**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 2016 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  01.12.2016, Положение о бюджетном процессе МО «Шалакушское», план работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» (далее - КСП) на 2017 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 01.01.2016 по 31.12.2016.

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2016 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 2016 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 2016 год.

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

Приложения к годовому отчету за 2016 год, предъявленные в контрольно-счетную палату, соответствуют сопроводительному письму от 31.03.2017 № б/н.

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 «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 25.12.2014 №149 «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 4927,1 тыс.руб., по расходам 5717,1 тыс.руб. и дефицитом 790,0 тыс.руб.

Анализ изменений решения о бюджете на 2016 год

                                                                                                                  тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 1 | Решение о бюджете на 2016 г. от 25.12.2015 № 149 | 4927,1 | 5717,1 | 790,0 |
| 2 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2016 г. от 17.05.2016 № 178 | 3706,5 | 9762,2 | 6055,7 |
| 3 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2016 г. от 19.09.2016 № 195 | 3746,5 | 9802,2 | 6055,7 |
| 4 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2016 г. от 01.12.2016 № 10 | 4109,5 | 10165,2 | 6055,7 |
| 5 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2016 г. от 29.12.2016 № 17 | 7188,5 | 13244,2 | 6055,7 |

 С учетом  внесенных изменений в бюджет 2016 года  показатели  составили по доходам в сумме 7188,5 тыс. руб., по расходам в сумме  13244,2 тыс. руб., дефицит в размере 6055,7 тыс. руб., т.е. в сравнении с первоначальным Решением о бюджете на 2016 год изменились в сторону увеличения - по доходам на 2261,4 тыс.руб., по расходам на 7527,1 тыс.руб., дефицит на 5265,7 тыс.руб.

Исполнение утвержденных показателей бюджета составило по доходам 7097,8 тыс.руб., по расходам  13005,1 тыс. руб., дефицит составил 5907,3 тыс.руб. Размер дефицита соответствует требованиям ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и превышает установленное ограничение в 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета -за счет  остатков средств на счетах на начало отчетного года в сумме 5265,7 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета выполнен на  98,7% (в 2015 году-32,1%) или 7097,8 тыс. руб., что не позволило дополнительно получить 90,7 тыс. руб.  Наряду с невыполнением бюджета по доходам уровень расходов бюджета  исполнен на  98,2 %(в 2015 году-24,2%)  или  13005,1 тыс. руб.

По отчетным данным при плановом дефиците бюджета 6055,7  тыс. руб. исполнен бюджет с дефицитом в размере 5907,3  тыс. руб. или на 97,5%.

По итогам исполнения бюджета за 2016 год остатки денежных средств составили по состоянию на конец отчетного года 43,8 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета–43,8 тыс.руб.

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

Объем резервного фонда администрации муниципального образования «Шалакушское» на 2016 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 70,0 тыс. руб. В 2016 году средства резервного фонда администрации израсходованы по разделу 0113 в сумме 12,0 тыс. руб. и направлены на выплату материальной помощи погорельцам.

Дебиторская задолженность за счет средств бюджета по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 1609,5 тыс. руб. и на 01.01.2017 года отсутствует.

Кредиторская  задолженность по сравнению с 2015 годом снизилась на 5487,6  тыс.руб. и составила 1668,1 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составляет  1125,1 тыс. руб., по сравнению с началом года снизилась на 2,8 тыс. руб.

Заимствования средств в 2016 году не осуществлялись, долговая книга не велась.

В 2016 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 №115);

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 2016 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 2016 год» 25.12.2014 №149 установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходам 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.  Подведомственные учреждения ведение реестра расходных обязательств не осуществляют.

Проект бюджета на 2015 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 2015 года. Проект внесен 27 ноября 2015 года, сроки соблюдены.

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2016 год» и информация о проведении публичных слушаний опубликованы в районной газете «Авангард» от 2 декабря 2015 года №94.

Публичные слушания по проекту бюджета проведены 17 декабря 2015 года.

Решение сессии муниципального Совета «О бюджете МО «Шалакушское» на 2016 год» опубликовано в районной газете «Авангард» от 13.01.2016  №2.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета на 2016 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 2016 год в доход бюджета поступило 7097,8 тыс. руб., при плане 7188,5 тыс. руб. (выполнение 98,7%), что соответствует данным ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Управления Федерального казначейства по Архангельской области (ф.0503317) от 01.01.2017 по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Безвозмездные поступления при плане 4528,5 тыс. руб. исполнены на сумму 4528,5 тыс. руб. или на 100% и на 63,8% от общего поступления доходов (7097,8 тыс. руб.). План по безвозмездным поступлениям выполнен в полном объеме.

Собственные доходы муниципального бюджета при плане 2660,0 тыс. руб. исполнены на сумму 2569,3 тыс. руб. или на 96,6% и на 36,2% от общего поступления доходов (7097,8 тыс. руб.). План по собственным доходам не выполнен в целом на 90,7 тыс. руб., в том числе:

1) по налогу на имущество выполнение составило 1521,6 тыс. руб. или 79,0% от запланированного(1925,0 тыс. руб.) в том числе:

- невыполнение плана поступления земельного налога на 248,0 тыс. руб. или 14,3%. В сравнении с 2015 годом поступления увеличились на 659,8 тыс. руб.

- невыполнение плана по налогу на имущество физических лиц составило 31,6 тыс. руб. или 83,1% . В сравнении с 2015 годом поступления сократились на 167,0 тыс. руб. Невыполнение плановых показателей связано с тем, что при планировании бюджета на 2016 год, по данному виду налога, не учтены изменения внесенные в главу 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

2) по государственной пошлине выполнение составило 12,9 тыс. руб. или 75,9%, не выполнение  на  4,1 тыс. руб. или 24,1%. В сравнении с 2015 годом поступления сократились на 7,7 тыс. руб.  Причиной невыполнения плана является сокращение числа нотариальных действий, связанных с  совершением сделок имущественного характера (завещания, доверенности, оформление наследственных действий), а увеличение числа действий по заверению подписи. Всего проведено 106 действий различного характера (в 2015 году проведено 174 нотариальных действий).

В 2016 году план перевыполнен по следующим доходным источникам:

1) план по  налогу на доходы физических лиц перевыполнен на 107,8 тыс. руб. или на 19,9%.

Запланировано 541,0 тыс. руб., исполнение 648,8 тыс. руб.;

2) план по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений перевыполнен на 203,2 тыс. руб. или на 114,8 %. Планировалось поступление 177,0 тыс. руб.,  исполнение составляет 380,2 тыс. руб.;

3) штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5,8 тыс. руб. Данный показатель в бюджете МО «Шалакушское» не планировался, средства поступили в возмещение стоимости материальных запасов.

В 2016 году проведено 5 заседаний административной комиссии по осуществлению, государственных полномочий в сфере административных правонарушений, рассмотрено 5 дел. Составлено 6 постановлений административной комиссии о назначении административного наказания в виде штрафов по 1 делу в сумме 2,5 тыс. руб. и 5 о наказании в виде предупреждения.

Оценка исполнения расходной части бюджета

По данным отчета о финансовых результатах деятельности МО «Шалакушское» за 2016 год расходы бюджета составили 13005,1 тыс. руб., при плане 13244,2 тыс. руб. (выполнение 98,2%). 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 5717,1 тыс. руб. до 13244,2 тыс. руб., т.е. на 7527,1 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений, влекущих за собой корректировку расходов.

Наибольший удельный вес от общей суммы исполненных расходов имеет раздел «Общегосударственные вопросы» - 60,2 % или 7829,5 тыс. руб. и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,3% или 4717,4 тыс. руб.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 2016 год по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 7829,5 тыс. руб. или 98,8% от утвержденных плановых показателей 7926,4 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 64,5 тыс. руб. или 92,1% при плане 70,0 тыс. руб.;

- «Национальная оборона» - 280,7 тыс. руб. или 100% при плане 280,7 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4717,4 тыс. руб. или 97,2% при плане 4854,1 тыс. руб.;

- «Образование» - 50,0 тыс. руб. или 100% при плане 50,0 тыс. руб.;

- «Социальная политика» - 63,0 тыс. руб. или 100% при плане 63,0 тыс. руб.

Средний процент исполнения бюджета по расходам составляет 98,2%.

Ниже среднего процент выполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительные органы»-92,1% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»-97,2%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» средний процент  выполнения составляет 98,8%. Ниже среднего процент по подразделу 0103 «Функционирование законодательных(представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», исполнение составляет 365,5 тыс. руб., или 90,7%(неисполнение 37,5 тыс. руб., задолженность за обслуживание программного обеспечения).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» средний процент  выполнения составляет 92,1% (подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»)

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» средний процент  выполнения составляет 97,2%. Ниже среднего процент по подразделу 0503 «Благоустройство», исполнение составляет 647,6 тыс.руб., или 82,6%(неисполнение связано с экономией средств за счет уличного освещения).

Реализация региональных и муниципальных программ за 2015 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Раздел, подраздел | Утверждено на 2016 год | Факт. исполнено за  2016 год | % исполнения |
| МП «Развитие инициатив населения на 2014-2016 годы» | 0113 | 270,0 | 270,0 | 100,0 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» | 0309 | 70,0 | 64,5 | 92,1 |
| МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» | 0503 | 784,3 | 647,6 | 82,6 |
| МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы» | 0707 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| ФЦП «Социальное развитие села» | 1003 | 63,0 | 63,0 | 100,0 |
| ИТОГО: |   | 1237,3 | 1095,1 | 88,5 |

**Ниже среднего (88,5 %) уровень исполнения просматривается по следующим муниципальным программам МО «Шалакушское»:**

**- МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» – при плане 784,3 тыс.руб. фактическое исполнение составило 647,6 тыс.руб. или 82,6%.**

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

- ООО «Архангельское предприятие «Противопожарная автоматика»: услуги вневедомственной и пожарной охраны - 35,2 тыс. руб.,

- ООО «Социальные информационные системы» обслуживание программ - 50,5 тыс. руб.,

- ООО «Социнтех плюс»: обновление и обслуживание программ 1С -  34,6 тыс. руб.,

- ООО «Архангельск-Гарант ИПО»: программа электронной отчетности – 28,8 тыс. руб.,

- ООО « АЦИ Гарант»: обновление и обслуживание информационно – консультативных программ – 22,0 тыс. руб.,

- ИП Нестеров А.Л.: пиломатериалы- 62,2 тыс. руб.,

- ИП Подрезов Б.Н.: расходные электроматериалы-  9,2 тыс. руб.,

- ИП Шерстянников С.Ю.: приобретение материалов, катриджей – 5,1 тыс. руб.,

- МУП «ШЛИТ»: убытки по водоснабжению - 170,8 тыс. руб.,

- МУП «ШЛИТ»: услуги автотранспорта - 9,6 тыс. руб.,

- ООО «Жилстройсервис»: проектная документация на наружное освещение – 40,0 тыс. руб.,

- Фонд капитального ремонта: взносы на капитальный ремонт жилищного фонда – 657,2 тыс. руб.

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

- остаток целевых средств на 01.01.2016 – 5265,7 тыс. руб.;

-поступило фактически за 2016 год – 4528,5 тыс. руб. (средства Федерального бюджета(фонд содействия реформирования ЖКХ) – 2135,6 тыс. руб.; средства областного бюджета – 3859,6 тыс. руб.; средства районного бюджета – 3799,0 тыс. руб., возврат средств-5265,7 тыс. руб.);

- фактические расходы за 2016 года – 9794,2 тыс. руб. (средства Федерального бюджета(фонд содействия реформирования ЖКХ) – 5613,4 тыс. руб.; средства областного бюджета – 5647,5 тыс. руб.; средства районного бюджета – 3799,0 тыс. руб.);

- остатки целевых средств на 01.01.2017 –  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 2016 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 31.12.2016 года, не представляется возможным.

При проверке выявлено, что пояснительная записка к годовому отчету за 2016 год не соответствует приложениям № 1,2 к годовому отчету за 2016 год,  в том числе:

- по КБК 1 06 06000 00 000 110 земельный налог  в приложении № 1, «отклонение» за 2016 год указана сумма 248,0 тыс. руб., а в пояснительной записке в текстовой части 187,8 тыс. руб.;

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» приложения № 2, сумма «утверждено»-7926,4 тыс. руб., «исполнено»-7829,5 тыс. руб., «отклонение»- 96,9 тыс. руб., «% исполнения»-98, а в таблице пояснительной соответственно- 7338,1 тыс. руб.; 7423,7 тыс. руб.; 94,4 тыс. руб. и 98,1 %.

Финансовый контроль исполнения бюджета МО «Шалакушское»

В 2016 году в бюджете МО «Шалакушское» запланированы межбюджетные трансферты на содержание контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» в размере 70,0 тыс. руб., исполнено 70,0 тыс. руб. или 100% .

Контрольно-счетной палатой в 2016 году проведены следующие мероприятия

1.Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Шалакушское» за 2015 год;

2.Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 1 квартал 2016 года»;

3.Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 1 полугодие 2016 года;

4.Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Шалакушское» за 9 месяцев 2016 года;

5.Экспертиза проекта бюджета МО «Шалакушское» на 2017 год. Администрации МО «Шалакушское» было предложено устранить замечания и нарушения.;

6.Проверка АМО «Шаакушское» в части исполнения муниципальных программ за 2015 год.

Выявлены нарушения Порядка разработки муниципальных программ. Нарушения приняты к сведению.

Контрольно – счетная палата рекомендует:

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть отчет об исполнении бюджета за 2016 год по доходам 7097,8  тыс. руб., по расходам  13005,1 тыс. руб., дефицитом 5907,3 тыс. руб., с учетом приложений, установленных статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Администрации МО «Шалакушское»:

1. Принять меры к снижению кредиторской задолженности.

2. Привести пояснительную записку в соответствие с приложениями к годовому отчету за 2016 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                              П.Е. Прибытков

24.04.2017