**АКТ**

25 апреля 2016 года п. Батецкий

На основании приказа Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района от 04.03.2016 № 2 председателем Контрольно- счетной палаты Тонковой Е.А. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год в Администрации Батецкого сельского поселения по программе, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты.

Проверка начата: 11апреля 2016 года

Окончено: 25 апреля 2016 года

**Проверкой установлено:**

**1. Анализ нормативно-правовой базы сельского поселения**

Администрация Батецкого сельского поселения осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав Батецкого сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Батецкого сельского поселения от 29.04.2015 № 34-СД.

Положение о бюджетном процессе в Батецком сельском поселении в новой редакции утверждено решением Совета депутатов Батецкого сельского поселения 11 сентября 2014 года № 3179-СД

Решением «О бюджете Батецкого сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», принятым Советом депутатов Батецкого сельского поселения 24 декабря 2014 года № 21 -СД утверждены:

- основные характеристики бюджета Батецкого сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- нормативы поступления доходов в бюджет сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;

- объем безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района;

- особенности использования средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

- объем бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- установлены особенности исполнения бюджета сельского поселения.

**1.2. Проверка правильности составления и утверждения сводной бюджетной росписи и доведения бюджетных ассигнований**

В период проверки представлена сводная бюджетная роспись поступления доходов и расходов бюджета Батецкого сельского поселения. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Батецкого сельского поселения разработан и утвержден Постановлением Администрации Батецкого сельского поселения от 09.10.2013 № 138.

Сводная бюджетная роспись соответствует утвержденному бюджету на 2015 год.

**1.3. Ведение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств**

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществляется на основании решений Совета депутатов. В течение 2015 года в сводную роспись доходов и расходов изменения вносились 7 раз.

**1.4. Составление и ведение кассового плана**

Порядок составления и ведения кассового плана утвержден постановлением Администрации Батецкого сельского поселения от 21.03.2012 № 55.

Ведение кассового плана осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации сельского поселения.

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

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Батецком сельском поселении», утвержденным решением Совета депутатов от 11 сентября 2014 № 317-СД, исполняющим полномочия по формированию и исполнению бюджета поселения является Администрация Батецкого муниципального района.

Решением Совета депутатов Батецкого сельского поселения от 24 декабря 2014 года № 21 -СД «О бюджете Батецкого сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет поселения на 2015 год был утвержден по доходам в сумме 7822,9 тыс.рублей., по расходам в сумме 7822,9 тыс.рублей., без дефицита. В ходе исполнения бюджета поселения решением Совета депутатов в течение года изменения в бюджет вносились 7раз, в результате корректировок параметры бюджета поселения изменены, в сторону уменьшения по доходам на 539,3 тыс.рублей, по расходам увеличены на 1313,3 тыс.рублей.

После внесенных изменений окончательно бюджет был утвержден по доходам в сумме 7283,6 тыс.рублей, по расходам в сумме 9136,2тыс.рублей., превышение расходов над доходами составило 1852,6 тыс.рублей.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7395,1тыс.рублей., по расходам – 6511,3тыс. рублей. ., с превышением доходов над расходами в сумме 883,7 тыс.рублей.

**Исполнение показателей бюджета сельского поселения**

**( тыс.рублей.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2015г. | Факт 2015г. | % исполнения |
| Доходы | 7283,6 | 7395,1 | 101,5 |
| Расходы | 9136,2 | 6511,3 | 71,3 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | 1852,6 | 883,7 | - |

Доходная часть бюджета сельского поселения исполнена на 101,5процента, расходная часть бюджета исполнена на 71,3процента от утвержденных показателей, расходная часть бюджета недовыполнена на 2624,9тыс.рублей.

Остаток средств бюджета сельского поселения на 01.01.2016 составил 2977625,48 руб., в том числе собственные средства в сумме 2977625,48руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения**

**Основные показатели исполнения бюджета по доходам**

**Таблица № 1**

**( тыс.рублей.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Фактич.поступл. 2014 г. | 2015 | | | Факт 2015 | |
| план | факт | % | Уд.вес ,% (к общей сумме доходов) | Рост к 2014г.  % |
| Налоговые | 7548,3 | 4869,4 | 5023,0 | 103,1 | 67,9 | 66,5 |
| Неналоговые | 1293,9 | 70,0 | 27,9 | 39,9 | 0,4 | 2,2 |
| Итого | 8842,2 | 4939,4 | 5050,9 | 102,2 | 68,3 | 57,1 |
| Безвозмездные поступления | 10880,1 | 2344,2 | 2344,2 | 100 | 31,7 | 21,6 |
| Всего доходов | 19722,2 | 7283,6 | 7395,1 | 101,5 | 100 | 37,5 |

**Доходная часть** бюджета сельского поселения исполнена на 101,5 процента к уточненному плану, по сравнению с 2014 годом объем доходов сократился по всем видам доходных источников практически в 3 раза или на 12327,1тыс.рублей, поступление собственных налоговых и неналоговых доходов снизилось на 3791,3 тыс.рублей и составило 57,1 от уровня предыдущего года, объем безвозмездных поступлений снизился на 78,4 процента или на 8535,9 тыс. рублей.

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 103,1процента к плановым показателям и составил 5023,0 тыс. рублей со снижением к уровню 2014 года на 33,5 процента.

**План поступления неналоговых доходов** выполнен на 39,9процента, по сравнению с предыдущим 2014 годом также произошло снижение поступлений на 1266,0 тыс.рублей или 80 процентов.

**В структуре доходов бюджета собственные налоговые и неналоговые доходы** составили 68,3процента, при этом по сравнению с 2014 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета выросла (на 23,5 процента).

**План поступления безвозмездных доходов** исполнен на 100 процента.

**В структуре доходов** безвозмездные поступления составили 31,7 процента.

**Анализ поступления налоговых доходов**

**Таблица № 2**

**( тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Факт 2014г. | План  2015г. | Факт  2015г. | % выполнения | Факт % 2015г. к факту 2014г. |
| Налоговые доходы всего | 7548,3 | 4869,4 | 5023,0 | 103,1 | 66,5 |
| Акцизы | 2929,9 | 2204,3 | 2187,1 | 99,2 | 74,6 |
| налог на доходы физических лиц | **2725,1** | 575,1 | 543,9 | 94,6 | 19,7 |
| Налог на имущество | 200,8 | 304,0 | 233,0 | 76,6 | 116 |
| Единый сельхоз.налог | 104,8 | 66,0 | 18,8 | 28,5 | 18 |
| Земельный налог | 1554,5 | 1720,0 | 2040,2 | 118,6 | 131,2 |

План поступлений налоговых доходов исполнен на 103,1 процента к плановым показателям и составил 5023,0 тыс.рублей, снижение к уровню 2014 года составило 33,5 процента. На падение уровня поступлений налоговых доходов наибольшее влияние оказали два доходных источника: поступления акцизов и налог на доходы физических лиц.

План поступлений по **акцизам** выполнен на 99,2 процента, снижение к уровню 2014 года составило 742,8 тыс.рублей или 25,4 процента.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в объеме 543,9тыс. руб. , исполнение составило 94,9 процента со снижением к 2014 году на 80,3 процента.

План  **по налогу на имущество физических лиц** выполнен на 76,6 процента, увеличение к уровню 2014 года составило 16 процентов.

План поступлений **единого сельскохозяйственного налога** исполнен на 28,5 процента, в бюджет поступило18,8 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2014 годом составило 82 процента.

**Земельный налог** поступил в объеме 2040,2тыс.рублей, выполнение плана составило 118,6 процента, рост к уровню 2014 года –31,2 процента.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

**Таблица № 3**

**( тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы | Факт 2014г. | План 2015г. | Факт 2015г. | % испол. | Уд. вес (факт к общей сумме доходов) | Факт 2015 к факту 2014г., % |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной собственности | 398,1 | 70,0 | 18,9 | 27,0 | 67,7 | 4,7 |
| От продажи земельных участков | 895,8 | - | - |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы |  | - | 9,0 |  | 32,3 | - |
| Итого | 1293,9 | 70,0 | 27,9 | 39,9 | 100 | 2,2 |

В ходе исполнения бюджета поселения первоначальный план по неналоговым доходам не изменялся. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению 2014 годом значительно сократились по всем видам неналоговых доходов на 1266,0тыс. рублей или на 97,8процента.

Плановые показатели **по неналоговым доходам** исполнены на 39,9 процента.

План поступлений **по доходам от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности выполнен на 27 процентов.

**Анализ безвозмездных поступлений**

**Таблица № 4**

**(руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды поступлений | Факт 2014 год | План 2014 | Факт 2014 | % исп. | К уровню 2014 года(+,-) % |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 2545,8 | 1539,2 | 1539,2 | 100 | -1006,0  60,4 |
| Субсидия бюджетам поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 1194,3 | - | - |  | -1194,3 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения | - | 805,0 | 805,0 | 100 | +805,0 |
| Прочие субсидии | 7110,0 |  |  |  | -7110,0 |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учета | 125,3 |  |  |  | -125,3 |
| **Итого** | 10880,1 | 2344,2 | 2344,2 | 100 | -8535,9  21,5 |

В структуре доходов бюджета поселения доходы в виде **безвозмездных поступлений** из бюджета муниципального района составляют 31,7процента в общем объеме поступлений. Плановые показатели исполнены на 100 процентов. По сравнению с 2014 годом объем безвозмездных поступлений снизился на 8535,9 тыс.рублей и составил 21,5 процента .Анализ поступлений приведен в таблице 4.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения в целом и в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета**

Резкое сокращение доходной части бюджета поселения нашло отражение в исполнении и расходной части бюджета.

**Расходная часть** бюджета сельского поселения за 2015 год исполнена на 71,3 процента к уточненному плану или не выполнена на сумму 2624,9 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2015 году не выполнены практически по всем по разделам. Исполнение бюджета сельского поселения за 2015 год по расходам в разрезе бюджетной классификации по разделам приведены в таблице 5.

**Анализ расходов бюджета поселения за 2015 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

**Кассовые расходы по разделам**

**Таблица № 5**

**( тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план 2015г. | Исполнение в 2015 году | %исполнения | Структура, % | Неисполненные назначения |
| Общегосударственные вопросы | 52,0 | 30,0 | 57,7 | 0,5 | -22,0 |
| Национальная оборона |  |  |  |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 70,3 | 58,7 | 83,5 | 1,3 | -11,6 |
| Национальная экономика | 4861,9 | 2842,5 | 58,5 | 43,7 | -2019,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4044,4 | 3476,5 | 86,0 | 53,4 | -567,9 |
| Образование |  |  |  |  |  |
| Культура | 4,0 | 4,0 | 100 | - | - |
| Спорт |  |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 67,6 | 63,6 | 94,0 | 1,0 | -4,0 |
| Межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |
| Итого расходов | 9136,2 | 6511,3 | 71,3 | 100 | - 2624,9 |

Расходная часть бюджета сельского поселения выполнена на 71,3 процента, неисполнение к плановым назначениям составило 2624,9 тыс.руб.

По **разделу «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 30,0 тыс.руб., исполнение составило 57,7 процента. Неисполненными остались бюджетные расходы на сумму 22,0 тыс.рублей. Расходование средств производилось на оплату кадастровых работ.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов в 2015 году составила 0,5процента.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 83,5 процента, остались недофинансированными расходы в сумме 11,6 тыс.рублей. Расходы на осуществление мер пожарной безопасности составили 58,7тыс.руб.

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 2842,5 тыс.руб., исполнение составило 58,5 процента. Невыполнение плановых назначений произошло по причине невыполнения обязательств подрядчиком по муниципальному контракту по устройству ограничивающих пешеходных ограждений контракта на сумму 278,7 тыс.рублей, снижению цены контракта по результатам аукциона по капитальному ремонту дорог на сумму 175,9 тыс.рублей. Все расходы раздела выполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» и направлялись на финансирование капитального ремонта улично-дорожной сети по контракту на сумму 1465,8 тыс.рублей, оформлению прав собственности на улично-дорожную сеть 16 дорог на сумму 89,0 тыс.рублей, содержанию и ремонту улично-дорожной сети на сумму 1239,8 тыс.рублей.

Общий объем расходов по разделу составил 43,7 процента в общей структуре расходов бюджета поселения.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 3476,5тыс.руб. или были исполнены на 86 процентов. В общей структуре расходов бюджета поселения расходы по разделу составили 53,4 процента.

Расходы по компенсации выпадающих доходов от убытков бани организациям, предоставляющим населению услуги составили 739,6 тыс.руб.

Расходы по подразделу «Благоустройство» произведены в сумме 2737,0 тыс.руб. На ремонт , содержание и оплату электроэнергии для уличного освещения направлено 2074,4 тыс.руб., прочие мероприятия по благоустройству выполнены на сумму 662,6 тыс.руб.

По **разделу «Культура»** расходы составили 4,0 тыс.руб., исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. Средства направлены на проведение культурных мероприятий.

По **разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»** произведены расходы по оплате процентов по бюджетному кредиту, предоставленному из бюджета муниципального района в соответствии с Соглашением от № 43 от 14.09.2012 года **.** Расходы составили 63,6 тыс.руб. или исполнены на 94,0 процента к уточненному плану. В августе 2015 года бюджетный кредит в сумме 2400,0 тыс.рублей погашен за счет получения нового бюджетного кредита в сумме 2160,0 тыс.рублей , полученному в соответствии с Соглашением № 44 от 11.08.2015 года.

Решением о бюджете на 2015год и плановый период 2016-2017годов размер резервного фонда Батецкого сельского поселения установлен в размере 3000 рублей, что не противоречит требованиям ст. 81 БК РФ, расходования средств не производилось.

**Исполнение мероприятий в рамках программ**

**Таблица № 7**

**( тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы | Код целевой статьи расходов | Плановые назначения | Исполнено |
| МП»Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» | 0102901 | 1352,6 | 1176,6 |
| МП»Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» | 0102902 | 2298,3 | 734,8 |
| МП»Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» | 0102904 | 89,0 | 89,0 |
| МП»Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» | 0102905 | 317,1 | 317,1 |
| МП»Осуществление дорожной деятельности на территории Батецкого сельского поселения на 2015-2017 годы» | 0107152 | 805,0 | 805,0 |

**Анализ показателей финансовой отчетности**

По состоянию на 01.01.2016 основных средств на балансе сельского поселения числилось на сумму- 674559 руб. 42 коп., в имуществе казны 42555515 руб.10коп., в течение 2015 года из казны поселения переданы в казну района воинские захоронения и муниципальный жилой фонд на сумму 19943732 рублей 76 копеек.

В течение года капитальных вложений не поступало, имеющиеся на начало года капитальные вложения на сумму 4286390 руб.00 коп. поставлены на учет как незавершенное строительство и переданы в Администрацию муниципального района.

Материальных запасов на 01 января 2016 года не числится.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015 составляет 19642руб.49 коп.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 отсутствовала, в течение 2015 года образовалась кредиторская задолженность перед фондом ОМС на сумму 19640 рублей 35 коп.

**Характеристика муниципального долга, ведение муниципальной долговой книги**

Согласно данных муниципальной долговой книги Администрации сельского поселения муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2016 составил 3680,0 тыс.рублей. или 72,9 процента к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений и не превысил предельный объем , установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вся сумма муниципального долга является обязательством по бюджетному кредиту , полученному из бюджета муниципального района.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района :

подтверждает достоверность годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Батецкого сельского поселения за 2015 год во всех существенных аспектах и считает возможным принятие решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Батецкого сельского поселения за 2015 год.

**Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**