Экз № 1

**Заключение № 11**

**Контрольно-счетной палаты Клетнянского района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянское городское поселение» за 2016 год по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

17 апреля 2017 г. пгт. Клетня

**Основание для проведения внешней проверки:** ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1.4.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Клетнянского района от 29.12.2016 г. № 12-рк (далее – КСП Клетнянского района).

**Цель внешней проверки:** установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

**Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете на 2016 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палатой Клетнянского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Клетнянское городское поселение» за 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением Контрольно-счетной палаты и иными актами.

Перечень документов представленных для заключения муниципальным образованием «Клетнянское городское поселение», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Клетнянское городское поселение образовано и наделено статусом поселения в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года № 3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

На основании решений Клетнянского поселкового Совета народных депутатов от 28.07.2014 г. № 38-1г «О ликвидации Клетнянской поселковой администрации» и соглашения от 17.07.2014г., заключенного между Клетнянским районным Советом народных депутатов и Клетнянским поселковым Советом народных депутатов, администрацией Клетнянского района и поселковой администрацией МО «Клетнянское городское поселение» об исполнении полномочий Клетнянской поселковой администрации администрацией Клетнянского района» Клетнянская поселковая администрация прекратила свою деятельность с 01.10.2014 года.

Клетнянский поселковый Совет народных депутатов рассматривает и утверждает бюджет поселения и отчет о его исполнении, организует осуществление последующего контроля за исполнением бюджета в поселении, а также осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ.

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении бюджета представлен 27.03.2017г., в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля).

Проект решения об исполнении бюджета за 2016 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и дефицита.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 3 отдельными приложениями к решению Клетнянского поселкового Совета народных депутатов об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

**Анализ исполнения бюджета Клетнянского городского поселения за 2016 год**

Первоначально бюджет поселения на 2016 год утвержден решением Клетнянского поселкового Совета народных депутатов от 25.12.2015 г. № 10-2 «О бюджете Клетнянского городского поселения на 2016 год» сбалансированным по доходам и расходам в объеме 22 539,5 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений за 2016 год бюджет утвержден по доходам в сумме 68 252,1 , расходам в сумме 70 587,4 тыс. рублей и источникам финансирования дефицита – 2 335,3 тыс. руб. Изменения вносились решениями Клетнянского поселкового Совета народных депутатов от 15.02.2016г. № 11-1, от 27.04.2016г. № 12-2, от 23.06.2016г. № 13-1,от 31.08.2016г. № 15-1, от 23.12.2016г. № 16-2. Изменение показателей бюджета сложилось за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 45 712,6 тыс. руб., по расходам на сумму 48 047,9 тыс. руб. за счет вышеуказанных ресурсов.

За анализируемый период исполнение бюджета поселения за 2016 год составило по доходам 67 540,4 тыс. рублей или 98,9 процентов к уточненному бюджету, по расходам 67 313,8тыс. рублей или 95,4 процента и по итогам года сложился профицит в размере 226,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили в бюджете 48 733,5 тыс. рублей, или 72,2 % в общей структуре доходов и 95,5 % к уточненному бюджету.

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 2016 год**

Основные показатели бюджета в части налоговых и неналоговых доходов бюджета в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение  2015 года | уточ. бюджет  на 2016г | Исполнено  за 2016 г. | Выпол.  % к уточ. | Удельный  Вес, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **16 689,9** | **17 247,0** | **18 806,9** | **109,1** | **27,8** |
| **Налоговые доходы** | **14522** | **14 761,6** | **16 309,4** | **110,5** | **24,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 5 351,8 | 5 103,2 | 5 343,6 | 104,7 | 7,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2 897,1 | 3 259,9 | 4 494,1 | 137,9 | 6,7 |
| Налоги на совокупный доход | 0,5 | 1,4 | 1,4 | 100,0 |  |
| Налог на имущество физических лиц | 1 214,5 | 1 220,4 | 1 233,9 | 101,1 | 1,8 |
| Земельный налог | 5 058,1 | 5 176,7 | 5 236,9 | 101,2 | 7,7 |
| Задолженность |  |  | -0,5 |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **2167,9** | **2485,4** | **2 497,5** | **100,5** | **3,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 491,0 | 1729,3 | 1733,6 | 100,3 | 2,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 650,1 | 756,1 | 756,2 | 100,0 | 1,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли | 6,6 |  | 7,7 |  |  |
| Прочие доходы | 20,2 |  |  | - |  |
| **Безвозмездные поступления** | **12 704,5** | **51 005,1** | **48 733,5** | **95,6** | **72,2** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 3 907,8 | 6 953,2 | 6 953,2 | 100,0 | 10,3 |
| Субсидии | 8 317,2 | 43 552,7 | 41 281,9 | 94,8 | 61,2 |
| Субвенции | 479,5 | 499,2 | 498,4 | 99,8 | 0,7 |
| **ИТОГО** | 29 394,4 | **68 252,1** | **67 540,4** | **98,9** | **100,0** |

Анализ представленных данных показал, что план по доходам выполнен на 98,9 % , в том числе по налоговым доходам выполнен на 110,5%, по неналоговым доходам- 100,5%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2016 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов

Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Удельный вес собственных доходов в 2016 году составил 27,8 % и по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 29 процентных пункта( в2015 году – 56,8%, 2014 году- 34,4, в 2013 году – 21,7).

Увеличение объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов в течение финансового года составило 1 559,9 тыс. руб.( в 2015г.- 339,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета поселения по доходам составило в 2016 году 67 540,4 тыс. руб.( в 2015г. - 29 394,4 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы 18 806,9 тыс. руб. ( в 2015 году- 16 689,9 тыс. рублей.)

Основную часть в налоговых доходах бюджета в 2016 году заняли

налог на доходы физических лиц – 5 351,8 тыс. руб. или 32,8% ( в 2015г. -36,9%,2014 году - 35,3 %, в 2013 г. – 61,0 %) и земельный налог – 5236,9 тыс. руб. или 32,1% (в 2015 году – 34,8%, 2014 году- 32,2 % ,2013 год – 21,5 %) , объема налоговых доходов.

*Налог на доходы физических лиц* поступил в бюджет в сумме 5 343,6 тыс. руб. или 110,5 % от плановых назначений. В сравнении с прошлым годом поступило налога меньше на 8,2 тыс. руб. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года отсутствует – 99,8%.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* поступили в объеме 4 494,1 тыс. рублей или 137,9 % от плана. Удельный вес в общем объеме доходов бюджета 6,7 %. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года – 155,1%.

*Налог на совокупный доход* поступил в бюджет в сумме 1,4 тыс. рублей, больше прошлогоднего на 0,9 тыс. руб. Темп роста – 280%.

*Налог на имущество физических лиц* поступил в бюджет в сумме 1 233,9 тыс. рублей, или 101,1% от плана, больше прошлогоднего 2015 года на 19,4 тыс. руб. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года – 101,6%.

*Земельный налог* исполнен в объеме 5 236,9 тыс. рублей или 101,2% к плану; по отношению к 2015г. поступление налог увеличилось на 178,8 тыс. рублей. Удельный вес земельного налога в объеме налоговых доходов- 32,1%.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 2497,5 тыс. рублей, или 100,5% плана. Произошло увеличение неналоговых доходов к уровню 2015 года на 329,6 тыс. рублей или на 115,2 процента.

Формирование и исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам осуществлялось по следующим показателям:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1 733,6 тыс. руб. или 100,3% плана, по отношению к 2015 году поступление увеличилось на 242,6 тыс. рублей или на 116,3%.

-доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей – 756,2 тыс. руб. или 100,0% плана и на 116,3 тыс. руб. больше уровня 2015 года;

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** в 2016 году были запланированы в бюджете в объеме 51 005,1 тыс. руб., исполнены в объеме 48 733,5 тыс. рублей или на 95,6% уточненных назначений. В сравнении с прошлым годом безвозмездные поступления бюджетов других уровней увеличились на 36 029 тыс. руб. или в 3,8 раза. В структуре всех доходов безвозмездные поступления составили 72,22 %, выше уровня 2015г. на 29 процентных пункта (в 2015г. – 43,2%).

В объеме безвозмездных поступлений *дотации* *от* *других бюджетов бюджетной системы РФ* составили – 3907,8 тыс. рублей (в 2015 г. – 3 907,8 тыс. руб.), или 100 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом произошло увеличение дотаций на 3 045,4тыс. руб. или на 177,9 процента.

В структуре безвозмездных доходов доля дотаций составляет 14,3 % (в2015г. – 30,8%, 2014 г. -63,8 %) общего объема безвозмездных поступлений и направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Объем полученных *субсидий* составил 41 281,9 тыс. руб. (в2015г. – 7 238,1 тыс.руб., 2014 г.- 10976,8 тыс. рублей) и направлены на осуществление дорожной деятельности. В сравнении с прошлым годом произошло увеличение субсидии на 32 964,7 тыс.руб. Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 84,7 % (в 2015г. – 56,9%, 2014 г.- 34,8 %). 17 832,8 тыс.руб. истрачено на ремонт автомобильных дорог общего пользования, 20 377,4 тыс.руб.- на переселение граждан из аварийного жилья.

*Субвенции* поступили в бюджет в сумме 498,4 тыс. руб. (в 2015г. – 479,6 тыс. руб., 2014 г.- 441,7 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом произошло увеличение субвенций на 18,8 тыс. рублей.

Удельный вес субвенций составил 1 % общего объема безвозмездных поступлений (в 2015г. – 3,8%, 2014 г - 1,4 %), что в сравнении с прошлым годом ниже на 2,8 % процентных пункта.

Анализ доходной части бюджета отражен в текстовой части пояснительной записки.

**Исполнение бюджета по расходам**

По расходам бюджет муниципального образования «Клетнянское городское поселение» утвержден первоначально в сумме 22 839,5 тыс. рублей. Финансирование предусмотрено по восьми разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Уточненный объем расходов на 2016 год и увеличился на 47 747,9 тыс.руб. и составили 70 587,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет по итогам 2016 года исполнен по расходам в сумме 67 313,8 тыс. рублей, или на 95,3% процента к уточненному плану. По отношению к 2015году общая сумма расходов увеличилась на 38 602,0 тыс. рублей или на 234,4%.

Исполнение расходной части бюджета в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование раздела функциональной классификации расходов | Бюджет  2015 г. | Уточ.  Бюджет  2016 | Испол  нено  2016 г. | %  исп. | %  уд.  вес |
|  |  |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 42,2 | 231,5 | 229,5 | 99,1 | 0,3 |
| 02 | Национальная оборона | 432,4 | 452,9 | 452,9 | 100,0 | 0,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 88,3 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |  |
| 04 | Национальная экономика | 9945,2 | 20 973,5 | 20973,5 | 100,0 | 31,2 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 9818,7 | 40 318,0 | 37 047,2 | 91,9 | 55,0 |
| 08 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 7972,9 | 8183,2 | 8182,4 | 99,9 | 12,2 |
| 10 | Социальная политика | 160,9 | 166,3 | 166,3 | 100,0 | 0,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 250,0 | 247,0 | 247,0 | 100,0 | 0,4 |
|  | **Итого** | **28710,7** | **70587,4** | **67313,8** | **95,36** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2016 году занимают расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 55,0 %, по разделу 04 «Национальная экономика»- 31,2 %, по разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 12,2 %.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета составили расходы по разделам 01 «Общегосударственные расходы» - 0,3%, 03 «Национальная оборона» - 0,7 %, 11 «Физическая культура и спорт»- 0,4%, 10 «Социальная политика»- 0,2%.

По **разделу «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на функционирование органов местного самоуправления, межбюджетные трансферты по заключенным соглашениям, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов. Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,3 %. В сравнении с 2015 годом данный вид доходов увеличился в 5,4 раза. Всего по данному разделу использовано средств бюджета поселения в сумме 229,5 тыс. рублей (в 2015 году- 42,2 тыс. руб., в 2014г.- 3820,8 тыс. рублей), что составляет 99,1% к плановым показателям.

Расходы увеличились по сравнению с прошлым годом в связи с тем, что 140.0 тыс. руб. перечислены за экспертизу «Стеллы» согласно решению суда, 62,2 тыс. руб. – за кадастровые работы.

Расходы **по разделу 02 « Национальная оборона»** в отчетном периоде составили 452,9 тыс. руб. или 100,0 % к плану, больше на 20,5 тыс. руб. расходов 2015 года. По данному разделу произведены расходы в виде субвенции бюджетам поселений по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Удельный вес в общем объеме расходов 0,7 %.

Кассовые расходы **по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2015 году составили 15,0 тыс. рублей, или 100,0 % уточненных плановых назначений. Расходы направлены на выполнение органами местного самоуправления расходов в области пажаро- спасательной – за создание противопожарных полос..

Плановые годовые назначения **по разделу «Национальная экономика»** исполнены в объеме 20 973,5 тыс. рублей или на 100,0 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 31,2 процента. К уровню 2015 года расходы увеличены на 11 028,3 тыс. рублей. В указанном разделе учтены затраты на реализацию мероприятий:

- ***по подразделу 0406 «Водное хозяйство»*** - 22,8 тыс.руб. субсидии за страхование ГТС,

- ***по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** - 20 920,7 тыс.руб., в том числе на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений – 17 331,8тыс. руб. или 82,8 % данных расходов; -158,4 тыс. руб. – за установку дорожных знаков; - 98,2 тыс. руб. – за горизонтальную разметку автодорог, - 905,2 тыс. руб. – зимнее и летнее грейдирование.

***- по подразделу0412***- 30,0 тыс.руб.- по землеустройству.

Расходы **раздела Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены на 91,9 % в объеме 37 47,2 тыс. рублей. Согласно представленной информации, ***По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»-*** 23 305,9 тыс. руб., в том числерасходы в объеме 108,3 тыс. руб. были направлены на ремонт муниципального жилищного фонда; 9,9 тыс.руб. – софинансирование мероприятий по ремонту дома по ул.Советская д.21; 23 187,7 тыс. руб. – долевое строительство квартир для переселения граждан из аварийного жилья; 9,9 тыс.руб. – софинансирование мероприятий по укапитальному ремонту многоквартирных домов,

***По разделу0502 «Коммунальное хозяйство»*** расходы исполнены в объеме 6 891,3 тыс. рублей, в том числе 3 359,0 тыс. руб.- строительство водозаборной скважины, 1 954,3 тыс. руб. - на строительство наружных водопроводов в п. Клетня-, 245,1 тыс. руб. – на проектные работы, 30,0 тыс. руб. – доработка схемы теплоснабжения, 213,7 тыс. руб. – подготовка ЖХ к зиме,176,8 тыс.руб. – софинансирование строительства водонапорной башни, 912,4 тыс.руб. - субсидии по убыткам бани.

*Убытки по бане в 2016 году сложились в сумме 912,4 тыс. рублей, что ниже показателей 2015 г. на 179,6 тыс. рублей ( 2015г.- 1092,0 тыс. руб.2014г. – 1426,3 тыс. руб.,2013г.-1151,9 тыс. рублей, 2012г. -1080,2 тыс. рублей).*

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы производились по благоустройству, озеленению поселка, организации и содержанию мест захоронения, уличное освещение в объеме 6 850,0 тыс. рублей или 100,0%.

Доля расходов раздела в структуре расходов бюджета составляет 55,0% процента. В пояснительной записке дан обширный анализ расходования средств.

Расходы **по разделу 08 «Культура, кинематография»** составили в 2016 году 8 182,4 тыс. рублей, что на 209,5 тыс. рублей больше 2015 года. Удельный вес в общем объеме расходов – 12,2 %. Исполнение составило 100,0 % от плана.

На реализацию социальной политики в поселении **по разделу 10 «Социальная политика»** направлено средств в сумме 166,3 тыс. рублей. В плановых назначениях это составило 100,0 %. В структуре расходов доля расходов раздела составила менее 0,2%. В разделе отражены расходы на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составили 247,0 тыс. рублей, исполнение 100,0 %. Данные расходы направлены на финансирование и развитие физкультурно-оздоровительных мероприятий.

**АНАЛИЗ**

**Исполнения бюджета в разрезе статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления**

(в. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Утверждено | Исполнено | Исполнение  в % | Структура  в % | |
| по бюджету с учетом измене-ний | по факти-ческому испол-нению |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 223 «Коммунальные услуги» | 2573187,37 | 2573187,37 | 100 | 3,65 | 3,82 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 21502798,88 | 21502798,88 | 100 | 30,46 | 31,95 |
| 226 «Прочие услуги» | 1753064,54 | 1753064,54 | 100 | 2,48 | 2,61 |
| 241 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления гос. и муниципальным организациям | 912387,00 | 912387 | 100 | 1,29 | 1,36 |
| 242«Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, кроме гос. и муниципальных организаций» | 9862,51 | 9862,51 | 100 | 0,01 | 0,01 |
| 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 8788174 | 8787379 | 99,99 | 12,45 | 13,06 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями гос. управления | 166305,34 | 166305,34 | 100 | 0,25 | 0,25 |
| 290 «Прочие расходы» | 17160.00 | 15160,00 | 88,35 | 0,03 | 0,02 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 34388513,88 | 31117690,13 | 90,49 | 48,72 | 46,3 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 55888,88 | 55888,88 | 100 | 0,08 | 0,08 |
| Расходы бюджета всего: | **70 587 442,53** | **67 313 823,78** | **95,36** | **100** | **100** |

Наибольшую долю в структуре расходов городского поселения по исполнению занимают расходы по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» 48,72% ( 31117690,13 рублей) в т.ч строительство квартир для переселение граждан из аварийного жилищного фонда

-23187707,18 руб. (14450579,11 руб.- средства федерального бюджета,. 5926777,96 руб.- средства областной бюджета, 2810350,11 руб. средства местного );

строительство водозаборной скважины -176791,23 средства местного бюджета , 3359033,37 руб. средства областного бюджета;

строительство наружных водопроводов -1954309,63 средства местного бюджета ;

строительство уличного туалета -334233рублей .

по ст.225 « Услуги по содержанию имущества» –32,04% (21502798,88 рублей), в т.ч. расходы по капитальному ремонту автомобильных дорог 17331822,82 рублей (областные средства).

по ст. 226 «Прочие услуги» в т.ч. расходы на услуги по озеленению ( валка деревьев) -399500 рублей , проектные работы по строительству водозаборной скважины -245060 рублей

**Анализ**

**исполнения расходов в рамкам муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского городского поселения на 2015-**

**2017гг»**

**Подпрограмма 1**

**«Развитие дорожного хозяйства в МО Клетнянское городское поселение**

**на 2015 - 2017 годы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **основные мероприятия программы** | **тыс. руб.** | | | | | **источник финансирования** | **План** | **Факт** | **% исполнения** | | | Ремонт отдельных участков дорог (ямочный ремонт) | Местный бюджет | **1514,963** |  |  | | **1514,963** | **100** | | Капитальный ремонт асфальтобетонных покрытий | Областной бюджет | **17331,822** | **17331,822** | **100** | | Местный бюджет | **912,202** | **912,202** | **100** | | Нанесение горизонтальной дорожной разметки | Областной бюджет |  |  |  | | Местный бюджет | **98,169** | **98,169** | **100** | | Закупка и установка дорожных знаков | Областной бюджет |  |  |  | | Местный бюджет | **158,367** | **158,367** | **100** | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | | Сезонное содержание дорог (зимнее и летнее грейдирование) | Областной бюджет |  |  |  | | Местный бюджет | **905,196** | **905,196** | **100** | | **итого** |  | **20920,719** | **20920,719** | **100** | |

**Муниципальная целевая подпрограмма №2**

**«Развитие жилищно-коммунального комплекса в МО Клетнянское городское поселение**

**на 2015 - 2017 годы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятия** | **План** | **Факт** | | **Процент исполнения** | | **Источники финансирования** | | |
| ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО | | | | | | | | |
| 1. | Ремонт муниципального жилищного фонда | 9,862 | | 9,862 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 2. | Муниципальная доля (5,5 рублей) за муниципальные квартиры | 108,316 | | 108,316 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 3. | Долевое строительство 17 квартир для переселение граждан из аварийного жилья | 24455,184 | | 523187,707 | | 95,00 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения, федеральный бюджет , областной бюджет |
| *КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО* | | | | | | | | |
| 1. | Обеспечение работы поселковой бани | 912,387 | | 912,387 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
|  |  |  | |  | |  | |  |
| 2. | Проектные работы по строительству водонапорной башни | 245,060 | | 245,060 | | 100,0 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 3. | Строительство водозаборной скважины | 4359,172 | | 3538,824 | | 77,96 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения, областной бюджет |
|  | Строительство водопроводов | 1954,309 | | 1954,309 | | 0,00 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 5. | Доработка теплосхемы | 30,00 | | 30,0 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| БЛАГОУСТРОЙСТВО | | | | | | | | |
| 1 | Уличное освещение |  | |  | |  | |  |
| 2 | -услуги по техприсоеденению | 1,9 | | 1,9 | | 100,00 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 3 | -оплата по договорам | 2534,540 | | 2534,540 | | 100,00 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 4 | -обслуживание уличного освещения | 76,500 | | 76,500 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 5 | -приобретение расходных материалов | 161,304 | | 161,304 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянског  городского поселения |
| 6 | Озеленение территории | 399,500 | | 399,500 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянског  городского поселения |
| 7 | Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 227,000 | | 227,000 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 8 | Прочие мероприятия по благоустройству | 1115,114 | | 1115,114 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 9 | Строительство уличного туалета | 334,233 | | 334,233 | | 100,000 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |
| 10 | Кредиторская задолженность (строительство Стеллы) | 2999,998 | | 2000,000 | | 66,00 | | Бюджет Клетнянского  городского поселения |

Все программные мероприятия исполнены.

**Анализ дефицита бюджета**

Первоначально бюджет поселения был утвержден сбалансированным по доходам и расходам в сумме 22 839,5 тыс. рублей, уточненный план утвержден по доходам в объеме 68 252,1 тыс. рублей и по расходам в объеме 70 587,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 2 335,3 тыс. рублей.

*При условии наличия на начало отчетного периода объема остатков средств  3 030,6 тыс. рублей, в качестве источника дефицита бюджета принята часть остатков 2 335,3 тыс. руб., то есть нарушен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и принцип сбалансированности бюджета (статьи 32,33 Бюджетного кодекса РФ).*

*Муниципальным образованием не была использована реальная возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 695,3  тыс. рублей.*

Согласно кассового исполнения сложился профицит 226,6 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга**

В Клетнянском городском поселении муниципальный долг отсутствует, что подтверждается отсутствием показателей по ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге.

**Внешняя проверка бюджетной и бухгалтерской отчетности**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Инструкция 191н), Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета , проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2016.

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в разделе 6 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

**Баланс исполнения бюджета (ф. ОКУД 0503120)**

Показатели баланса Клетнянского городского поселения на 1 января 2017 г. (ф.0503120) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176)

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Баланс исполнения бюджета на 01.01.2017 г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов составляет 13 387,4 тыс. рублей, стоимость финансовых активов 3 331,8 обязательства 1 015,0 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 15 704,2 тыс.руб.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составила9 054 ,8 тыс. рублей, в том числе:

по бюджетной деятельности 9 054,8 тыс. рублей, в том числе имущество казны – 2 954,7 тыс. руб., материальные запасы -0,9 тыс.руб., кап вложения-6 099,1 тыс.руб.

на конец года 13 387,4 тыс. рублей, в том числе:

по бюджетной деятельности 13 387,4 тыс. руб., в том числе

- имущество казны - 13 285,4 тыс. руб.

- материальные запасы- 0,9 тыс. руб. тыс.руб.

- кап. вложения – 101,0 ( проектные работы по строительству водонапорной башни)

то есть увеличилась на 4 230,6 тыс. рублей за счет поступления основных средств (ф. 0503168).

В разделе II «Финансовые активы» отражены финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале.

Остатки денежных средств учреждения на начало года составили 3 030,6 тыс. рублей, на конец года 3 257,2 тыс. рублей.

Денежные средства учреждения на конец года - 15,0 тыс. руб.

Выданные авансы на конец года - 59,6 тыс.руб.

В разделе III «Обязательства» отражены средства на счетах бюджета, остатки по финансовым вложениям в акции и иные формы участия в капитале принятым обязательствам.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2017 года по бюджетной деятельности составляет 999, 9 тыс. рублей по расчетам по принятым обязательствам по Стелле.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составил 8 970,0 тыс. рублей, на конец года – 15 704,2 тыс. рублей.

По результатам деятельности администрации за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года увеличение финансового результата составило 1,7 раза.

**Анализ отчета о финансовых результатах (ф.0503121)**

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2017 отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2017года доходы учреждения составили 69 449,8 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности. Доходы учреждения сложились по бюджетной деятельности за счет налоговых доходов в сумме 16 309,5 тыс. руб. , доходов от собственности в сумме 1 741,3 тыс. руб., безвозмездных поступлений в сумме 50 379,9 тыс. руб., прочих доходов в сумме 4 611,7 тыс. руб. , доходов от операций с активами- -3 592,4 тыс.руб.

Расходы по учреждению составили 62 715,6 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности. От всего объема расходов на расходы по приобретению работ, услуг -25 829,1 тыс. рублей или 41,2 %, безвозмездные перечисления организациям- 27 917,4 тыс. рублей или 44,5 %.

Чистый операционный результат учреждения– 6 734,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 6 734,2 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503121 с показателями формы 0503110,0503117. Нарушений не установлено.

Форма 0503160 в отчете за 2016 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

**Выводы**

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Клетнянского городского поселения за 2016 год предоставляет основание для выражения

независимого мнения только об его условной достоверности и соответствии ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации, что обусловлено объемом предоставленной информации.

2. Перечень представленных для внешней проверки документов соответствует статье 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.11.1,11.2 Инструкции 191н., п.12 Инструкции 33н.

3. За анализируемый период исполнение бюджета поселения за 2016 год составило по доходам 67 540,4 тыс. рублей или 98,9 процентов к уточненному бюджету, по расходам 67 313,8тыс. рублей или 95,4 процента к уточненному бюджету и по итогам года сложился профицит в размере 226,6 тыс. рублей.

4. Безвозмездные поступления составили в бюджете 48 733,5 тыс. руб. или 72,2% в общей структуре доходов, (в 2015 году 12 704,5 тыс. рублей, или 43,2 % в общей структуре доходов ).

5. Убытки по бане в 2016 году сложились в сумме 912,4 тыс. руб., что ниже показателей 2015 г. на 179,6 тыс. рублей (2015г. – 1 092,0 тыс. руб.).

6. В ходе выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

7.Согласно формы бюджетной отчетности 0503169 дебиторская задолженность на 01.01.2017г. составляет 59,6 тыс. рублей (задолженность ООО «ТЭК Энерго» перед администрацией за электроэнергию).

8.Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 999,9 тыс. рублей: просроченная, за изготовление и установку стеллы в сквере Славы перед ОАО «Агростройинвест».

9.Остаток собственных денежных средств составил 3 257,2 тыс.руб. или 17,3% собственных доходов поселения.

**Предложения**

1.С учетом анализа исполнения за 2016 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Клетнянского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Клетнянского поселкового Совета народных депутатов.

2.При формировании бюджета и внесении изменений обеспечить исполнение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников дефицита и принцип сбалансированности бюджета (в части остатков средств на начало финансового года).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Клетнянского района М.Г.Дьячкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2016 год ознакомлены:***

Глава администрации

Клетнянского района А.А.Лось

Главный бухгалтер Е.А.Плющева

**Один экземпляр заключения получен:**

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«17» апреля 2017 года