**Заключение**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Манино» за I полугодие 2017 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Манино» за I полугодие 2017 года подготовлено в рамках действующего законодательства в соответствии с требованиями статей 157, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 11 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, решения Сельской Думы от 23.11.2016 № 62 «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения «Деревня Манино» и пункта 3.2 Плана работы на 2017 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения проведен в целях:

оценки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета сельского поселения;

оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета сельского поселения за I полугодие 2017 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года;

оценки достоверности отчетности об исполнении бюджета сельского поселения;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета сельского поселения за I полугодие 2017 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 13.07.2017 № 31 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использована бюджетная отчетность, документы и материалы, представленные администрацией сельского поселения «Деревня Манино».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения**

Бюджет сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Сельской Думы от 27.12.2016 № 63:

по доходам в сумме *6 807,9 тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме  *5 897,9тыс.* рублей, что составляет 86,6 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *6 853,4*  *тыс. рублей*;

с нормативной величиной резервного фонда в сумме 9,1 тыс. рублей;

дефицитом в сумме *45,5 тыс. рублей*.

В отчетном периоде изменения в первоначальный бюджет сельского поселения на 2017 год не вносились.

Запланированный **дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

**Исполнение основных параметров бюджета сельского поселения за I полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за I полугодие 2015 | Исполнено за I полугодие 2016 | Утверждено решением Сельской Думы от 23.12.2016 № 33  на 2017 год | Исполнено за I полугодие 2017 | % исполне ния 2017 | %  2017 к 2015 | % 2017 к 2016 |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 3418,3  3060,8 | 3236,3  3007,4 | 6807,9  5897,9 | 3295,6  3071,5 | 48,4  52,0 | 96,4  100,3 | 101,8  102,1 |
| 2. | Расходы | 3506,5 | 3376,9 | 6853,4 | 3092,7 | 45,1 | 88,2 | 91,6 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -88,2 | -140,6 | -45,5 | +202,9 |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

доходам в сумме 3 295,6 тыс. рублей, или 48,4 % при годовых плановых назначениях.

За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2015 год 3 418,3 тыс. рублей, 2016 год 3 236,3 тыс. рублей. По отношению к уровню 2015 году доходная часть бюджета сократилась на 3,6% , к 2016 году увеличилась на 1,8%.

расходам в сумме 3092,7 тыс. рублей, или 45,1 % при годовых плановых назначениях.

За соответствующий период прошлых лет исполнение по расходам составило: 2015 год - 3 506,5 тыс. рублей, 2016 год - 3 376,9 тыс. рублей. Расходы в отчетном периоде сократились по отношению к 2015 году на 413,8 тыс. рублей, или 11,8%, а по отношению к 2016 году на 284,2 тыс. рублей, или на 8,4%.

Бюджет исполнен с профицитом в размере  202,9 тыс. рублей, при годовом запланированном дефиците в размере 45,5 тыс. рублей.

**3. Структура доходной части бюджета сельского поселения за I полугодие 2017 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за I полугодие 2015 | Исполнение за I полугодие 2016 | Бюджетные назначения на 2017 | Исполнено за I полугодие 2017 | % исполне  ния | % 2017 к 2015 | % 2017 к 2016 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | 357,5 | 80,3 | 760,0 | 174,0 | 22,4 | 48,6 | в 2,2 раза |
| Налог на доходы физических лиц | 17,0 | 11,6 | 30,0 | 14,6 | 48,6 | 85,8 | 125,8 |
| Налог на совокупный доход | 12,4 | 2,2 | 20,0 | 32,8 | 164,0 | в 2,6 раз | в 14,9 раз |
| Налог на имущество | 328,1 | 66,5 | 710,0 | 126,7 | 17,8 | 38,6 | в 1,9 раз |
| Неналоговые доходы всего  в том числе: | - | 148,5 | 150,0 | - | - | - | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества |  | 148,5 | 150,0 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - | 50,0 | - | - | - |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 357,5 | 228,8 | 910,0 | 224,1 | 24,6 | 62,6 | 98,0 |
| Безвозмездные поступления всего | 3060,1 | 3007,4 | 5897,9 | 3071,5 | 52,0 | 100,4 | 102,1 |
| Всего доходов | 3418,3 | 3236,3 | 6807,9 | 3295,6 | 48,4 | 96,4 | 101,8 |

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 93,2 %.

В соответствии со статьей 65 БК РФ сельскому поселению в отчетном периоде предоставлены межбюджетные трансферты, в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования в размере *2 175,5 тыс. рублей*, что составляет 70,8% в общем объеме безвозмездных поступлений;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере *41,7 тыс. рублей*, что составляет 1,4 % в общем объеме безвозмездных поступлений;

- субсидии в размере *167,1 тыс. рублей*, или 5,4%;

- прочих межбюджетных трансфертов в размере *687,2 тыс. рублей*, или 22,4%.

**Структуры безвозмездных поступлений за I полугодие 2017 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень безвозмездных поступлений | 2015 исполнение  1 полугодие | 2016 исполнение  I полугодие | 2017 утвержденные бюджетные назначения | 2017  исполнение  1 полугодие | % исполнения  2017 |
| 1. | Дотации | 1146,5 | 1122,2 | 4151,0 | 2175,5 | 52,4 |
| 2. | Субсидии | 872,0 | 1132,1 | 650,0 | 167,1 | 25,7 |
| 3. | Субвенции | 46,5 | 32,8 | 81,9 | 41,7 | 50,9 |
| 4. | Прочие межбюджетные | 995,8 | 720,3 | 1015,0 | 687,2 | 67,7 |
|  | Итого | 3060,8 | 3007,4 | 5897,9 | 3071,5 | 52,0 |

В целом безвозмездные поступления в отчетном периоде увеличились по отношению к 2015-2016 на *10,7 тыс. рублей* и на *64,1 тыс. рублей* соответственно.

Поступления дотации из областного бюджета против 2015-2016гг. увеличилось на *1 029,0 тыс. рублей* и *1053,3 тыс. рублей* соответственно.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы в отчетном периоде по отношению к 2015 году сократились на *183,5 тыс. рублей*, или 51,4%, %, а по отношению к 2016 году увеличились в 2,2 раза.

Налоговые доходы практически состоят из налогов на имущество и на доходы физических лиц. Земельный налог в доходной части налоговых поступлений занимает 72,8%, налог на доходы физических лиц - 8,4%, налог на имущество – 18,8%.

**Неналоговые доходы**

В доходной части бюджета неналоговые доходы от уплаты штрафных санкций за несоблюдение муниципальных правовых актов составили *50,0 тыс. рублей*.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

Структура расходов по разделам бюджетной классификации сельского поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Рз. Пр | Исполнение за 1 полугодие 2015 | Исполнено за 1 полугодие 2016 | Бюджетные ассигнования  на 2017 год | Исполнено за 1 полугодие 2017 | % исполнения |
| Раздел «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 1133,6 | 1176,3 | 2324,6 | 1008,4 | 43,4 |
| Раздел «Национальная оборона» | 02 00 | 30,2 | 28,1 | 81,9 | 33,5 | 41,0 |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 254,5 | 84,4 | 462,0 | 238,2 | 51,5 |
| Раздел «Национальная экономика» | 04 00 | 597,3 | 808,1 | 650,0 | 167,1 | 25,7 |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 1484,9 | 1188,9 | 1515,7 | 913,3 | 60,2 |
| Раздел «Образование» | 07 00 | - | - | 7,0 | 7,0 | 100,0 |
| Раздел «Культура и кинематография» | 08 00 | - | 74,0 | 1623,4 | 648,7 | 40,0 |
| Раздел «Социальная политика» | 10 00 | 6,0 | 12,1 | 183,8 | 71,5 | 39,0 |
| Раздел «Физическая культура и спорт» | 11 00 | - | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Итого: |  | 3506,5 | 3376,9 | 6853,4 | 3092,7 | 45,1 |

Расходы, отраженные в отчете об исполнении бюджета соответствуют данным отраженным в форме 0503127.

В расходной части бюджета сельского поселения наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию общегосударственных вопросов, которые составили 32,6 %. По отношению к 2015-2016гг. расходы сократились на *125,2 тыс. рублей* и *167,9 тыс. рублей* соответственно.

Расходы на национальную экономику (содержание автомобильных дорог, паспортизацию) составили всего лишь 5,4%, жилищно-коммунальное хозяйство (капитальный ремонт водопровода, канализации, очистку колодцев, вывоз ТБО, предоставление субсидии в целях возмещения затрат по оказанию коммунальных услуг)-29,5% ,культуру, кинематографию, средства массовой информации 21,0 %.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения, полученные в виде субвенции из областного бюджета исполнены на осуществление первичного воинского учета в сумме 33,5 тыс. рублей, что составило 41,0 %.

За отчетный период бюджетные назначения по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены на 43,4%.

В бюджете сельского поселения на 2017 год предусмотрены расходы на реализацию 9 муниципальных программ, из них 4 муниципальные программы сельского поселения.

Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения «Деревня Манино» с годовым объемом финансирования в размере *2 311,6 тыс. рублей* (исполнение за 1 полугодие составило *998,2 тыс. рублей*, или 43,2 %).

Основная доля расходов *961,2 тыс. рублей*, или 95,3 % приходится по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (расходы на обеспечение функционирования администрации сельского поселения).

По разделу «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино» расходы исполнены в размере *238,2 тыс. рублей*, или 51,5%.

По данному разделу финансировалась муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино» утвержденная постановлением от 30.11.2016 № 83.

В рамках данной программы осуществлены расходы на реализацию основных мероприятий:

опахивание населенных пунктов минерализованной полосой в сумме *154,1 тыс. рублей*, или 49,4% к утвержденным бюджетным назначениям;

обслуживание – содержание пожарной техники в сумме *84,1 тыс. рублей*, или 56,0%.

В разделе 8 Программы (Перечень основных мероприятий) допущена арифметическая ошибка в подсчете итога - общего объема финансирования на 2017-2022гг. на обслуживание- содержание пожарной техники на сумму *600,0 тыс. рублей*, вместо *300,0 тыс. рублей* объем расходов составляет *900,0 тыс. рублей*.

Задачи, индикаторы и ожидаемые результаты отраженные в Паспорте муниципальной программы не соответствуют перечню основных мероприятий.

По разделу «Благоустройство» финансировалась муниципальная программа «Благоустройство территории сельского поселения «Деревня Манино».

В рамках данной программы утвержденной постановлением от 30.11.2016 № 85 произведены расходы в сумме *208,2 тыс. рублей*, из них: по замене ламп в светильниках, предназначенных для освещения улиц сельского поселения в размере *127,7 тыс. рублей*, очистке и ремонту колодцев в сумме *50,0 тыс. рублей*, спиливанию деревьев *30,5 тыс. рублей.* Бюджетные назначения по разделу и программе исполнены на 47,1 %.

По разделу «Социальная политика» финансировалась муниципальная программа «Социальная поддержка граждан сельского поселения «Деревня Манино» на 2017-2022гг, утвержденная постановлением от 30.11.2016 № 84. Бюджетные назначения исполнены на 40,0%.

В отчетном периоде сельским поселением не исполнены в полном объеме полномочия по оказанию мер социальной поддержке специалистов, работающих в сельской местности, проживающих, в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ.

Из бюджета муниципального района на социальные выплаты, отвлечено средств, в размере *6,0 тыс. рублей.*

По разделу «Национальная экономика» за счет средств дорожного фонда финансировалась муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе».

Расходы на содержание автомобильных дорог, паспортизацию исполнены на 167,1 тыс. рублей, или 25,7%.

По разделу «Жилищно- коммунальное хозяйство» осуществлялось финансирование муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», «Охрана окружающей среды», «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов». При утвержденных бюджетных назначениях *1515,7 тыс. рублей*, исполнено в сумме *913,3 тыс. рублей*, или 60,2 %.

Муниципальные программы рассчитаны на шесть лет (2017-2022гг.)

В программах не предусмотрены объемные показатели, что не позволяет определять эффективность и дать оценку исполнения муниципальных программ.

Отсутствие объемных показателей не позволяет проверить объективность определения объема потребности в бюджетных средствах необходимых для реализации мероприятий предусмотренных в программах.

По разделу «Культура и кинематография» сельским поселением в отчетном периоде бюджетные назначения на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры исполнены на 40,0%.

Межбюджетные трансферты, полученные из областного бюджета в виде дотации не в полном объеме перечислены отделу культуры на содержание учреждений культуры находящихся на территории сельского поселения.

За отчетный период отделом культуры отвлечены средства бюджета муниципального района на содержание учреждений культуры, находящихся на территории сельского поселения в сумме *32,0 тыс. рублей.*

**5. Использование средств резервного фонда**

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ, решением Сельской Думы от 27.12.2016 № 63 «О бюджете сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год установлен размер резервного фонда в сумме *9,1 тыс. рублей*, который не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Согласно представленного отчета в 1 полугодии 2017 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**6. Муниципальный долг**

Решением Сельской Думы о бюджете на 2017 год муниципальный долг не устанавливался и средства не привлекались.

**7. Дебиторская, кредиторская задолженность**

Согласно данных бюджетной отчетности сельское поселение на 01.07.2017 не имеет дебиторской задолженности, а имеет кредиторскую задолженность за коммунальные услуги в размере *11,2 тыс. рублей*.

**Выводы**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета сельского поселения за I полугодие 2017 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 13.07.2017 № 31 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Расходы, отраженные в отчете об исполнении бюджета соответствуют данным отраженным в форме 0503127.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

доходам в сумме *3 295,6*  *тыс. рублей*, или 48,4 % при годовых плановых назначениях.

За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2015 год *3 418,3 тыс. рублей,* 2016 год *3 236,3 тыс. рублей.* По отношению к уровню 2015 году доходная часть бюджета сократилась на 3,6% , к 2016 году увеличилась на 1,8%.

расходам в сумме *3092,7 тыс. рублей*, или 45,1 % при годовых плановых назначениях

За соответствующий период прошлых лет исполнение по расходам составило: 2015 год - *3 506,5 тыс. рублей, 2016 год - 3 376,9 тыс. рублей*. Расходы в 2017году сократились по отношению к 2015 году на *413,8 тыс. рублей*, или 11,8%, а по отношению к 2016 году на *284,2 тыс. рублей*, или на 8,4%.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *202,9 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *45,5 тыс. рублей*.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили *93,2 %.*

Налоговые доходы исполнены на 22,4% при плане *760,0 тыс. рублей* .

Неналоговые доходы от уплаты штрафных санкций за несоблюдение муниципальных правовых актов составили *50,0 тыс. рублей*.

Низкий процент исполнения по разделам: «Национальная экономика», «Культура, кинематография, средства массовой информации». Утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанным разделам исполнены на 25,7% и 40,0%.

На исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры на 01.07.2017 сельским поселением не перечислены средства отделу культуры, полученные из областного бюджета в виде дотации в сумме *32,0 тыс. рублей.*

В разделе 8 муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино» (Перечень основных мероприятий) допущена арифметическая ошибка в подсчете итога (общего объема финансирования на 2017-2022гг. на обслуживание - содержание пожарной техники) на сумму *600,0 тыс. рублей*, вместо *300,0 тыс. рублей* объем расходов составляет *900,0 тыс. рублей*.

Задачи, индикаторы и ожидаемые результаты, отраженные в Паспорте муниципальной программы не соответствуют перечню основных мероприятий.

В программах не предусмотрены объемные показатели, что не позволяет определять эффективность и дать оценку исполнения муниципальных программ.

Отсутствие объемных показателей не позволяет проверить объективность определения объема потребности в бюджетных средствах необходимых для реализации мероприятий предусмотренных в программах.

**Предложения**

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета сельского поселения контрольно-счетная палата предлагает:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам бюджета сельского поселения;

- обратить особое внимание на низкий уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;

- восстановить расходы местного бюджета за счет дотации полученной из областного бюджета на исполнение полномочий учреждений культуры, находящихся на территории сельского поселения в сумме *32,0 тыс.* рублей;

- восстановить средства местного бюджета использованные на социальные выплаты в размере *6,0 тыс. рублей*.

- пересмотреть муниципальные программы с учетом имеющихся замечаний.

Контрольно-счетная палата направляет заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения на рассмотрение Главе сельского поселения и Главе администрации сельского поселения «Деревня Манино».

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**