**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год**

**(с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств)**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на отчет об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год (далее – Заключение КСП) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в Шапкинском сельском поселении (далее также – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 02.11.2017 № 108, на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно решению совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 26.12.2016 №84 «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (приложение №5 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области», приложение №6 «Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области», приложение №7 «Ведомственная структура расходов бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области»), администрация Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – администрация) в отчетном периоде в установленном порядке выполняла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета поселения.

Заключение КСП подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Шапкинского сельского поселения (далее также - администрация), проведенной в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности администрации за 2017 год подготовлен и направлен в администрацию Акт от 28.04.2018 №01-106/2018 для рассмотрения и принятия соответствующих мер по устранению выявленных отдельных нарушений и недостатков.

Отчет об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год представлен Администрацией поселения в Контрольно-счетную палату муниципального образования Тосненский район Ленинградской области 27 марта 2018 года.

Состав материалов и документов, представленных Администрацией поселения в Контрольно-счетную палату муниципального образования Тосненский район Ленинградской области соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 38 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчета проведена камерально.

**Итоги исполнения бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области**

Бюджет Шапкинского сельского поселения на 2017 год первоначально был утвержден решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 26.12.2016 №84 «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее также – решение о бюджете). Утверждение бюджета Шапкинского сельского поселения на 2017 год обеспечено до начала финансового года.

Решением о бюджете были установлены основные характеристики бюджета поселения на 2017 год:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 14 937,727 тысяч рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 15 756,564 тысяч рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 818,837 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение 2017 года по представлению администрации в решение совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 26.12.2016 №84 «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» изменения и дополнения вносились ***три раза***:

- решением совета депутатов от 22.05.2017 №92;

- решением совета депутатов от 13.09.2017 №105;

- решением совета депутатов от 07.12.2017 №111.

В результате утверждены следующие показатели основных характеристик бюджета поселения:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Основные характеристики*** | ***Первоначальный план*** | ***Уточненный план*** | ***Изменение плановых показателей (+,-,%)*** | ***Исполнено*** | ***% исполнения*** |
| Доходы | 14 937,73 | 15 834,26 | +896,53 | 6,00% | 15 236,98 | 96,23% |
| Расходы | 15 756,56 | 17 400,40 | +1 643,84 | 10,43% | 16 632,96 | 95,59% |
| Дефицит | -818,834 | -1 566,14 | +747,31 | 91,26% | -1 395,98 | Х |

Таким образом, в результате внесенных изменений в решение о бюджете на 2017 год планируемые показатели бюджета Шапкинского сельского поселения увеличились как по доходам (на 6% или на 896,53 тысяч рублей), так и по расходам бюджета (на 10,43% или на 1643,84 тысяч рублей), размер дефицита увеличен на 91,26% или на 747,31 тысяч рублей.

Бюджет Шапкинского сельского поселения за 2017 год исполнен по доходам на 96,23% (15 236,98 тысяч рублей) и по расходам на 95,59% (16 632,96 тысяч рублей), бюджет исполнен с дефицитом (превышение расходов над доходами) в размере 1395,98 тысяч рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год превышения предельного размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, не установлено.

**Результаты исполнения доходной части бюджета Шапкинского сельского поселения**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 15 236,98 тыс. рублей, что составляет 96,23% от уточненного плана в объеме 15 834,26 тысяч рублей (за 2015 год доходная часть бюджета выполнена на 100,8%: при годовом плане 15926,8 тыс. рублей, фактически исполнено 16061,5 тыс. рублей; за 2016 год – на 98,3%; при годовом плане 13108,9 тыс. рублей фактически исполнено 12882,0 тыс. рублей). Неисполнение плана по доходам в 2017 году составило 597,28 тыс. рублей.

Информация об исполнении доходной части бюджета Шапкинского сельского поселения, а также об изменении объемов доходов в первоначально утвержденной и уточненных редакциях бюджета представлены в следующей таблице:

 (тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнено ф.0503117 | Исполнено утв. назначений уточненным решением о бюджете, % | Не исполнено /перевыполнено (-/+) | Доля фактических доходов в структуре |
| **ВСЕГО доходов** | **14 937,73** | **15 834,26** | **15 236,98** | **96,23%** | **-597,28** | **100,00%** |
| **Налоговые доходы** | **10 927,30** | **11 641,77** | **11 037,20** | 94,81% | **-604,57** | **72,44%** |
| Налог на доходы физических лиц | 851,2 | 851,73 | 849,54 | 99,74% | -2,19 | 5,58% |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1495,9 | 1 495,90 | 1 382,35 | 92,41% | -113,55 | 9,07% |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 7,9 | 2 | 0,641 | 32,05% | -1,36 | 0,00% |
| Налог на имущество физических лиц | 1134,1 | 1003,937 | 322,81283 | 32,15% | -681,12 | 2,12% |
| Земельный налог | 7 438,20 | 8 288,20 | 8 481,87 | 102,34% | 193,67 | 55,67% |
| **Неналоговые доходы** | **628,727** | **361,191** | **368,774** | **102,10%** | **7,58** | **2,42%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 78,727 | 198,847 | 209,53 | 105,37% | 10,68 | 1,38% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 550 | 160,344 | 157,244 | 98,07% | -3,10 | 1,03% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 2 | 2 | 100,00% | 0,00 | 0,01% |
| **Безвозмездные поступления** | **3 381,70** | **3 831,30** | **3 831,00** | **99,99%** | **-0,30** | **25,14%** |

**Налоговые доходы** в 2017 году поступили в объеме 11 037,20 тыс. рублей, что составляет 94,81% от утвержденных (прогнозных) назначений. В структуре доходов бюджета поселения доля налоговых доходов в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом (70,2%) и составила 72,44%.

Основными источниками налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году продолжают являться, как и в 2016 году:

- **земельный налог**, который поступил в сумме 8 481,87 тыс. рублей, что составляет 102,34% от уточненного плана в сумме 8 288,20 тыс. рублей (в 2015 году – 95% или 7029,4 тыс. рублей, в 2016 году – 101% или 5 978,4 тыс. рублей);

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,** которые поступил в сумме 1 382,35 тыс. рублей, что составляет 92,41% от уточненного плана в сумме 1 495,90 тыс. рублей (в 2015 году – 112,1% или 840,9 тыс. рублей, в 2016 году – 102,8% или 1 179,8 тыс. рублей);

- **налог на имущество физических лиц**, который поступил в сумме 849,54 тыс. рублей, что составляет 99,74% от уточненного плана в сумме 851,73 тыс. рублей (в 2015 году – 213,8% или 1069,1 тыс. рублей, в 2016 году - 100,8% или 987,6 тыс. рублей). При этом отмечается низкий уровень исполнения по данному виду доходов - 32,15%.

Информация о значительном снижении поступлений (по отношению к поступлениям 2015 и 2016 годов) по налогу на имущество физических лиц в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не представлена.

В структуре доходной части бюджета поселения в 2017 году **неналоговые доходы** составляют 2,42% от общего объема поступлений в бюджет поселения (в 2015 году – 3,8%, в 2016 году - 6,1%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2017 год составила 25,14% (3831,0 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом безвозмездные поступления увеличились на 777,1 тыс. рублей.

**Результаты исполнения расходной части бюджета Шапкинского сельского поселения**

Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год, расходы бюджета поселения исполнены в сумме 16632,96 тысяч рублей или на 95,59% от утвержденных назначений (в 2016 году расходы бюджета поселения исполнены на **92,3%**). Неисполненные бюджетные назначения в 2017 году составляют **767,44** тысяч рублей**.**

Основные показатели бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области в части расходов:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Утверждено первоначально | Утверждено окончательно | Изменения | Исполнено, ф.0503117 | Не исполнено  | % исполнения  | Доля фактических, % |
| **ВСЕГО** | **15756,564** | **17 400,40** | 1 643,84 | **16 632,96** | **767,441** | **95,6** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 6232,748 | 6 510,56 | 277,81 | 6 448,36 | 62,206 | 99 | 38,8 |
| Национальная оборона | 200 | 125,4 | 125,4 | 0,00 | 125,4 | 0 | 100 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 1159,739 | 1 580,56 | 420,82 | 1 578,56 | 2 | 99,9 | 9,5 |
| Национальная экономика | 400 | 2391,34 | 3 377,87 | 986,53 | 3 136,28 | 241,592 | 92,8 | 18,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 5454,337 | 5 335,82 | -118,51 | 4 874,24 | 461,587 | 91,3 | 29,3 |
| Образование | 700 | 30 | 30 | 0,00 | 30 | 0 | 100 | 0,2 |
| Социальная политика | 1000 | 333 | 410,18 | 77,18 | 410,124 | 0,056 | 100 | 2,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 30 | 30 | 0,00 | 30 | 0 | 100 | 0,2 |

В структуре расходов **наибольший удельный вес** в 2017 году, как и в 2016 году, занимали расходы по разделам:

* «Общегосударственные вопросы» – 38,8% (исполнение– 99%);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,3% (исполнение – 91,3%);
* «Национальная экономика» – 18,9% (исполнение – 92,8%).

В течение 2017 года расходная часть бюджета увеличена на 1 643,84 тысяч рублей (на 10,43%), в том числе по разделам «Национальная экономика» (на 986,53 тыс. руб. или на 41,25%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 420,82 тыс. руб. или на 36,29%), «Общегосударственные вопросы» (на 277,81 тыс. руб. или на 4,46%), «Социальная политика» (на 77,18 тыс. руб. или на 23,18%).

Уровень исполнения бюджетных назначений менее 95% отмечается по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**Анализ реализации муниципальных программ**

Решением о бюджете (в ред. от 07.12.2017 №111) утверждены бюджетные ассигнования на реализацию ***трех*** муниципальных программ в объеме 6467,825 тысяч рублей и **исполнены на 96,63%.**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено первоначально | Утверждено окончательно | Исполнено ф.0503117 | % исполнения | Доля в структуре расходов, % |
| **Всего** | **15 756,56** | **17 400,40** | **16 632,95** | **95,59%** | **100,00%** |
| **Итого программные расходы** | **5 636,23** | **6 467,83** | **6 249,57** | **96,63%** | **37,57%** |
| Муниципальная программа "Безопасность на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2016-2018 года". | 60 | 87 | 85 | **97,70%** | **0,51%** |
| Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2016-2018 годы". | 1787,9 | 2 864,20 | 2 647,95 | **92,45%** | **15,92%** |
| Муниципальная программа "Развитие части территории муниципального образования Шапкинское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области на 2016-2018 годы" | 3788,326 | 3516,625 | 3 516,63 | **100,00%** | **21,14%** |
| **Всего непрограммные расходы** | 10120,338 | **10 932,57** | **10 383,38** | **94,98%** | **62,43%** |

Решением о бюджете от 26.12.2016 №84 утверждены бюджетные ассигнования программной части расходов бюджета в объеме 5636,23 тысяч рублей.

В течение 2017 года объем бюджетных ассигнований программной части расходов увеличен на 831,6 тысяч рублей или на 14,75%.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ, согласно которому средний уровень эффективности присвоен муниципальной программе «Безопасность на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2016-2018 года», остальные программы признаны высокоэффективными.

Следует отметить, что пояснительная записка не содержит анализа показателей исполнения муниципальных программ, не объясняет причины неисполнения программ, причины не достижения целей, значений показателей в 2017 году.

**Дебиторская и кредиторская задолженности**

По результатам анализа дебиторской и кредиторской задолженности выявлено, что показатели годового отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год не соответствуют данным, отраженным в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета за 2017 год:

 (тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | на начало 2017 года  | Отклонения  | на конец 2017 года | Отклонения   |
| Согласно отчетности ГАБС | Согласно годовому отчету об исполнении бюджета | Согласно отчетности ГАБС | Согласно годовому отчету об исполнении бюджета |
| *Дебиторская задолженность* | 33,574 | 1348,52 | +1314,946 | 73,402 | 1968,344 | +1894,942 |
| *Кредиторская задолженность* | 2459,871 | 1986,522 | -473,349 | 1853,932 | 4547,76 | +2693,828 |

**Результаты использования ассигнований резервного фонда**

**местной администрации**

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований Резервного фонда местной администрации на 2017 год – **50,0 тысяч рублей**. Решением о бюджете в ред. от 07.12.2017 №111 бюджетные ассигнования Резервного фонда местной администрации не предусмотрены.

В составе годового отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения представлен «Отчет об использовании средств по разделу «Резервный фонд» администрации Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области», согласно которому резервный фонд в 2017 году не использовался.

**Результаты использования ассигнований муниципального дорожного фонда Шапкинского сельского поселения**

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год – 1 787,9 тысяч рублей, на конец года объем ассигнований, установленный решением о бюджете, составляет 2 864,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год:

- остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2017 года составил 696,7 тыс. руб.,

- фактический объем доходов дорожного фонда – 2054,0 тыс. рублей;

- кассовый расход дорожного фонда – 2648,0 тыс. рублей,

- остаток на 01.01.2018 года – 102,8 тыс. рублей.

В Отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за 2017 год расходы отражены без указания конкретных объектов и видов работ.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств**

Оценка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (администрации) за 2017 год проводилась камерально, на основании представленных форм бюджетной отчетности, методом сравнения, во всех существенных отношениях – на выборочной основе.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности были выявлены факты нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191. Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки указывают на её некорректное составление и не позволяют выразить мнение о достоверности представленной бюджетной отчетности за 2017 год.

**ВЫВОДЫ**

1. В течение 2017 года в решение совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 26.12.2016 №84 «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» изменения и дополнения вносились три раза решениями совета депутатов от 22.05.2017 №92, от 13.09.2017 №105, от 07.12.2017 №111.
2. Бюджет Шапкинского сельского поселения за 2017 год исполнен по доходам на 96,23% (15 236,98 тысяч рублей) и по расходам на 95,59% (16 632,96 тысяч рублей), бюджет исполнен с дефицитом (превышение расходов над доходами) в размере 1395,98 тысяч рублей.
3. В структуре доходов бюджета поселения доля налоговых доходов в 2017 году составила 72,44%; неналоговых доходов - 2,42%; безвозмездных поступлений - 25,14%.
4. В структуре расходов наибольший удельный вес в 2017 году, занимали расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» – 38,8% (исполнение– 99%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,3% (исполнение – 91,3%); «Национальная экономика» – 18,9% (исполнение – 92,8%). Уровень исполнения бюджетных назначений менее 95% отмечается по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».
5. Решением о бюджете (в ред. от 07.12.2017 №111) утверждены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ в объеме 6467,825 тысяч рублей и исполнены на 96,63%.
6. Плановые назначения, указанные в годовом отчете об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненский район Ленинградской области, соответствуют плановым показателям, утвержденным решением совета депутатов о бюджете.
7. Фактические показатели годового отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области по доходам и расходам соответствуют данным, отраженным в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета поселения.
8. По результатам анализа дебиторской и кредиторской задолженности выявлено, что показатели годового отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год не соответствуют данным, отраженным в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета за 2017 год
9. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности были выявлены факты нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191. Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки указывают на её некорректное составление и не позволяют выразить мнение о достоверности представленной бюджетной отчетности за 2017 год.
10. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год несоответствие исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено.