**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «Кингисеппский муниципальный район»**

**Ленинградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета**

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

**Кингисеппского муниципального района Ленинградской области**

**за 2017 год**

г. Кингисепп 27 апреля 2018 года

На основании Соглашения от 30.12.2015г.№4«О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016-2019годы», пункта 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2018год, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017год, по результатам которой составлено настоящее Заключение.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденном решением Совета депутатов от 04.02.2013г. №182, отчет об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год, для проведения внешней проверки и составления заключения на него, представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок – не позднее 1 апреля текущего года - 30.03.2018года.

Цель проведения внешней проверки: оценка исполнения бюджета, достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год (далее – отчет об исполнении бюджета), соответствие требованиям нормативных правовых актов.

**2. Анализ основных характеристик бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение» за 2017 года**

Исполнение бюджета МО «Котельское сельское поселение» в 2017 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 16.12.2016 года №127 «О бюджете муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградское области на 2017год» (с изменениями и дополнениями) и иными муниципальными нормативно-правовыми актами.

Бюджет Поселения в течение 2017 года уточнялся 5 раза путем внесения изменения в решение о бюджете МО «Котельское сельское поселение. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 03.11.2017 года №176. Кроме того, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета Депутатов МО «Котельское сельское поселение» о бюджете на 2017 год, Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», в ходе исполнения бюджета вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Котельское сельское поселение», без внесения изменений в решение о бюджете.

В соответствии с положениями Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 09.01.2017г. №02-с, администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» переданы полномочия по формированию и исполнению комитетом финансов администрации района бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2017год. Главным распорядителем средств бюджета Поселения является администрация МО «Котельское сельское поселение».

Согласно представленному отчету, основные характеристики бюджета Поселения за 2017 год составили:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные**  **характеристики бюджета** | **П Л А Н на 2017 год** | | **Фактическое**  **исполнение** | **%**  **исполнения** |
| **Первоначальный** | **Уточненный** |
| Общий объем доходов | 32 831,3 | 76 121,7 | 72 022,4 | 94,6% |
| Общий объем расходов | 32 831,3 | 94 717,4 | 81 823,2 | 86,4% |
| Дефицит (-) ,  профицит (+) | 0 | -18 595,7 | -9 800,8 | х |

По состоянию на 01.01.2018 года уточненный план бюджета МО «Котельское сельское поселение» составил:

*- по доходам* в сумме 76 121,7тыс.руб., т.е. с увеличением на 43 290,4тыс.руб. или в 1,8 раза к первоначальному значению в сумме 32 831,3тыс.руб.;

- *по расходам* в сумме 94 717,4тыс.руб., т.е. с увеличением на 61 886,1тыс.руб. или в 2,9раза к первоначальному значению – 32 831,3тыс.руб.;

- *дефицит бюджета*, т.е. превышение расходов над доходами, прогнозировался в уточненном бюджете в сумме (–) 18 595,7тыс.руб.

По итогам исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год:

-*доходная часть бюджета исполнена* на 94,6% или сумме 72 022,4тыс.руб.;

*-расходная часть бюджета* исполнена на 86,4% или в сумме 81 823,2тыс.руб.;

- *дефицит бюджета* составил (-) 9 800,8 тыс.руб. при прогнозируемом дефиците (–) 18 595,7тыс.руб.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение»**

Исполнение бюджета по доходам за 2017 год составило в сумме 72 022,4тыс.руб. или 94,6% от уточненного плана в сумме 76 121,7тыс.руб. или в 2,2раза больше от первоначального плана - 32 831,3тыс.руб.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение» за период 2015-2017 годов**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Поступило**  **за 2015г.** | **Поступило**  **за 2016г.** | **2017 год** | | | |
| **Уточненный план \*** | **Поступило** | **Откло-**  **нение**  **(гр.5-4)** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы- всего** | **16 801,7** | **15 591,8** | **16 611,7** | **16 124,6** | **-487,1** | **97,1** |
| Налог на доходы  физических лиц | 2 825,0 | 1 619,4 | 1 560,3 | 1 777,7 | +217,4 | 113,9 |
| Единый сельхозналог | 7,2 | 49,9 | 31,8 | 32,0 | +0,2 | 100,3 |
| Земельный налог | 8 472,0 | 8 142,8 | 9 152,0 | 9 376,4 | +224,4 | 102,5 |
| Налог на имущество | 150,5 | 120,0 | 180,0 | 168,6 | -11,4 | 93,7 |
| Транспортный налог | 1 312,0 | 0 | - | - | - | - |
| Госпошлина | 23,5 | 31,0 | 20,0 | 16,7 | -3,3 | 83,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 4 011,5 | 5 628,7 | 5 667,6 | 4 753,2 | -914,4 | 83,9% |
| **Неналоговые доходы - всего** | **7 509,4** | **7 221,3** | **5 834,4** | **7 744,1** | **+1 909,7** | **132,7** |
| Доходы от использ. имущества,находящ. в муниц.собственности | 1 873,4 | 2 852,0 | 2 879,3 | 3 727,6 | +848,3 | 129,5 |
| Доходы от продажи имущества | 0 | 0 | 350,0 | 932,9 | +582,9 | 266,5 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0 | 0 | 110,0 | 110,0 | 0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 300,1 | 319,3 | 374,6 | 292,1 | -82,5 | 78 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 46,7 | 0 | 0,5 | 561,5 | +561,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 5 289,2 | 4 050,0 | 2 120,0 | 2 120,0 | 0 | 100 |
| **Итого собственные доходы:** | **24 311,1** | **22 813,1** | **22 446,1** | **23 868,7** | **+1 422,6** | **106,3** |
| Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета - итого: | 37 748,9 | 53 722,3 | 53 675,6 | 48 153,7 | -5 521,9 | 89,7 |
| *Из них дотация на выравнивание уровня бюдж.обеспеченности* | *5 513,2* | *8 347,7* | *12 976,8* | *12 976,8* | *0* | *100* |
| *Возврат остатков целевого назначения, прошлых лет* | *-* | *-* | *-* | -233,8 | - | - |
| **Всего доходов** | **62 060,0** | **76 535,4** | **76 121,7** | **72 022,4** | **-4 099,3** | **94,6** |

\*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018г. (форма 0503117)

Согласно динамике исполнения доходов, в 2017 году в бюджет Поселения в целом поступило доходов меньше на 6,3% или на 4 513,0тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2016 года, но больше на 16,1% или в сумме 9 962,4тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2015 года. В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 48 153,7тыс.руб. или 66,9% от общей суммы доходов, собственные доходы составили 33,1% или в сумме 23 868,7тыс.руб.

План поступлений по *«Налоговым доходам»* за 2017 год выполнен на 97,1% или в сумме 16 124,6тыс.руб. Недопоступило в бюджет Поселения доходов в сумме 487,1тыс.руб., в основном акцизов на нефтепродукты (-) 914,4тыс.руб., в связи со снижением уплаты акцизов по Ленинградской области в связи с уменьшением оборота продаж нефтепродуктов от запланированных показателей.

План поступлений по *«Неналоговым доходам»* за 2017 год исполнен на 132,7% или в сумме 7 744,1тыс.руб. при плане 5 834,4тыс.руб. Дополнительно в бюджет Поселения поступило доходов в сумме (+) 1 909,7тыс.руб., в основном по следующим доходным источникам:

-*доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* (+)848,3тыс.руб., в связи с поступлением средств от аренды техники (незапланированный краткосрочный договор); перечислением арендатором ООО «Мир Техники» недоимки по арендной плате за 2016год; перечислением от судебных приставов недоимки физических лиц за наем жилого помещения по исполнительным производствам в декабре 2017 года;

- *доходов от продажи имущества* (+) 582,9тыс.руб., средства поступили полностью за продажу жилого дома и автомашины, согласно плана приватизации. В связи с тем, что продажа проведена в декабре 2017 года, плановые показатели не были уточнены;

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* (+)561тыс.руб., в конце отчетного периода поступили пени от ООО «СтройНерудИнвест» за невыполненные в срок работы по ремонту дорог; а также, от двух административных штрафов за нарушение санитарного содержания территории поселения.

*Безвозмездные поступления* из других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в бюджет Поселения в сумме 48 153,7тыс.руб., что составило 89,7% от плановых назначений в сумме 53 675,6тыс.руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения – 12 976,8тыс.руб. (поступило 100% от плана);

- субсидии из бюджета Ленинградской области на осуществление дорожной деятельности, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и прочие субсидии – 30 404,7тыс.руб. (поступило 88,5% от плана в сумме 34 363,4тыс.руб.). Средства перечислялись в соответствии с заключенными муниципальными контрактами;

- субвенция за счет средств областного и федерального бюджетов на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений и осуществление первичного воинского учета – 744,8тыс.руб. (100% от плана);

- прочие межбюджетные трансферты, перечислены из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 4 261,1тыс.руб. (76,2% от плана в сумме 5 590,5тыс.руб.). Средства из районного бюджета не перечислены в полном объеме в связи с решением УФАС Ленинградской области об отмене результатов проведенных процедур аукционов, муниципальный контракт на работы по проектированию распределительного газопровода низкого давления д.Котлы, не заключен.

В 2017 году произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 2016 год, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 153,0тыс.руб.

**Анализ недоимки по платежам в бюджет**

**МО «Котельское сельское поселение»**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Недоимка по**  **состоянию на 01.01.2016г.** | **Недоимка по**  **состоянию на 01.01.2017г.** | **Недоимка по**  **состоянию на 01.01.2018г.** | **Отклонение**  **(+;-)**  **(гр.4-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| НДФЛ | 0,6 | 5,1 | 4,5 | -0,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 83,0 | 132,0 | 114,0 | -18,0 |
| Земельный налог | 1 279,0 | 1 569,0 | 1 765,0 | +196,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 2 999,0 | 2 638,7 | 1 967,7 | -671,0 |
| *от сдачи имущества в аренду* | *2 387,6* | *1 867,4* | *1 205,5* | *-661,9* |
| *найм жилья* | *611,4* | *771,3* | *762,2* | *-9,1* |
| **И Т О Г О:** | **4 361,6** | **4 344,8** | **3 851,2** | **-493,6** |

Как следует из проведенного анализа, по состоянию на 01.01.2018года недоимка по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение» составила 3 851,2тыс.руб., что меньше на 493,6тыс.руб. или на 12,8% к показателям на начало 2017 года.

Основная сумма недоимки по налоговым доходам – 1 765,0тыс.руб. (93,7%) приходится на земельный налог, администрируемый ИФНС России №3 по Ленинградской области. Причина увеличения задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

В разрезе неналоговых доходов недоимка уменьшилась на 34,1% или в сумме 671,0тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2018года составила 1 967,7тыс.руб., в связи с неисполнением арендаторами своих обязательств.

В целях снижения недоимки по доходам администрацией Поселения совместно с налоговой инспекцией и старостами деревень ведется претензионная работа. В течение 2017 года проведено четыре заседания комиссии по погашению недоимки, по результатам работы, погашено задолженности на сумму 1 408,8тыс.руб.

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение»**

Исполнение бюджета Поселения по расходам осуществлялось *путем реализации 5 (пяти) муниципальных программ*, действующих в 2017году, сформированных по основным направлениям деятельности муниципального образования в целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», *и непрограммных расходов.*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Уточненный план 2017 года\*** | **Исполнено**  **в 2017 году** | **Отклонение** | **Удельный вес в произведенных**  **расходах** |
| Программные расходы | 78 697,0 | 66 808,7 | -11 888,3 | 81,6% |
| Непрограммные расходы | 16 020,3 | 15 014,4 | -1 005,9 | 18,4% |
| **Всего расходы** | **94 717,4** | **81 823,2** | **-12 894,2** | **100%** |

\*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018г. (форма №0503117)

Фактическое исполнение расходной части бюджета за 2017 год в целом составило 81 823,2тыс.руб. или 86,4% от плановых назначений в сумме 94 717,4тыс.руб., что больше 29,4% или на 18 583,2тыс.руб. по сравнению с исполнением 2017 года (63 240,0тыс.руб.)

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение»**

**в разрезе подразделов классификации расходов бюджета**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Исполнено за 2016г.** | **2017 год** | | | |
| **Уточненный план согласно бюджетной росписи** | **Исполнено** | **Отклонение от плана** | **%**  **испол.** |
| **0103 -** Функционирование представительных органов муниципальных образований | 170,5 | 170,5 | 170,5 | 0 | 100 |
| **0104** - Функционирование местных администраций | 9 333,6 | 9 173,8 | 8 643,2 | -530,6 | 94,2 |
| **0111**- Резервные фонды | - | 200,0 | 0 | -200,0 | 0 |
| **0113** - Другие общегосударственные вопросы | 2 213,7 | 3 569,1 | 3 475,6 | -93,5 | 97,4 |
| **0203**- Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 195,1 | 233,7 | 233,7 | 0 | 100 |
| **0309** - Защита населения и территорий от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 346,3 | 1 852,0 | 1 799,9 | -52,1 | 97,2 |
| **0314 –**Другие вопросы в обл.нац.безопасности и правоохранительной деятельности | - | 511,1 | 511,1 | 0 | 100 |
| **0409** - Дорожное хозяйство | 11 261,9 | 13 371,5 | 11 856,1 | -1 515,4 | 88,7 |
| **0412** - Другие вопросы в области национал. экономики | 353,0 | 431,8 | 322,8 | -99,0 | 74,8 |
| **0501 –** Жилищное хозяйство | 3 355,9 | 468,6 | 451,7 | -16,9 | 96,4 |
| **0502-** Коммунальное хозяйство | 19 298,0 | 45 566,1 | 36 498,0 | -9 068,1 | 80,1 |
| **0503** - Благоустройство | 4 832,7 | 6 672,5 | 6 451,5 | -221,0 | 96,7 |
| **0505 –**Другие вопросы в области ЖКХ | 687,7 | 254,7 | 254,7 | 0 | 100 |
| **0801** - Культура | 6 004,1 | 9 505,1 | 8 516,0 | -989,1 | 89,6 |
| **1001**-Пенсионное обеспечение | 614,6 | 905,0 | 891,3 | -13,7 | 98,5 |
| **1101 –**Физическая культура | 835,8 | 896,9 | 811,9 | -85,0 | 90,5 |
| **1102-**Массовый спорт | 2 610,3 | 935,0 | 925,2 | -9,8 | 98,9 |
| **РАСХОДЫ бюджета – всего:** | **63 240,0** | **94 717,4** | **81 823,2** | **-12 894,2** | **86,4** |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Поселения за 2017 год занимают, как и в прежние годы, расходы на коммунальное хозяйство (36 498тыс.руб. или 44,6% от всех расходов) и дорожное хозяйство (11 856,1тыс.руб. или 14,5%). В общем объеме произведенных расходов за 2017 год, наибольшие расходы составили:

- на функционирование местных администраций 8 643,2тыс.руб. (10,6%),

- на культуру 8 516,0тыс.руб. (10,4%);

- на благоустройство 6 451,5тыс.руб. (7,9%);

- на другие общегосударственные вопросы 3 475,6тыс.руб. (4,3%).

Причины отклонений исполнения бюджета по расходам в сумме 12 894,2тыс.руб., согласно пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету об исполнении бюджета за 2017год, в основном, следующие:

- **0104 «Функционирование местных администраций»** - отклонение в сумме 530,6тыс.руб. (исполнение 94,2%), в связи с достижением установленного норматива на формирование расходов по содержанию органов местного самоуправления МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год;

- **0409 «Дорожное хозяйство»** - в сумме 1 515,4тыс.руб. (исполнение 88,7%), в основном в связи с отсутствием поступлений средств дорожного фонда, не оплачены два договора на оценку технического состояния автомобильных дорог (кредиторская задолженность в сумме 140,8тыс.руб.). Также, в связи с отсутствием средств дорожного фонда, выполнены не все запланированные работы по ремонту дорог Поселения. *Справочно:* исполнение плановых поступлений в бюджет Поселения акцизов на нефтепродукты составило 83,9%, недопоступило доходов в сумме 914,4тыс.руб. Кроме того, по результатам проведенных аукционов и заключенных муниципальных контрактов на ремонт дорог в д.Тютицы, Ундово, в рамках софинансирования, образовалась экономия средств областного бюджета в сумме 62,3тыс.руб., которая возвращена в бюджет Ленинградской области;

**- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - средства в сумме 99,9тыс.руб., запланированные на выполнение работ по подготовке проекта внесения изменений в Правила землепользования и застройки в МО «Котельское сельское поселение», не освоены, в связи с возникшей проблеме в определении отдельных территориальных зон в соответствии с Генеральным планом. Ведется работа по устранению возникших проблем;

**-0502 - «Коммунальное хозяйство»** - не освоены плановые назначения в сумме 9 068,1тыс.руб. (80,1% исполнения), по следующим причинам:

-в связи с образовавшейся экономией по торгам;

-в связи с решением УФАС об отмене результатов проведенных процедур аукционов на проектирование распределительного газопровода низкого давления д.Котлы, на проектно-изыскательские работы по строительству газопровода д.Котлы, муниципальные контракты не заключены;

-в связи с поступлением средств из бюджета Ленинградской области в сумме 3 772,3тыс.руб. в конце года – 29.12.2017г., окончательный расчет по заключенным муниципальным контрактам на проведение государственной экспертизы по строительству водопроводной сети п.Котельский будут осуществлен в 2018 году;

- в результате экономии бюджетных назначений. Расходы произведены по фактически выполненным работам исходя из фактических потребностей;

- **0801 «Культура»** - в сумме 989,1тыс.руб. (исполнение 89,6%) – в связи с достижением показателей муниципальной дорожной карты за 2017 год средней заработной платы работникам культуры, остаток средств областного бюджета, в соответствии с условиями соглашения, возвращен в бюджет Ленинградской области. Кроме того, в связи с неисполнением в отчетном периоде подрядчиком услуг по подготовке документов (пояснительную записку, рабочую документацию, объектную и локальную смету) для проведения первоочередных противоаварийных работ на объекте культурного наследия федерального значения «Усадьба Альбрехта Н.И., 1836г.»;

**- 1101 «Физическая культура»** - средства в сумме 85,0тыс.руб. (90,5% исполнения), предусмотренные на оплату труда с начислениями специалисту по делам молодежи и спорта, тренера футбольной команды. Расходы произведены исходя из фактических потребностей.

**Анализ исполнения муниципальных программ за 2017 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **Утверждено на 2017г.** | **Исполнено** | **Отклонение**  **(+,-)** | **%**  **исполнения** |
| «Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение» на 2015- 2017 годы | 13 371,5 | 11 856,1 | -1 515,4 | 88,7 |
| Благоустройство территории МО «Котельское сельское поселение» на 2015- 2017 годы | 4 426,8 | 4 205,8 | -221,0 | 95,0 |
| Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение»  на 2015- 2017 годы | 11 337,0 | 10 253,1 | -1 083,9 | 90,4 |
| Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение» на 2016- 2018 годы | 3 995,7 | 3 995,7 | 0 | 100 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства МО «Котельское сельское поселение» на 2016- 2018 годы | 45 566,1 | 36 498,0 | -9 068,1 | 80,1 |
| **ВСЕГО:** | **78 697,0** | **66 808,7** | **-11 888,3** | **84,9** |

Плановые назначения по программным расходам на 01.01.2018год составили в сумме 78 697тыс.руб. или 84,9% всех запланированных расходов бюджета Поселения. Исполнение муниципальных программ составило 66 808,7тыс.руб. или 84,9%. Неосвоенными остались бюджетные назначения в сумме 11 8888,3тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» (ф.0503160), результат исполнения программных расходов в отчетном периоде составил:

*1. Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение» на 2015-2017 годы»* исполнена в сумме 11 856,1тыс.руб. или на 88,7%. Отклонение составило 1 515,4тыс.руб. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- отремонтированы участки дороги в д.Тютицы площадью 4199кв.м. на сумму 1 694,6тыс.руб.; в д.Ундово площадью 4740 кв.м. на сумму 1 316,2тыс.руб.; в д.Пиллово, Велькота, имеющих приоритетный социально-значимый характер общей площадью 5650кв.м. на сумму 2 175,5тыс.руб.;

- произведен ремонт участков асфальтового покрытия в п.Котельский площадью 1285,2 кв.м. на сумму 2 969,7тыс.руб.;

- выполнена оценка технического состояния дорог в 26 деревнях Поселения в сумме 1 154тыс.руб.;

- изготовлены технические паспорта и планы объекта недвижимости - 2 дороги в деревнях Савикино и Котлы на сумму 197,4тыс.руб.

2. *Муниципальная программа «Благоустройство территории МО «Котельское сельское поселение» на 2015-2017 годы»* исполнена на 95% или в сумме 4 205,8тыс.руб. от плановых назначений в сумме 4 426,8тыс.руб. Отклонение составило 221тыс.руб. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- по благоустройству братских захоронений и памятных мест в сумме 504,1тыс.руб.;

-по организации уличного освещения в сумме 2 511,5тыс.руб.;

-по благоустройству территории поселения (уборка мусора, обкашивание территории, проектные работы по благоустройству) в сумме 940,0тыс.руб.;

- по ликвидации несанкционированных свалок в сумме 149,5тыс.руб.;

- по озеленению -97,0тыс.руб.

*3. Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение» на 2015-2017 годы»* исполнена в сумме 10 253,1тыс.руб. или на 90,4%. Отклонение составило 1 083,9тыс.руб., расходы произведены исходя из фактических потребностей.

В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- отремонтирована открытая многофункциональная спортивная площадка в п.Котельский в сумме 801,9тыс.руб.;

- приобретено музыкальное и видео оборудование для МКУК «Котельский культурно-досуговый центр»;

-согласно «дорожной карте» средняя заработная плата работников культуры (без учета совместителей) составила 32,3тыс.руб. Рост заработной платы по сравнению с 2016годом составил 121,8%;

- МКУК «Котельский КДК» проведено 633 мероприятия с количеством присутствующих 28 427человек на сумму 446,1тыс.руб.;

- в библиотеках зарегистрировано 1908 читателей, 14 815посещений, книговыдача в количестве 27 707штук.

4. *Муниципальная программа «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение» на 2016-2018 годы»* исполнена на 100% или в сумме 3 995,7тыс.руб. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- отремонтировано 7 пожарных водоема в деревнях Кямиши, Малое Руддилово, Марфины, Матовка, Маттия, Получье, Раннолово (на сумму 1 750,0тыс.руб.);

- приобретены и установлены детские городки в д.Ряттель, Велькота, Маттия, Великино (400,0тыс.руб.);

- установлен детский городок с элементами спортивного развития в п.Котельский на сумму 891,2тыс.руб.

5. *Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства МО «Котельское сельское поселение» на 2016-2018 годы»* исполнена в сумме 36 498,0тыс.руб. или на 80,1%. Отклонение составило 9 068,1тыс.руб., в связи с проведением повторной процедуры проведения аукциона по требованию УФАС ЛО, с поступление областных средств после отчетного периода, образовавшейся экономии после проведения конкурсных торгов.

В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- приобретено два автономных источников электроснабжения (дизель-генераторы) для резервного энергоснабжения объектов жизнеобеспечения населенных пунктов Котельского сельского поселения в сумме 939,8тыс.руб.;

- завершено строительство газопровода межпоселкового газопровода высокого давления д.Кайболово-Удосолово и распределительного газопровода среднего давления д.Тютицы, д.Велькота, д.Удосолово (15 844,5тыс.руб.);

-проведена реконструкция тепловых сетей п.Котельский протяженностью 1487м в двухтрубном исполнении (19 089,0тыс.руб.);

- приобретена мотопомпа и два прицепа для нужд Поселения, и два глубинных насоса в резерв для артезианских скважин (410,2тыс.руб.).

**Анализ исполнения непрограммных расходов в 2017 году**

Фактическое исполнение непрограммных расходов бюджета составило 93,7% или в сумме 15 014,4тыс.руб. при плане -16 020,3тыс.руб., в основном по следующим мероприятиям:

- обеспечение деятельности главы администрации в сумме 1 230,2тыс.руб. или 97,9% от плана -1 256,0тыс.руб.;

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления составило в сумме 7 058,9тыс.руб. или 93,3% от плана -7 563,7тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий:

\* Комитету финансов администрации района по формированию, исполнению и кассовому обслуживанию бюджета Поселения в сумме 327,1тыс.руб.;

\* Контрольно-счетной палате района по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 170,5тыс.руб.;

\* по решению вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ- 27,0тыс.руб.;

- на исполнение полномочий старост в сумме 473,7тыс.руб.;

- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 83,7тыс.руб.;

-на мероприятия по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в сумме 151,0тыс.руб. (приобретение музыкального и видео оборудования для МКУК «ККДЦ»);

- обеспечение деятельности Дома Культуры в сумме 5 031,6тыс.руб.;

-обеспечение деятельности библиотек в сумме 2 375,4тыс.руб.;

- пенсионное обеспечение в сумме 891,3тыс.руб.

Резервный фонд администрации МО «Котельское сельское поселение утвержденный в сумме 200,0тыс.руб. в отчетном периоде не расходовался.

**4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **задолженности** | **Дебиторская**  **задолженность** | | **Кредиторская**  **задолженность** | |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** | **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| Расчеты по доходам (120500000) | 4 724,1 | 4 319,4 | 20 864,3 | 8 954,9 |
| Расчеты по выданным авансам (120600000) | 103,7 | 184,6 |  |  |
| Расчеты по принятым обязательствам (130200000) | - | - | 13 348,7 | 3 461,2 |
| Расчеты по платежам в бюджет (130300000) | 94,0 | 315,6 | - | - |
| Прочие расчеты с кредиторами (130400000) | - | - | 362,4 | 33,0 |
| **ИТОГО:** | **4 921,8** | **4 819,6** | **34 575,4** | **12 449,1** |

***Общая сумма дебиторской задолженности*** по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2018года составила 4 319,4тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 2 351,6тыс.руб. Дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 102,2тыс.руб.

*Дебиторская задолженность по доходам* составила 4 319,4тыс.руб. Основную сумму задолженности составляет недоимка по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение»- 3 851,2тыс.руб.

*Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам* в сумме 184,6тыс.руб. образовалась в результате переплаты взносов за капремонт предоплаты за бензин для автомашины администрации, подписки на газеты и журналы на 1 полугодие 2018года, за электроэнергию.

*Дебиторская задолженность по платежам в бюджет* в сумме 315,6тыс.руб. составила задолженность ФСС по выплате пособий по беременности и родам и пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет за 2017год.

***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2018года составила 12 449,1тыс.руб. (просроченная задолженность отсутствует) и уменьшилась по сравнению с началом года на 36% или на 22 126,3тыс.руб.

Кредиторская задолженность образовалась в основном:

- в сумме 8 954,9тыс.руб. по доходам, в т.ч. в сумме 1 049,2тыс.руб. остаток неиспользованных целевых средств из бюджета Ленинградской области. Средства возвращены в бюджет Ленинградской области в 2018 году;

- в сумме 3 158,2тыс.руб. по муниципальному контракту с ООО «Стройстандарт» за выполненные работы по строительству водопровода п.Котельский, в связи с поступлением средств из бюджета Ленинградской области 28.12.2017года. Оплата будет произведена в 2018 году;

-текущая задолженность в сумме 62,2тыс.руб. за декабрь за коммунальные услуги, услуги связи, предрейсовый осмотр водителей и трактористов;

-в сумме 240,8тыс.руб. за ремонт дороги в Д,Ундово, оценки технического состояния дорог в д.Раннолово, Арбатово, Березняки, в связи с недопоступлением в бюджет Поселения - дорожный фонд акцизов на нефтепродукты;

- в сумме 33,0тыс.руб. - средства во временном распоряжении.

**5. Результат исполнения бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год**

Бюджет МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме (-) 9 800,8тыс.руб., т.е. с превышением расходов над доходами,при прогнозируемом дефиците (–) 18 595,7тыс.руб.

Согласно Балансу исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год (формы 0503120), финансовые активы бюджета Поселения, т.е. финансовые ресурсы, находящиеся в собственности бюджета, по состоянию на 01.01.2018 года состояли в сумме 14 464,1тыс.руб, в том числе:

- денежных средств учреждений в сумме 33,0тыс.руб.- средства во временном распоряжении; в сумме 8,1тыс.руб.-денежные документы;

-средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в сумме 9 603,3тыс.руб.;

-дебиторская задолженность в общей сумме 4 819,6тыс.руб., в том числе: расчеты по доходам – 4 319,4тыс.руб.; расчеты по выданным авансам -184,6тыс.руб.; по платежам в бюджет – 315,6тыс.руб.

**6. Выводы и предложения:**

1. По итогам исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год:

-*доходная часть бюджета исполнена* в сумме 72 022,4тыс.руб. или на 94,6% от уточненного плана в сумме 76 121,7тыс.руб. Бюджет недополучил доходов в сумме 4 099,3тыс.руб. При этом, по сравнению с первоначальным планом в сумме 32 831,3тыс.руб., доходов поступило больше в 2,2раза или в сумме на 48 992,0тыс.руб.;

*-расходная часть бюджета* исполнена в сумме 81 823,2тыс.руб. или на 86,4%, т.е. неисполненные назначения составили 12 894,2тыс.руб.;

- бюджет Поселения *исполнен с дефицитом* в сумме (-) 9 800,8тыс.руб., т.е. с превышением расходов над доходами,при прогнозируемом дефиците (–) 18 595,7тыс.руб.

2. В 2017 году в бюджет Поселения в целом поступило **доходов** меньше на 6,3% или на 4 513,0тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2016 года, но больше на 16,1% или в сумме 9 962,4тыс.руб. по сравнению с поступлениями 2015 года. В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 48 153,7тыс.руб. или 66,9% от общей суммы доходов, собственные доходы составили 33,1% или в сумме 23 868,7тыс.руб.

План поступлений по *«Налоговым доходам»* за 2017 год выполнен на 97,1% или в сумме 16 124,6тыс.руб. Недопоступило в бюджет Поселения доходов в сумме 487,1тыс.руб., в основном акцизов на нефтепродукты (-) 914,4тыс.руб., в связи со снижением уплаты акцизов по Ленинградской области в связи с уменьшением оборота продаж нефтепродуктов от запланированных показателей.

План поступлений по *«Неналоговым доходам»* за 2017 год исполнен на 132,7% или в сумме 7 744,1тыс.руб. при плане 5 834,4тыс.руб. Дополнительно в бюджет Поселения поступило доходов в сумме (+) 1 909,7тыс.руб., в основном по следующим доходным источникам: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+)848,3тыс.руб., от продажи имущества (+) 582,9тыс.руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба (+)561тыс.руб.

*Безвозмездные поступления* из других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в бюджет Поселения в сумме 48 153,7тыс.руб., что составило 89,7% от плановых назначений в сумме 53 675,6тыс.руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения – 12 976,8тыс.руб.;

- субсидии из бюджета Ленинградской области на осуществление дорожной деятельности, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и прочие субсидии – 30 404,7тыс.руб.

- субвенция за счет средств областного и федерального бюджетов на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений и осуществление первичного воинского учета – 744,8тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты, перечислены из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 4 261,1тыс.руб.

В 2017 году произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 2016 год, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 153,0тыс.руб.

3. По состоянию на 01.01.2018года **недоимка** по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение» составила 3 851,2тыс.руб., что меньше на 493,6тыс.руб. или на 12,8% к показателям на начало 2017 года. Основная сумма недоимки приходится на доходы от использования имущества 1967,7тыс.руб. и земельный налог – 1765,0тыс.руб., администрируемый ИФНС России №3 по Ленинградской области.

4. **Расходная части бюджета** Поселения за 2017 год исполнена в сумме 81 823,2тыс.руб. или 86,44% от плановых назначений в сумме 94 717,4тыс.руб., что больше 29,4% или на 18 583,2тыс.руб. по сравнению с исполнением 2017 года (63 240,0тыс.руб.).Неосвоенными остались бюджетные назначения в сумме 12 894,2тыс.руб.

5. Плановые назначения по **программным расходам** на 01.01.2018 год составили в сумме 78 697тыс.руб. или 83,1% всех запланированных расходов бюджета Поселения. Исполнение муниципальных программ составило 66 808,7тыс.руб. или 84,9%. Неосвоенными остались бюджетные назначения в сумме 11 888,3тыс.руб.

6. Фактическое исполнение **непрограммных расходов** бюджета составило 93,7% или в сумме 15 014,4тыс.руб. при плане -16 020,3тыс.руб. Неосвоенными остались бюджетные назначения в сумме 1 005,9тыс.руб.

7. **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2018г. составила 4 819,6тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 2  351,6тыс.руб. Дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 102,2тыс.руб. Основную сумму задолженности составляет недоимка по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение»- 3 851,2тыс.руб.

8**. Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2018г. составила 12 449,1тыс.руб. (просроченная задолженность отсутствует) и уменьшилась по сравнению с началом года на 36% или на 22 126,3тыс.руб. Кредиторская задолженность образовалась в основном в сумме 8 954,9тыс.руб. по доходам и в сумме 3 461,2тыс.руб. по принятым обязательствам.

9. Бюджет МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год исполнен с **дефицитом** в сумме (-) 9 800,8тыс.руб., т.е. с превышением расходов над доходами,при прогнозируемом дефиците (–) 18 595,7тыс.руб.

Согласно Балансу исполнения бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год (формы 0503120), **финансовые активы** бюджета Поселения, т.е. финансовые ресурсы, находящиеся в собственности бюджета, по состоянию на 01.01.2018 года состояли в сумме 14 464,1тыс.руб, в том числе:

-средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в сумме 9 603,3тыс.руб.;

-дебиторская задолженность в общей сумме 4 819,6тыс.руб., в том числе: расчеты по доходам – 4 319,4тыс.руб.; расчеты по выданным авансам -184,6тыс.руб.; по платежам в бюджет – 315,6тыс.руб.;

- денежных средств учреждений в сумме 33,0тыс.руб.- средства во временном распоряжении; в сумме 8,1тыс.руб.-денежные документы;

**Предложения**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017 год, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. В целях укрепления бюджетной обеспеченности и финансовой безопасности продолжить работу по обеспечению поступления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет МО «Котельское сельское поселение», продолжить работу по сохранению и наращиванию налогового потенциала на территории Поселения, привлечению дополнительных инвестиций, повышению собираемости налогов и сборов.

2. Принять меры по сокращению задолженности по уплате платежей в бюджет по доходам бюджета МО «Котельское сельское поселение», а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

3. Продолжить работу, направленную на повышение эффективности управления бюджетными расходами, по недопущению необоснованного образования (роста) кредиторской задолженности.

В целом, по результатам внешней проверке Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2017год.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» О.Г.Ефименко