**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «Кингисеппский муниципальный район»**

**Ленинградской области**

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

о внешней проверке отчета об исполнении бюджета

МО «Котельское сельское поселение»

за 2014 год

23 апреля 2015 года

Основание: Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12.01.2015г. №4; План проведения Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» контрольных и аналитических мероприятий в муниципальном образовании «Котельское сельское поселение» на 2015 год.

Цель проверки: внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год.

Срок проведения: с 22.04.2015г. по 23.04.2015г.

Исполнители: ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Хитрова Ю.С.

Согласно Уставу МО «Котельское сельское поселение», исполнение вопросов местного значения поселения осуществляется администрацией, которая является исполнительным и распорядительным органом муниципального образования.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам внешней проверки установлено:

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Ведение бюджетного учета осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными Приказами Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и от 06.12.2010г. №162н.

1. **Соответствие отчета об исполнении бюджета поселения за 2014 год Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе МО «Котельское сельское поселение».**

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 29 Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов поселения 04.03.2013г. №182, отчет об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год представлен администрацией в установленный срок - до 01.04.2015года.

**2. Внесение изменений и дополнений в решение Совета депутатов о бюджете на 2014 год.**

Первоначальный бюджет на 2014 год утвержден решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 20.12.2013г. №233: по доходам - в сумме 21 728,6тыс.руб., расходам - в сумме 28 453,3тыс.руб., дефицит бюджета - в сумме 6 724,7тыс.руб.

В результате внесенных в течение 2014 года изменений в решение о бюджете МО «Котельское сельское поселение», плановые показатели бюджета поселения на 2014 год составили: по доходам – 29 831,6тыс.руб., расходам – 40 573,0тыс.руб., бюджет утвержден с дефицитом в сумме 10 741,4тыс.руб. Плановые показатели доходной части бюджета в целом увеличились на 8 103,0тыс. руб., расходной части бюджета на 12 119,7тыс.руб.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам: оценка исполнения налоговых и неналоговых доходов; оценка исполнения поступлений доходов от других уровней бюджетной системы; анализ недоимки по платежам в бюджет.**

Первоначальный бюджет на 2014 год по доходам утвержден в сумме 21728,6тыс.руб., в том числе в разрезе источников:

- собственные доходы (с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) – 21 055,6тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 673,0тыс.руб.

Уточненный бюджет по доходам утвержден в сумме 29 866,0тыс.руб., в том числе:

- собственные доходы (с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) – 25 297,8тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 4568,2тыс.руб.

Удельный вес собственных доходов в первоначально утвержденном бюджете составлял 96,9%, в уточненном бюджете – 84,7%.

**Анализ исполнения плана собственных доходов за 2014 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Первоначально утверждено  в бюджете  на 2014  год | Утверждено с учетом изменений на 2014  год | Фактически  исполнено  за 2014  год | Отклонение | | %  Исполнения  (гр.4/гр.3) |
| от первонач.  утвержд.  (гр.4-гр.2) | от плановой суммы с учетом измененей  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственные доходы, в т.ч.: | 21 055,6 | 25 297,8 | 27 047,3 | +5 991,7 | +1 749,5 | 107,0 |
| Налоговые и неналоговые | 15 050,2 | 19 258,0 | 21 007,5 | +5 957,3 | +1 749,5 | 109,1 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 005,4 | 6 039,8 | 6 039,8 | +34,4 | - | 100 |

Как следует из приведенных в таблице данных, план поступления собственных доходов исполнен на 107,0%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов на 1 749,5тыс.руб.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение» за период 2012-2014 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **Исполнено**  **за 2012г.** | **Исполнено**  **за 2013г.** | **2014 год** | | | |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **Откло-**  **нение от плана** | **%**  **исполнения** |
| **Налоговые доходы- всего** | **10713,7** | **11427,1** | **11 084,0** | **11 335,3** | **+1 251,3** | 112,4 |
| Налог на доходы физ. лиц | 4189,6 | 2397,8 | 2 542,0 | 2 658,4 | +116,4 | 104,6 |
| Единый сельхозналог | 1,2 | 2,3 | 6,2 | 6,2 | - | 100,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | - | - | 330,8 | 252,9 | -77,9 | 76,5 |
| Земельный налог | 5782,4 | 8099,8 | 6 410,0 | 7 304,3 | +894,3 | 114,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 115,3 | 167,2 | 170,0 | 200,6 | +30,6 | 118,0 |
| Транспортный налог | 605,7 | 742,6 | 600,0 | 898,8 | +298,8 | 149,8 |
| Госпошлина | 19,7 | 18,8 | 25,0 | 18,8 | -6,2 | 75,2 |
| Задолжен. и перерасчеты по отменен. налогам и сборам (земельный налог по обязат., возникшим до 01.01.2006г.) | -0,2 | -1,4 | - | -4,7 | +4,7 | - |
| **Неналоговые доходы - всего** | **12756,6** | **6623,0** | **9174,0** | **9672,2** | **+498,2** | **105,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1382,0 | 1478,2 | 1 734,5 | 1 632,9 | -101,6 | 94,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за искл. имущества бюдж. и автон. учреждений)(аренда помещений) | 535,7 | 1212,3 | 1 880,0 | 2 330,2 | +450,2 | 124,0 |
| Прочие доходы от использования  имущества, находящегося в собственности поселений(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) (найм жилья) | 182,9 | 82,3 | 176,0 | 189,8 | +13,8 | 107,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 2040,9 | 704,0 | 1 120,0 | 1 119,2 | -0,8 | 99,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 578,2 | 431,3 | 263,5 | 200,2 | -63,3 | 76,0 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося собственности поселений(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 4134,4 | 824,9 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые | 3900,0 | 1890,0 | 4 000,0 | 4 000,0 | - | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2,5 | -- | -- | 200,0 | +200,0 | - |
| 1. **Налоговые и неналоговые доходы – итого:** | **23470,3** | **18050,1** | **19 258,0** | **21 007,5** | **+1 749,5** | **109,1** |
| 1. **Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета - итого:** | **34692,6** | **24667,2** | **11 358,1** | **11 036,1** | **-322,0** | **97,2** |
| Из них: Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 22622,9 | 12598,1 | 6 005,4 | 6 005,4 | - | 100,0 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | - | - | 34,4 | 34,4 | - | 100,0 |
| 1. **Всего доходов** | **58162,9** | **42717,3** | **30 616,1** | **32 043,6** | **+1 427,5** | **104,7** |

При утвержденном плане доходов в сумме 30616,1тыс.руб., фактическое исполнение доходной части бюджета за 2014 год составило 32043,6тыс.руб. В бюджет поселения дополнительно поступило доходов на сумму 1 427,5тыс.руб.

План поступлений по *«Налоговым доходам»* за 2014 год в целом выполнен на 112,4%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов в сумме 1 251,3тыс.руб. Значительно перевыполнен план по доходам от уплаты земельного налога на 894,3тыс.руб. (исполнение 114,0%) – в связи с выкупом земельных участков. В тоже время не исполнен план поступлений от акцизов на нефтепродукты в сумме 77,9тыс.руб. (исполнение 76,5%), что связано со снижением реализации продукции, а так же по госпошлине на 6,2тыс.руб. (исполнение 75,2%) - в связи с меньшим количеством обращений граждан на совершение нотариальных действий.

План поступлений по *«Неналоговым доходам»* за 2014 год в целом выполнен на 105,5%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов в сумме 498,2тыс.руб.

Однако, в разрезе неналоговых доходов, допущено неисполнение:

- по доходам, получаемым от арендной платы за пользование земельными участками на 101,6тыс.руб. (исполнение 94,2%) – в результате наличия недоимки;

- по доходам, получаемым от оказания платных услуг – на 63,3тыс.руб. (исполнение 76,0%) – в результате снижения посещаемости вечеров отдыха и дискотек.

*Безвозмездные поступления* из вышестоящих уровней бюджета в бюджете поселения 2014 года, при плане – 11 358,1тыс.руб., составили – 11 186,0тыс.руб., или 98,5% (без учета сумм возврата)., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения –6 005,4тыс.руб. (поступление 100%), в т.ч. за счет средств областного бюджета -2000,9тыс.руб., районного бюджета – 4 004,5тыс.руб.;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет средств областного бюджета – 34,4 тыс.руб.

- субвенция за счет средств областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 199,7тыс.руб. (поступление 100%);

- субвенция за счет средств областного бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений – 467,3тыс.руб. (поступление 100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на реализацию проектов местных инициатив граждан (на ремонт теплотрассы) – 519,2тыс.руб. (поступление 100%);

- межбюджетные трансферты на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры (на доведение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры Кингисеппского района до уровня не ниже среднего по Ленинградской области) – 761,4тыс.руб. (поступление 100%), в т.ч. за счет средств областного бюджета – 622,7тыс.руб., районного бюджета – 138,7тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения – 682,5тыс.руб., в т.ч.:

за счет средств депутатов ЗАКСа - на приобретение книг для библиотеки, офисной техники и мебели для Котельского Дома культуры – 200,0тыс.руб. (поступление 100%);

за счет средств районного бюджета – на ремонт кровли на очистных сооружениях, на замену окон и приобретения нового дымососа в котельной в сумме 482,5тыс.руб. Межбюджетные трансферты в сумме 17,5тыс.руб. остались невостребованными (МБТ поступили согласно поданной заявки администрации, исходя из фактической потребности);

-межбюджетные трансферты, выделенные на работы по выносу тепловых сетей и сетей бытовой канализации, за пределы территории застройки детского сада в п. Котельский, поступили в сумме 614,2тыс.руб. или 87,8% от плана – в связи с тем, что МБТ поступили согласно поданной заявки администрации, исходя из фактической потребности;

- возврат остатка субсидий прошлых лет составил – 149,9тыс.руб. (были возвращены в областной бюджет в январе 2014 года).

Удельный вес безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней бюджета в общей сумме доходов по годам составляет:

2012 год 59,6%

2013 год 57,7%

2014 год 34,5%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Анализ** **доли межбюджетных трансфертов**  **из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных средств**  **бюджета МО "Котельское сельское поселение" в динамике за 2011-2013 годы** | | | |
|  |  |  | (тыс.руб.) |
| **наименование** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |
| Налоговые доходы | 4010,0 | 10713,7 | 11427,1 |
| Неналоговые доходы | 20346,7 | 12756,6 | 6623,0 |
| **ИТОГО собственные доходы** | **24356,7** | **23470,3** | **18050,1** |
| Дотации | 15837,5 | 22622,9 | 12598,1 |
| Субсидии | 2160,5 | 1454,5 | 6975,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6000,0 | 10410,1 | 4656,6 |
| Субвенции | 174,5 | 205,1 | 436,7 |
| **ИТОГО межбюджетные трансферты** из вышестоящих уровней бюджета | **24172,5** | **34692,6** | **24667,2** |
| **Доля межбюджетных трансфертов от объема собственных средств** | **49,6** | **59,5** | **57,3** |

Как следует из приведенных данных, превышения доли межбюджетных трансфертов из других уровней бюджета свыше 70% от объема собственных доходов поселения в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не наблюдается, соответственно ограничения связанные с п.4 ст.136 Бюджетного кодекса РФ к муниципальному образованию «Котельское сельское поселение» в 2014 году не применялись.

Однако, применялись ограничения п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, так как в течение всех трех последних отчетных финансовых лет доля межбюджетных трансфертов превышала 30% от объема собственных доходов местного бюджета поселения, в связи с чем, муниципальное образование в течение 2014 не имело права:

- устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления поселения;

- превышать установленные постановлением Правительства Ленинградской области нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления.

В результате проверки установлено, что администрацией в 2014 году не соблюдались требования вышеуказанного законодательства. Так, в нарушение пунктов 2 и 3 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ:

- администрацией в 2014 году осуществлены расходы на исполнение полномочий, не относящихся к вопросам местного значения поселения:

* расходы на обеспечение деятельности специалиста, исполняющего полномочия по регистрации и снятию граждан с регистрационного учета по месту пребывания –186,9 тыс.руб.;
* расходы на специалиста, исполняющего полномочия по опеке и попечительству –305,9 тыс.руб.;
* расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (оплата подросткам за работу в летний период) – 49,5 тыс.руб.

Что *является неправомерным использованием средств бюджета поселения.*

- допущено превышение нормативов, установленных постановлением Правительства Ленинградской области от 31.03.2014г. №95: муниципальному образованию «Котельское сельское поселение» на 2014 год установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в размере коэффициента – 17,62 и норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере – 410руб. Фактически же в 2014 году норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих составил – 19,23 (что больше на 1,61), норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил – 826руб. (что больше на 416руб.).

**Анализ недоимки по платежам в бюджет**

**МО «Котельское сельское поселение» за 2012-2014 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Недоимка по  состоянию на 01.01.2013г. | Недоимка по  состоянию на 01.01.2014г. | Недоимка по  состоянию на 01.01.2015г. | Отклонение  (+;-)  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 3 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на имущество | 40,0 | 80,0 | 102,0 | +22,0 |
| Земельный налог | 865,0 | 1007,0 | 1283,0 | +276,0 |
| Транспортный налог | 550,5 | 639,5 | 916,5 | +277,0 |
| НДФЛ | 0,5 | 0,5 | 2,7 | +2,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,5 | -- | -- | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 131,0 | 121,0 | 51,8 | -69,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 346,6 | 1000,7 | 1526,6 | +525,9 |
| **И Т О Г О:** | **1934,1** | **2848,7** | **3882,6** | **+1033,9** |

Как следует из приведенных в таблице данных, на протяжении всех трех последних отчетных финансовых лет наблюдается рост недоимки по платежам в бюджет Поселения. Недоимка по платежам в бюджет поселения на конец 2014 года, по сравнению с началом, возросла на 1033,9тыс.руб. и составила по состоянию на 01.01.2015г. – 3882,6тыс.руб. Самой значительной по состоянию на 01.01.2015г. остается недоимка по платежам, администрируемым:

- ИФНС России №3 по Ленинградской области – это недоимка по земельному налогу – 1283,0тыс.руб. (рост недоимки 276,0тыс.руб.) и транспортному налогу – 916,5тыс.руб. (рост недоимки 277,0тыс.руб.);

- администрацией поселения – это недоимка по арендной плате от использования муниципального имущества – 1526,6тыс.руб. (рост недоимки 525,9тыс.руб.), в т.ч. от сдачи в аренду нежилых помещений – 1359,2тыс.руб., от найма жилья – 167,4тыс.руб.

Наблюдается недоимка и по платежам, администрируемым Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» - это недоимка по арендной плате за землю - в сумме 51,8ыс.руб.

В целях обеспечения и своевременного поступления платежей в бюджет поселения, распоряжением администрации создана комиссия по работе с неплательщиками.

В целях снижения уровня задолженности по платежам в бюджет и осуществления деятельности данной комиссии, Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» и ИФНС России №3 по Ленинградской области в адрес поселения направлялись списки недоимщиков. На основании списков, а также на основании имеющейся в администрации поселения информации по неплательщикам, в адрес недоимщиков направлялись уведомления с просьбой об уплате имеющейся задолженности, производилась выдача квитанций на оплату под роспись. Кроме указанного, администрацией проводились комиссии по работе с неплательщиками, велась работа по уплате недоимки через старост деревень.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что наличие недоимки по платежам в бюджет отрицательно сказывается на исполнении доходной базы бюджета поселения, на финансовом состоянии муниципального образования в целом, и как следствие этого, на качественном исполнении полномочий поселения.

**4. Исполнение расходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение».**

Первоначальный бюджет по расходам на 2014 год утвержден в сумме 28453,3тыс.руб.

Уточненный бюджет по расходам утвержден в сумме 40 573,0тыс.руб.

**Анализ исполнения расходной части**

**бюджета МО «Котельское сельское поселение»**

**в динамике за 2012-2014 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **подраздела** | Исполнено за 2012г. | Исполнено за 2013г. | **2014 год** | | | |
| Уточненный  план | Исполнено | Откло-  нение от плана | %  испол. |
| **Подр.0103-«Функционирование представительных органов муниципальных образований»** | 140,0 | 160,1 | 155,0 | 155,0 | - | 100 |
| **Подр.0104-«Функционирование местных администраций»** | 8 522,8 | 10 018,5 | 8 758,2 | 8 422,4 | -335,8 | 96,2 |
| **Подр.0107-«Обеспечение проведения выборов»** | -- | -- | 136,8 | 136,8 | - | 100 |
| **Подр.0111- «Резервные фонды»** | -- | -- | 16,4 | - | -16,4 |  |
| **Подр.0113-«Другие общегосударственные вопросы»** | 1 203,1 | 2 392,6 | 2 010,7 | 1 736,6 | -274,1 | 86,4 |
| **Подр.0203- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** | 195,1 | 200,0 | 199,7 | 199,7 | - | 100 |
| **Подр.0309-«Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона»** | 195,2 | 568,6 | 235,0 | 234,0 | -1,0 | 99,9 |
| **Подр.0409-«Дорожное хозяйство»** | 2 530,4 | 7 991,1 | 3 315,2 | 3 296,2 | -19,0 | 99,5 |
| **Подр.0412-«Другие вопросы в области национальной экономики»** | 1 349,8 | 592,7 | 2 649,9 | 2 399,8 | -250,1 | 88,3 |
| **Подр.0501-«Жилищное хозяйство»** | 10 612,2 | 7 455,6 | 4 777,6 | 4 776,0 | -1,6 | 99,9 |
| **Подр.0502-«Коммунальное хозяйство»** | 15 275,9 | 5 299,8 | 5 524,7 | 3 003,6 | -2 521,0 | 54,4 |
| **Подр.0503-«Благоустройство»** | 5 564,1 | 3 039,2 | 3 248,8 | 3 130,9 | -117,9 | 96,4 |
| **Подр.0505-«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** | -- | 978,0 | 1 469,4 | 1 296,6 | -172,8 | 88,3 |
| **Подр.0801-«Культура»** | 6 163,8 | 7 274,6 | 5 907,4 | 5 592,6 | -314,8 | 94,7 |
| **Подр.0804-«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** | 376,8 | 464,6 | 248,3 | 248,3 | - | 100 |
| **Подр.1001-«Пенсионное обеспечение»** | 433,2 | 476,5 | 525,0 | 524,2 | -0,8 | 99,9 |
| **Подр.1003-«Социальное обеспечение населения»** | -- | -- | 40,0 | 40,0 | - | 100 |
| **Подр.1101-«Физическая культура и спорт»** | -- | 290,2 | 102,0 | 90,3 | -11,7 | 88,6 |
| **Подр.1102-«Массовый спорт»** | -- | 2 315,2 | 982,8 | 673,6 | -309,2 | 68,6 |
| **Подр.1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** | 557,4 | 743,9 | 1 020,2 | 988,0 | -32,2 | 96,9 |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО:** | **53 119,8** | **50 261,2** | **41 323,1** | **36 944,6** | **-4 378,5** | **89,4** |

Сумма плановых назначений расходной части бюджета поселения на 2014 год составила 41 323,1тыс.руб., исполнение – 36 944,6тыс.руб. В целом расходная часть бюджета исполнена на 89,4%. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 4 378,5тыс.руб., в основном по следующим подразделам:

- **по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»** - в сумме 335,8тыс.руб. – в результате экономии бюджетных средств, предусмотренных на оплату услуг Интернета, а также в связи с возмещением из ФСС произведенных расходов по выплатам ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Кроме того, не оплачены коммунальные услуги за декабрь 2014 года (счета на оплату выставлены в январе 2015 года);

- **по подразделу 0111 «Резервные фонды»** расходы произведены на основании распоряжений администрации муниципального образования и согласно направлению денежных средств. Нераспределенный остаток резервного фонда поселения по состоянию на 01.01.2015г. составил 16,4тыс.руб.;

- **по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»** – остались не освоены бюджетные назначения в сумме 274,2тыс.руб., в результате:

- договор на выполнение работ по разработке и согласованию проектов санитарно-охранных зон водозаборных скважин на сумму 140,0тыс.руб. заключен 10.11.2014 года, расходы будут произведены после предъявления в 2015 году актов выполненных работ и счетов на оплату,

- расходы на публикацию нормативно-правовой информации в СМИ, произведены исходя из фактических потребностей;

- расходы, предусмотренные на оплату услуг по составлению сметной документации для проведения ремонтных работ, произведены за фактически выполненные работы;

- экономии бюджетных средств за счет выплат по больничным листам;

- **по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - в сумме 250,1тыс.руб. – в результате неосвоения бюджетных назначений, предусмотренных на разработку генерального плана поселения, в связи с тем, что получен официальный отказ Правительства ЛО от согласования генерального плана, администрацией проводится работа по устранению указанных в отказе причин.

- **по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** - в сумме 2 521,0тыс.руб. – в основном в результате неосвоения бюджетных назначений, предусмотренных:

\*на выполнение работ по выполнению проектно-изыскательских работ по газопроводу высокого давления д. Кайболово-д. Удосолово, распределительного газопровода среднего давления д. Тютицы, д. Велькота, д. Удосолово – срок исполнения контракта 20.02.2015года, оплата будет произведена в 2015 году;

\*на замену котла и восстановление дымовой трубы в котельной д. Котлы, расходы произведены за фактически выполненные работы, согласно представленным теплоснабжающей организацией ООО «Мир техники» документов;

\*на приобретение и установку насоса для системы водоснабжения д. Котлы, образовалась экономия в связи с тем, что работы по установке насоса были произведены без привлечения сторонних организаций;

- **по подразделу 0503 «Благоустройство»** - в сумме 117,8тыс.руб. – получена экономия бюджетных средств, образовавшаяся в результате того, что расходы на отлов бродячих животных, произведены исходя из фактических выполненных работ;

- **по подразделу 0801 «Культура»** - в сумме 314,8тыс.руб. – бюджетные назначения, предусмотренные на мероприятия по обеспечению выплат стимулирующего характера для доведения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры до уровня не ниже среднего по Ленинградской области освоены не в полном объеме, в связи с достижением показателей «дорожной карты» по выплате заработной платы работникам культуры, а также не оплачены коммунальные услуги за декабрь 2014 года (счета на оплату выставлены в январе 2015 года);

- **по подразделу 1101 «Физическая культура и спорт»** - в сумме 11,7 тыс.руб., по причине образовавшейся экономии по транспортным расходам, в связи с невостребованностью;

- **по подразделу 1102 «Массовый спорт»** - в сумме 309,2 тыс.руб., бюджетные назначения предусмотренные на строительство спортивной площадки не освоены, по причине не исполнения подрядчиком (ООО «Промстрой») сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 13.06.2013г. Администрацией направлены документы в Арбитражный суд для расторжения муниципального контракта в связи с неисполнением условий контракта.

1. **Анализ исполнения муниципальных программ за 2014 год.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **Утверждено на 2014г.** | **Исполнено** | **Отклонение**  **(+,-)** | **%**  **исполнения, примечание** |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение» на 2014 год» | 1 850,2 | 1 831,1 | -19,1 | экономия бюджетных средств |
| Мероприятия по развитию части территории муниципального образования в рамках реализации Государственной программы «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» | 1 759,0 | 1 759,0 | - | 100 |
| Мероприятия по обеспечению выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры в Ленинградской области» | 830,3 | 761,4 | -68,9 | 91,7 |
| Мероприятия по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения поселений в рамках реализации муниципальной программы Кингисеппского муниципального района «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» | 700,0 | 682,5 | -17,5 | 97,5 |
| ВСЕГО: | 5 139,5 | 5 034,0 | -105,5 | 97,9 |

Данные об исполнении Программ представлены в Таблице формы 0503166 годового отчета. Согласно которой:

На осуществление мероприятий в рамках реализации *Муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение» на 2014 год»* утверждены бюджетные назначения в сумме 1850,2тыс.руб. Бюджетные средства направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. В результате проведения конкурсных процедур получена экономия бюджетных средств в сумме 19,1тыс.руб.

На осуществление мероприятий *по развитию части территории муниципального образования в рамках реализации Государственной программы «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области»* утверждены бюджетные назначения в обшей сумме 1759,0тыс.руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета 1670,9тыс.руб., местного бюджета – 88,1тыс.руб.). Бюджетные средства направлены на выполнение работ по организации пожарного водоема; на приобретение и установку детских площадок в д. Савикино, д. Перелесье; на ремонт общественного колодца д. Тарайка; на ремонт объектов уличного освещения д. Ряттель; выполнение работ по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования в Малая Рассия, д.Хаболово, д.Валговицы, д.Маттия, д.Большое Руддилово, д.Пиллово, д.Корветино, д.Вердия, д.Раннолово, д.Тютицы и др. Исполнение мероприятий составило 100%.

На осуществление мероприятий *по обеспечению выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры в Ленинградской области»* утверждены бюджетные назначения в обшей сумме 830,2тыс.руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета 622,7тыс.руб., районного бюджета – 207,6тыс.руб.). Бюджетные назначения, предусмотренные на мероприятия по обеспечению выплат стимулирующего характера для доведения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры до уровня не ниже среднего по Ленинградской области освоены не в полном объеме (исполнено 91,7%), в связи с достижением показателей «дорожной карты» по выплате заработной платы работникам культуры.

На осуществление мероприятий *по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения поселений в рамках реализации Муниципальной программы Кингисеппского муниципального района «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района»* утверждены бюджетные назначения в обшей сумме 700,0тыс.руб. (за счет средств районного бюджета 500,0тыс.руб., средств депутатов ЗАКСа 200,0тыс.руб.). Бюджетные средства направлены на приобретение книг для библиотеки, офисной техники и мебели для Котельского Дома культуры; на текущий ремонт здания канализационных очистных п. Котельский; текущий ремонт здания котельной п.Неппово; работы по замене дымовой трубы в котельной д. Котлы. В результате проведения конкурсных процедур получена экономия бюджетных средств в сумме 17,5тыс.руб. Межбюджетные трансферты из районного бюджета в сумме 17,5тыс.руб. остались невостребованными (МБТ поступили согласно поданной заявки администрации, исходя из фактической потребности).

1. **Динамика состояния дебиторской и кредиторской задолженности за период 2012-2014 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дебиторская  задолженность | | | Кредиторская  задолженность | | |
| Наименование  задолженности | По состо  янию  на 01.01.13г. | По состо  янию  на 01.01.14г. | По состо  янию  на 01.01.15г. | По состо  янию  на  01.01.13г. | По состо  янию  на 01.01.14г. | По состо  янию  на 01.01.15г. |
| Расчеты по доходам (0205) | 477,6 | 971,8 | 1 578,4 | х | х | х |
| Расчеты по авансам выданным (0206) | 108,2 | 76,1 | 90,2 | х | х | х |
| Расчеты по принятым обязательствам(0302) | х | х | х | 2677,4 | 237,7 | 307,3 |
| Расчеты по платежам в бюджет (0303) | х | х | х | -63,9 | -60,9 | -43,0 |
| **ИТОГО:** | **585,8** | **1 047,9** | **1 668,6** | **2 613,5** | **176,8** | **264,3** |

*Дебиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2015г. составила – 1668,6тыс.руб., которая образовалась:

По счету 0205 «Расчеты по доходам» - 1578,4тыс.руб. в результате:

- остатка целевых средств из областного бюджета со знаком «минус» 149,9тыс.руб. (средства возвращены в областной бюджет в январе 2015 года);

- недоимки по арендной плате за пользование земельными участками – 51,8тыс.руб.;

- недоимки по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 1 526,6тыс.руб. (в т.ч. недоимка от сдачи в аренду нежилых помещений – 1359,2тыс.руб., от найма жилья – 167,4тыс.руб.).

По счету 0206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 90,2тыс.руб. в результате:

- предоплаты ФГУП «Почта России» за подписку периодической печати – 14,9тыс.руб.;

- предоплаты ООО «Татнефть» за поставку нефтепродуктов – 55,3тыс.руб.;

- предоплаты в 2008 году ООО «Артель Гео» по формированию земельно-устроительного дела – 20,0тыс.руб. (работы планируется произвести после разработки Генерального плана поселения).

Значительную сумму дебиторской задолженности составляет задолженность от аренды нежилых помещений и найма жилья. Наличие значительной суммы дебиторской задолженности (недоимки) является отвлечением бюджетных средств и отрицательно сказывается как на исполнении доходной части бюджета Поселения, так и на исполнении полномочий Поселения.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2015г. составила в сумме 264,3тыс.руб., которая образовалась по счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» в результате задолженности:

- ООО «Мир техники», ОАО «Петербургская сбытовая компания» за предоставленные коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, водоснабжение) – 300,2тыс.руб., счета выставлены в январе 2015 года;

- ОАО «Ростелеком» за услуги связи – 1,3 тыс.руб.;

- ООО «Редактор плюс» за услуги публикации в газете – 1,7тыс.руб.

- МБУЗ «Кингисеппская ЦРБ им. П.Н.Прохорова» за услуги прохождения предрейсового медосмотра водителя и трактористов – 4,1тыс.руб.

**7. Результат исполнения бюджета МО «Котелькое сельское поселение» за 2014 год.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный.  бюджет  на 2014г. | Уточненный  бюджет 2014г. | Результат  исполнения  бюджета |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **-6 724,7** | **-10 707,0** | **-3 982,3** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего,** в том числе: | **+6 724,7** | **+**10 707,0 | +3 982,3 |
| Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета | +6 724,7 | +10 707,0 | +3 982,3 |

Первоначально бюджет МО «Котельское сельское поселение» на 2014 год был принят с дефицитом бюджета в сумме 6 724,7тыс.руб.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения, уточненный бюджет утвержден с дефицитом 10 707,0тыс.руб. В качестве источников финансирования дефицита бюджета утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год, бюджета исполнен с дефицитом в размере 4900,9тыс.рублей. – в результате остатка средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2015г.

**8. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.**

Постановлением администрации МО «Котельское сельское поселение» от 17.12.2010г. №230 утверждено Положение о Порядке использования средств резервного фонда администрации МО «Котельское сельское поселение».

Решением Совета депутатов о бюджете МО «Котельское сельское поселение» на 2014 год утвержден резервный фонд в сумме 150,0тыс.руб.

На основании распоряжений администрации поселения, из резервного фонда на различные мероприятия выделено и профинансировано средств в сумме 133,6тыс.руб. Нераспределенный остаток резервного фонда поселения по состоянию на 01.01.2015г. составил 16,4тыс.руб. Расходование средств резервного фонда произведено:

- на выплату премий к Почетной грамоте в сумме 3,8тыс.руб.;

- на выплату материальной помощи в связи с пожаром в сумме 40,0тыс.руб.;

- приобретение электрического котла для отопления многоквартирного дома, взамен сгоревшего – 39,8тыс.руб.;

- на выполнение ремонтных работ по восстановлению трубопровода п.Котельский, в связи с чрезвычайной ситуацией в сумме 50,0тыс.руб.

Расходы произведены в соответствии с Положением о резервном фонде администрации МО «Котельское сельское поселение».

В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, администрацией МО «Котельское сельское поселение» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2014 год. Согласно данным таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций основных средств» пояснительной записки к годовому отчету - по результатам инвентаризации расхождений не установлено.

В течение 2014 года Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» и администрацией МО «Котельское сельское поселение», в целях внешнего и внутреннего финансового контроля проведены соответствующие мероприятия. По результатам которых, согласно данным таблиц пояснительной записки к годовому отчету: таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» - нарушений не выявлено, таблицы №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» - часть замечаний, выявленных в результате внешней проверки, администрацией устранена, оставшаяся часть устраняется в процессе исполнения бюджета.

Формы годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год представлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом МФ РФ от 28.10.2010г. №191н (с учетом изменений и дополнений).

Ведущий инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Ю.С. Хитрова

**Выводы и предложения по результатам внешней проверки отчета**

**об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение»**

**за 2014 год**

**Выводы:**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год, следует отметить:

1. В целом доходная часть бюджета поселения за 2014 год исполнена на 104,7%, в сравнении с плановыми назначениями в бюджет дополнительно поступило доходов в сумме 1 427,5тыс.руб План поступлений по «Налоговым доходам» за 2014 год выполнен на 112,4%, в бюджет поселения поступило дополнительно доходов в сумме 1251,3тыс.руб. – в основном за счет поступления доходов от уплаты земельного налога (исполнение 114,0%) - в связи с выкупом земельных участков. В тоже время не исполнен план поступлений от акцизов на нефтепродукты (исполнение 76,5%), что связано со снижением реализации продукции, а так же по госпошлине (исполнение 75,2%), что обусловлено меньшим количеством обращений граждан на совершение нотариальных действий.

План поступлений по «Неналоговым доходам» за 2014 год выполнен на 105,5%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов в сумме 498,2тыс.руб. Однако, не исполнен план поступлений от оказания платных услуг – на 63,3тыс.руб. (в результате снижения посещаемости вечеров отдыха и дискотек) и план поступлений от арендной платы за земельные участки - на 101,6тыс.руб. (в результате наличия недоимки).

План по безвозмездным поступлениям из вышестоящих уровней бюджета исполнен на 98,5% (без учета сумм возврата).

1. Расходная часть бюджета поселения за 2014 год в целом исполнена на 89,4%. По состоянию на 01.01.2015г. не освоены бюджетные назначения в сумме 4378,5тыс.руб. – в основном в результате неосвоения бюджетных назначений, предусмотренных на:

\* выполнение работ по разработке и согласованию проектов санитарно-охранных зон водозаборных скважин на сумму 140,0тыс.руб., договор заключен 10.11.2014 года, расходы будут произведены после предъявления в 2015 году актов выполненных работ и счетов на оплату;

\* разработку генерального плана поселения в сумме 250,0тыс.руб., в связи с тем, что получен официальный отказ Правительства ЛО от согласования генерального плана, администрацией проводится работа по устранению указанных в отказе причин,

\* выполнение работ по выполнению проектно-изыскательских работ по газопроводу высокого давления д. Кайболово-д. Удосолово, распределительного газопровода среднего давления д. Тютицы, д. Велькота, д. Удосолово – срок исполнения контракта 20.02.2015года, оплата будет произведена в 2015 году;

\* замену котла и восстановление дымовой трубы в котельной д. Котлы, расходы произведены за фактически выполненные работы, согласно представленным теплоснабжающей организацией ООО «Мир техники» документов;

\* приобретение и установку насоса для системы водоснабжения д. Котлы, образовалась экономия в связи с тем, что работы по установке насоса были произведены без привлечения сторонних организаций.

\*в результате экономии бюджетных средств, полученной в результате проведенных конкурсных процедур; кроме того, не оплачены коммунальные услуги за декабрь 2014 года (счета на оплату выставлены в январе 2015 года).

1. В ходе исполнения бюджета поселения, администрацией допущены неправомерные расходы бюджета поселения на исполнение полномочий, не относящихся к вопросам местного значения поселения (в нарушение п.3 ст.136 БК РФ произведены расходы на:

* обеспечение деятельности специалиста, исполняющего полномочия по регистрации и снятию граждан с регистрационного учета по месту пребывания –186,9 тыс.руб.;
* временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (оплата подросткам за работу в летний период) – 49,5 тыс.руб.
* обеспечение деятельности специалиста, исполняющего полномочия по опеке и попечительству – 305,9 тыс.руб.

1. В нарушение п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Ленинградской области от 31.03.2014г. №95, допущено превышение нормативов формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления.

**Предложения**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2014 год:

**Администрации МО «Котельское сельское поселение»:**

1. Не нарушать положений Федерального законодательства, нормативных правовых актов РФ и субъекта РФ.
2. Не допускать неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств.
3. Соблюдать нормативы формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления.

Ведущий инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Ю.С. Хитрова