**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул.60 лет Октября, д.13 тел. (81838) 6-25-95

Заключение

на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «Об утверждении отчета об

исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2017 год»

Основание для проведения проверки: Положение «О Контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район», Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Шалакушское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от  23.11.2017, Положение о бюджетном процессе МО «Шалакушское», план работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» (далее - КСП) на 2018 год.

Цель проверки:

- осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при исполнении бюджета;

- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами бюджетного законодательства и иными нормативными правовыми актами муниципального образования;

- установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (выборочно);

-  анализ исполнения основных характеристик бюджета.

Объект: МО «Шалакушское», главный распорядитель -  Администрация МО «Шалакушское».

Получатели средств местного бюджета: администрация МО «Шалакушское», муниципальный Совет МО «Шалакушское».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2017 год представлен в контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе МО «Шалакушское» в форме проекта решения муниципального Совета со следующими приложениями и материалами:

1. Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2017 год.

2. Отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Отчет о выданных муниципальных гарантиях.

4. Отчет о состоянии муниципального долга.

5.Годовой отчет об исполнении бюджета поселения по формам отчетности, представляемых в управление финансов МО «Няндомский муниципальный район».

6. Информация о расходах на реализацию муниципальных программ за 2017 год.

Перечень приложений к проекту решения соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Приложения к годовому отчету за 2017 год, предъявленные в контрольно-счетную палату, соответствуют сопроводительному письму от 30.03.2018 № 87.

Отчет об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2016 год представлен в объеме форм финансового органа, предусмотренных приказом МФ РФ от 28  декабря 2010 года №191н  «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», приказами Министерства финансов РФ от 26.10.2012  № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 31.12.2015 № 229н, от 16.11.2016 № 209н, от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н».

Выводы Контрольно – счетной палаты

Оценка исполнения бюджета в целом

Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Шалакушское» от 27.12.2016 №11 «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 4948,0 тыс.руб., по расходам 5178,0 тыс.руб. и дефицитом 230,0 тыс.руб.

                       Анализ изменений решения о бюджете на 2017 год

                                                                                                                  тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 1 | Решение о бюджете на 2017 г. от 27.12.2016 № 11 | 4948,0 | 5178,0 | 230,0 |
| 2 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 18.05.2017 № 26 | 4880,3 | 5110,3 | 230,0 |
| 3 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 26.12.2017 № 38 | 15030,3 | 15260,3 | 230,0 |

С учетом  внесенных изменений в бюджет 2017 года  показатели  составили по доходам в сумме 15030,3 тыс. руб., по расходам в сумме  15260,3 тыс. руб., дефицит в размере 230,0 тыс. руб., т.е. в сравнении с первоначальным Решением о бюджете на 2016 год изменились в сторону увеличения - по доходам на 10082,3 тыс.руб., по расходам на 10082,3 тыс.руб., дефицит остался на начальном уровне.

Исполнение утвержденных показателей бюджета составило по доходам 15218,5 тыс.руб., по расходам  14857,0 тыс. руб., профицит составил 361,5 тыс.руб.

Общий объем доходов бюджета выполнен на  101,3% (в 2016 году-98,7%) или 15218,5 тыс. руб., что позволило дополнительно получить сверх плана 188,2 тыс. руб.  Наряду с выполнением бюджета по доходам уровень расходов бюджета  исполнен на  97,4 %(в 2016 году-98,2%)  или  14857,0 тыс. руб.

По отчетным данным при плановом дефиците бюджета 230,0  тыс. руб. исполнен бюджет с профицитом в размере 361,5  тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год остатки денежных средств составили по состоянию на конец отчетного года 405,3 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета–405,3 тыс.руб.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МО «Шалакушское» осуществлялось через Управление Федерального казначейства по Архангельской области.

Объем резервного фонда администрации муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год утвержден в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ согласно Постановлению от 01.06.2010 №99 «Об утверждении Положения о резервном фонде администрации МО «Шалакушское» и составил 30,0 тыс. руб. В 2017 году средства резервного фонда администрации не расходовались.

Дебиторская задолженность за счет средств бюджета на 01.01.2017 и на 01.01.2018  года отсутствует.

Кредиторская  задолженность по сравнению с 2016 годом снизилась на 630,6  тыс.руб. и составила 1037,5 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составляет  1037,5 тыс. руб., по сравнению с началом года снизилась на 87,6 тыс. руб.(1125,1 тыс. руб.).

Заимствования средств в 2017 году не осуществлялись, долговая книга не велась.

В 2017 году действовали  решения муниципального Совета МО «Шалакушское» по местным налогам и сборам:

- об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Шалакушское» (решение муниципального Совета от 10 марта 2016 года №156);

Решения муниципального Совета опубликованы в Няндомской районной газете «Авангард».

Ставки земельного налога определены в допустимых пределах, определенных статьей 394 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации – 0,3% и 1,5 %.

-  об установлении налога на имущество физических лиц (решение муниципального Совета от 24 ноября 2014 года №95).

Ставки налога на имущество физических лиц в 2016 году приняты в соответствии со статьей 406 Налогового кодекса РФ. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в кадастре недвижимости по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Льготы определены статьей 407 Налогового кодекса РФ, дополнительных льгот и изменений по ставкам налога на 2017 год решением муниципального Совета не установлено.

Решения муниципального Совета опубликованы в Няндомской районной газете «Авангард».

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решением муниципального Совета «О бюджете МО «Шалакушское» на 2017 год» 27.12.2016 №11 установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов;

- объем поступления доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ МО «Шалакушское» осуществляет ведение реестра расходных обязательств. Порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением главы администрации МО «Шалакушское» от 29 декабря 2007 года №102. Распоряжением главы администрации МО «Шалакушское» от 29.12.2007 №102/1 утверждены формы и указания по порядку заполнения фрагментов реестра расходных обязательств.

Проект бюджета на 2017 год согласно статьи 12 Положения о бюджетном процессе(с учетом решения 13 сессии третьего созыва МС МО «Шалакушское от 27.10.2015 № 143), Уставу МО «Шалакушское» и статьи 185 Бюджетного кодекса РФ должен быть внесен на рассмотрение в муниципальный Совет не позднее 01 декабря 2016 года. Проект внесен 25 ноября 2016 года, сроки соблюдены.

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2017 год» и информация о проведении публичных слушаний опубликованы в районной газете «Авангард» от 13 декабря 2016 года №95.

Публичные слушания по проекту бюджета проведены  20 декабря 2016 года Протокол №26 .

Решение сессии муниципального Совета «О бюджете МО «Шалакушское» на 2017 год» опубликовано в районной газете «Авангард» от 21.01.2017  №5.

На интернет-сайте МО «Шалакушское» Решение опубликовано 27.12.2016

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета на 2017 год соответствует Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шалакушское».

Оценка исполнения доходной части бюджета

По данным отчета о финансовых результатах деятельности МО «Шалакушское» за 2017 год в доход бюджета поступило 15218,5 тыс. руб., при плане 15030,3 тыс. руб. (выполнение 101,3%), что соответствует данным ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Управления Федерального казначейства по Архангельской области (ф.0503317) от 01.01.2018 по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Безвозмездные поступления при плане  12719,9 тыс. руб. исполнены на сумму 12719,9 тыс. руб. или на 100% и на 83,6% от общего поступления доходов (15218,5 тыс. руб.). План по безвозмездным поступлениям выполнен в полном объеме.

Собственные доходы муниципального бюджета при плане 2310,4 тыс. руб. исполнены на сумму 2498,6 тыс. руб. или на 108,1% и на 16,4% от общего поступления доходов (15218,5 тыс. руб.).

План по собственным доходам  перевыполнен в целом на 188,2 тыс. руб., в том числе:

1) план по  налогу на доходы физических лиц перевыполнен на 130,9 тыс. руб. или на 24,6%.

Запланировано 532,0 тыс. руб., исполнение 662,9 тыс. руб.;

2) по налогу на имущество перевыполнен на 53,0 тыс. руб. или на 3,3%. Запланировано 1589,0 тыс. руб., исполнение 1642,0 тыс. руб.

Вместе с тем, если план поступления земельного налога перевыполнен на 193,8 тыс. руб. или на 14,4% больше запланированного(1346,0 тыс. руб.) и составил 1539,8 тыс. руб., то невыполнение плана по налогу на имущество физических лиц составило 140,8 тыс. руб. или 42,1% . Запланировано 243,0 тыс. руб., исполнение 102,2 тыс. руб.;

3) по государственной пошлине перевыполнение составило 10,1 тыс. руб. или 91,8%.

Запланировано 11,0 тыс. руб., исполнение 21,1 тыс. руб. Причиной перевыполнения плана является увеличение числа нотариальных действий, связанных с  увеличением сделок имущественного характера (завещания, доверенности, оформление наследственных действий). Всего проведено 198 действий различного характера (в 2016 году проведено 106 нотариальных действий).

4) план по доходам от использования имущества, находящегося в  государственной и муниципальной собственности перевыполнен на 6,7 тыс. руб. или на 7,7 %. Планировалось поступление 87,0 тыс. руб.,  исполнение составляет 93,7 тыс. руб.;

5) доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства составили 78,3 тыс. руб. или 90,6% от запланированного 86,4 тыс. руб., невыполнение 8,1 тыс. руб.

6) штрафы, санкции, возмещение ущерба не поступили в сумме 5,0 тыс. руб., т. е. 100% от запланированного.

7) Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 0,6 тыс. руб., которые не планировались. Это возврат перечисленных администрацией  сумм за технологическое присоединение к электрическим сетям Северной дирекции по энергообеспечению ОАО «РЖД».

За 2017 год проведено 3 заседания административной комиссии, рассмотрено 6 дел, назначено 2 штрафа по 1000 рублей, вынесено 4 предупреждения.

Сравнительный анализ поступления доходов в 2017 году с поступлениями 2016 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2016 год (тыс. руб.) | 2017 год (тыс.руб.) | % отношение к 2016 году |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2569,3 в т.ч. налоговые-2183,3 | 2498,6 в т.ч. налоговые-2326,0 | 97,2 в т.ч. налоговые-106,5 |
| Безвозмездные поступления | 4528,5 | 12719,9 | 280,9 |
| Всего поступлений | 7097,8 | 15218,5 | 214,4 |

В 2017 году сумма собственных доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась (с ростом налоговых доходов на 142,7 тыс. руб.) на 2,8% или на 70,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления увеличились на 8191,4 тыс. руб. или в 2,8 раза.

Общая сумма исполнения бюджета увеличилась на 8120,7 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Оценка исполнения расходной части бюджета

По данным отчета о финансовых результатах деятельности МО «Шалакушское» за 2017 год расходы бюджета составили 14857,0 тыс. руб., при плане 15260,3 тыс. руб. (выполнение 97,4%). Расходная часть бюджета,  так же как и доходная, уточнялась в течение отчетного года с увеличением роста  общего объема. В результате внесенных изменений объем расходов поселения увеличился с 5178,0 тыс. руб. до 15260,3 тыс. руб., т.е. на 10082,3 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений, влекущих за собой корректировку расходов.

Наибольший удельный вес от общей суммы исполненных расходов имеет раздел «Общегосударственные вопросы» - 90,4 % или 13433,9 тыс. руб. и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,1% или 1050,9 тыс. руб.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 2017 год по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 13433,9 тыс. руб. или 98,9% от утвержденных плановых показателей 13583,5 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 60,1 тыс. руб. или 60,1% при плане 100,0 тыс. руб.;

- «Национальная оборона» - 276,8 тыс. руб. или 100% при плане 276,8 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1050,9 тыс. руб. или 84,1% при плане 1250,0 тыс. руб.;

- «Образование» - 35,2 тыс. руб. или 70,4% при плане 50,0 тыс. руб.

Средний процент исполнения бюджета по расходам составляет 97,4%.

Ниже среднего процент выполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительные органы»-60,1%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»-84,1% и по разделу «Образование»-70,4%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» средний процент  выполнения составляет 98,9%. Ниже среднего процент по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций», исполнение составляет 1957,8 тыс. руб., или 94,4%(неисполнение 115,7 тыс. руб. Численность работающих в администрации на 1 января 2018 года составляет 4 человека, согласно штатному расписанию численность составляет 5 человека).

Реализация региональных и муниципальных программ за 2017 год.

| п/п | Наименование программы | Утверждено на 2017 год | Фактически исполнено за 2017 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | МП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» | 76,0 | 76,0 | 100,0 |
| 2. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» | 100,0 | 60,1 | 60,1 |
| 3. | МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» | 1083,5 | 884,5 | 81,6 |
| 4. | МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы» | 50,0 | 35,2 | 70,4 |
|   | Итого: | 1309,5 | 1055,8 | 80,6 |

**Ниже среднего (80,6 %) уровень исполнения просматривается по следующим муниципальным программам МО «Шалакушское»:**

**- МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы»– при плане 100,0 тыс.руб. фактическое исполнение составило 60,1 тыс.руб. или 60,1%.**

**- МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы»– при плане 50,0 тыс.руб. фактическое исполнение составило 35,2 тыс.руб. или 70,4%.**

Кредиторская задолженность по администрации на 01.01.2017 составила  1668,1 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность – 1125,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по администрации на 01.01.2018 составила  1037,5 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность – 1037,5 тыс. руб.(по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 630,6 тыс. руб.).

По отчетным данным УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2017 год:

- дебиторская задолженность  по налоговым доходам составляет 343,3 тыс. руб., в т.ч. 64,3 тыс. руб. – налог на имущество физических лиц, 279,0 тыс. руб. - земельный налог;

- кредиторская задолженность  по налоговым доходам 900,6 тыс. руб., в т.ч. 30,8 тыс. руб. – налог на имущество физических лиц, 869,8 тыс. руб. - земельный налог.

**Целевые средства из областного и федерального бюджета.**

- остаток целевых средств на 01.01.2017 – 0,00 тыс. руб.;

- поступило фактически за 2017 год – 12719,9 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета-11679,0 тыс. руб., средства районного бюджета 1040,0 тыс. руб.;

- фактические расходы за 2017 года – 12719,9 тыс. руб. в том числе средства областного бюджета-11679,0 тыс. руб., средства районного бюджета 1040,0 тыс. руб.;

- остатки целевых средств на 01.01.2018 –  0,00 тыс. руб.

Исполнение бюджета организовано в соответствии с  порядками составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Шалакушское», бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), ведением кассового плана.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК распоряжением главы администрации МО «Шалакушское» от 29 декабря 2010 года №165 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Шалакушское».

В соответствии со статьей 217.1 БК распоряжением главы администрации МО «Шалакушское» от 29 декабря 2010 года № 164 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Шалакушское».

Кассовый план на 2017 год не утвержден главой администрации МО «Шалакушское» Кассовый план проверке не представлен, поэтому сделать вывод о соответствии его сводной бюджетной росписи бюджета МО «Шалакушское» на 31.12.2017 года, не представляется возможным.

Финансовый контроль исполнения бюджета МО «Шалакушское»

В 2017 году в бюджете МО «Шалакушское» запланированы межбюджетные трансферты на содержание контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» в размере 61,1 тыс. руб., исполнено 61,1 тыс. руб. или 100% .

Контрольно-счетной палатой в 2017 году проведены следующие мероприятия:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2016 год;

2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 1 квартал 2017 года»;

3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 1 полугодие 2017 года;

4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 9 месяцев 2017 года;

5. Экспертиза проекта бюджета МО «Шалакушское» на 2018 год. Администрации МО «Шалакушское» было предложено устранить замечания и нарушения.;

6. Проверка  финансово-хозяйственной деятельности муниципального Совета МО «Шалакушское» за 2016 год и 9 мес. 2017 года.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в размере 581,39 руб.(пени и штрафы по налогам). Нарушения по возможности устранены, замечания приняты к сведению.

7. Проверка  финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Шалакушское» за 2016 год и 1 квартал 2017 года.

Выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и  неэффективное использование бюджетных средств в размере 44,2 руб.(пени и штрафы по налогам). Нарушения по возможности устранены, замечания приняты к сведению.

Контрольно – счетная палата рекомендует:

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть отчет об исполнении бюджета за 2017 год по доходам 15218,5  тыс. руб., по расходам  14857,0 тыс. руб., профицитом 361,5 тыс. руб., с учетом приложений, установленных статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Администрации МО «Шалакушское»:

1. Принять меры к снижению кредиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                              П.Е. Прибытков

19.04.2018