**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения за 2016 год»**

03 мая2017 года г. Стародуб

**1.Основание для проведения внешней проверки:**пункт 1.3.7. плана работы Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на 2017 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района от 28 декабря 2016 года № 29(в редакции приказов от 31.01.2017г №1, от 20.03.2017г №3).

**2.Предмет внешней проверки:**проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения за 2016 год, формы годовой бюджетной отчетности и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета поселения.

**3. Объект мероприятия:** администрация Мохоновского сельского поселения Стародубского района Брянской области.

**4. Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

**4.1.** Оценить соответствие проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения за 2016 год требованиям бюджетного законодательства.

**Вопросы:**

4.1.1. Анализ показателей решения об исполнении бюджета в разрезе доходных источников;

4.1.2. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения по разделам и подразделам бюджетной классификации, по ведомственной структуре;

4.1.3. Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

**4.2.** Провести внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности бюджетаМохоновского сельского поселения Стародубского района Брянской области.

**Вопросы:**

4.2.1. Анализ полноты бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов;

4.2.2. Анализ движения нефинансовых активов.

4.2.3. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

**4.1.1.Анализ показателей решения об исполнении бюджета поселения в разрезе доходных источников**

Первоначально бюджет поселения на 2016 год был утвержден решением Мохоновского сельского Совета народных депутатов от 28 декабря 2015 года №92 «О бюджете Мохоновского сельского поселения на 2016 год»:

- по доходам в сумме 4518,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4581,5 тыс. рублей;

Бюджет поселения утвержден с дефицитом 63,5 тыс. рублей.

В течение 2016 года в бюджет Мохоновского сельского поселения 4 раза вносились изменения. В результате согласно решению №130от 26.12.2016г.«О внесении изменений в решение Мохоновского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2015г. №92 «О бюджете Мохоновского сельского поселения на 2016 год» уточненный бюджет сельского поселенияутвержден:

- по доходам в сумме 6428,8 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 6428,8 тыс. руб.

Бюджет сбалансирован.

Увеличение параметров бюджета к первоначально утвержденным составило: по доходам – на 42,3 %, по расходам – 40,3%.

Представленный к проверке проект Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения за 2016 год» соответствует статье 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

Соответствие принципу открытости (прозрачности),  определенному ст.36 Бюджетного  кодекса Российской Федерации, администрацией Мохоновского сельского поселения обеспечено обязательное опубликование в средствах массовой информации (сборниках муниципальных правовых актов сельского поселения) утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, а также всех изменений бюджета.

Основные показатели бюджета сельского поселения в части налоговых и неналоговых доходов бюджета в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Решения о бюджете** | **Отклонение** | **Отношение  уточ.****ред. к первонач.****варианту, %** |
| **Перво-начальный вариант** | **Уточненная редакция** |
| **от 28.12.2015г. №92** | **от  26.12.2016г. №130** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета**  | **1270,6** | **3132,9** | **1862,3** | **в 2,5 раза** |
| **Налоговые доходы** | 1270,6 | 1106,7 | -163,9 | 87,1 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **142,3** | **137,3** | **-5,0** | **96,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 142,3 | 137,3 | -5,0 | 96,5 |
| **Налоги на совокупный доход** | **247,0** | **99,3** | **-147,7** | **40,2** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 247,0 | 99,3 | -147,7 | 40,2 |
| **Налоги на имущество** | **876,3** | **858,6** | **-17,7** | **98,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 112,3 | 58,6 | -53,7 | 52,2 |
| Земельный налог | 1050,6 | 800,0 | -250,6 | 76,1 |
| **Государственная пошлина** | **5,0** | **11,5** | **6,5** | **в 2,3 раза** |
| **Неналоговые доходы** | **-** | **2026,2** | **2026,2** | **-** |
| доходы от продажи материальных и материальных активов | **-** | 2026,2 | **2026,2** | **-** |
| **Безвозмездные поступления** | **3247,4** | **3295,9** | **48,5** | **101,5** |
| Дотации | 2225,0 | 2275,0 | 50,0 | 102,2 |
| Субвенции | 152,4 | 151,0 | -1,4 | 99,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 869,9 | 869,9 | 0 | 100,0 |
| **Итого доходов:** | **4518,0** | **6428,8** | **1910,8** | **142,3** |

Внешней проверкой отмечено, что увеличение объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов составило 1910,8 тыс. рублей, что на 42,3больше первоначально утвержденного объема. Поступление неналоговых доходов первоначально не планировалось, с учетом внесенных изменений неналоговые доходы составили 2026,2 тыс. рублей.

Бюджет Мохоновского сельского поселения за 2016 год исполнен:

 По доходам в объеме 7371,5тыс. рублей, или на 109,6%.

 По расходам – 5987,4 тыс. рублей, или на 99,9% к плану.

Профицит бюджета составил 1384,1 тыс. рублей.

Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на начало финансового года остаток средств на счете бюджета составлял 588,6 тыс. рублей, на конец года остаток средств на счете увеличился на 1384,1  тыс. рублей и составил 1972,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов, в том числе налоговых и неналоговых в разрезе поступлений представлено в таблице:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено в 2015 году** | **Утверждено решением о бюджете (уточненная)** | **Исполнено в 2016 году** | **% испол-нения** | **Испол-нение в 2016 г. к 2015г. (+,-)** | **Испол-нение в 2016 г. к 2015г. (%)** |  **Удельный вес** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета**  | **3867,8** | **3132,9** | **4516,7** | **144,2** | **648,9** | **116,8** | **61,3** |
| **Налоговые доходы** | **1404,2** | **1106,7** | **1109,4** | 100,2 | -294,8 | 79,0 | **15,0** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **137,5** | **137,3** | **138,0** | **100,7** | **0,5** | **100,4** | **1,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 137,5 | 137,3 | 138,0 | 100,7 | 0,5 | 100,4 | 1,9 |
| **Налоги на совокупный доход** | **230,6** | **99,3** | **99,3** | **100,0** | **-131,3** | **43,1** | **1,3** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 230,6 | 99,3 | 99,3 | 100,0 | -131,3 | 43,1 | 1,3 |
| **Налоги на имущество** | **1020,7** | **858,6** | **860,6** | **100,2** | **-160,1** | **84,3** | **11,7** |
| Налог на имущество физических лиц | 77,7 | 58,6 | 60,2 | 102,7 | -17,5 | 77,5 | 0,8 |
| Земельный налог | 942,9 | 800,0 | 800,4 | 100,1 | -142,5 | 84,9 | 10,9 |
| **Государственная пошлина** | **15,5** | **11,5** | **11,5** | **100,0** | **-4,0** | **74,2** | **0,2** |
| **Неналоговые доходы** | **2463,6** | **2026,2** | **3407,3** | **168,2** | **943,7** | **138,3** | **46,2** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2463,6 | 2026,2 | 3407,3 | 168,2 | 943,7 | 138,3 | 46,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **2453,9** | **3295,9** | **2854,9** | **86,6** | **401,0** | **116,3** | **38,7** |
| Дотации | 2053,5 | 2275,0 | 2275,0 | 100,0 | 221,5 | 110,8 | 30,9 |
| Субвенции | 150,4 | 151,0 | 151,0 | 100,0 | 0,6 | 100,4 | 2,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 250,0 | 869,9 | 428,9 | 49,3 | 178,9 | 171,6 | 5,8 |
| **Итого доходов:** | **5946,0** | **6428,8** | **7371,5** | **114,7** | **1425,5** | **124,0** | 100,0 |

Параметры бюджета по сравнению с предшествующим периодом изменились в сторону увеличения по доходам на 24,0%, по расходам на 6,6 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения составили 4516,7тыс. рублей, или 144,2 % к плановым назначениям. Собственные доходы к уровню прошлого года увеличились на 648,9 тыс. рублей, или на 16,8 процента.

Анализ представленных данных показал, что план выполнен на 144,2 % по налоговым доходам и на 100,2 % по неналоговым доходам 168,2 процентов.

За 2016 год в бюджет поселения поступило 4516,7 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, что составляет 61,3 % общего объема доходной части бюджета поселения. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с предыдущим годом снизился на 3,7 процентных пункта.

Объем поступивших в бюджет поселения налоговых платежей составил 1109,4 тыс. рублей, или 24,6% доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений.

К уровню 2015 года поступление налоговых платежей уменьшилось на 294,8 тыс. рублей, или на 21,0%.

Основными доходными источниками формирования объема налоговых доходов муниципального образования «Мохоновское сельское поселение» в 2016 году являлся земельный налог. В объеме налоговых доходов на его долю приходится 72,1 %, поступления составили 800,4 тыс. рублей.

К уровню 2015 года поступление налога на доходы физических лиц незначительно увеличилось на 0,5 тыс. рублей, или 0,2% и составило 138,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога снизилось на 142,5 тыс. рублей, или на 15,1 процента.

Единый сельскохозяйственный налог за 2016 год поступил в сумме 99,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений. К уровню 2015 года поступление налога снизилось на 131,3 тыс. рублей, или на 56,9%.

Налог на имущество физических лиц за 2016 год поступил в объеме 60,2 тыс. рублей, что 22,5% ниже уровня 2015 года (77,7 тыс. рублей).

Государственная пошлина за 2016 год поступила в сумме 11,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % плановых назначений. К уровню прошлого года поступление государственной пошлины снизилось на 4,0 тыс. рублей, или на 25,8 процента.

Неналоговые доходы в бюджет сельского поселения поступили в сумме 3407,3 тыс. рублей, что составляет 168,2% плановых назначений.

 К уровню прошлого года поступление неналоговых доходов увеличилось на 943,7 тыс. рублей, или на 38,3%.

Удельный вес поступивших неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений составил 75,4 %, в структуре общего объема доходов бюджета – 46,2 процентов.

Неналоговые доходы сформированы за счет:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов -3407,3 тыс. рублей.

В 2016 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет сельского поселения составили 2854,9 тыс. рублей, или 38,7 % общего объема доходов бюджета сельского поселения. По сравнению с 2015 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 401,0 тыс. рублей, или на 16,3 процентов.

 Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 79,7 %; субвенции – 5,3 %, иные межбюджетные трансферты -15,0 процентов.

*Дотации* в бюджет Мохоновского сельского поселения поступили в размере 2275,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1376,0 тыс. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 849,0 тыс. рублей.

Поступление *субвенций* в бюджет поселения составило
151,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, из них:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 151,0 тыс. рублей;

*Субсидии* в бюджет поселения в 2016 году не поступали.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 428,9 тыс. рублей, или 49,3% уточненного плана.

**4.1.2. Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации, по ведомственной структуре**

Расходная часть бюджета поселения за 2016 год исполнена в сумме
5987,4 тыс. рублей, или 93,1 % уточненного плана.

Бюджет поселения исполнялся одним главным распорядителем – администрацией Мохоновского сельского поселения.

Основные показатели расходов бюджета сельского поселения в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

 Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Решения о бюджете** | **Откло-нение (+,-)** | **Отношение уточ.ред.****к первонач.варианту, %** |
| **Перво-начальный вариант** | **Уточнен-ная редакция** |
| **от 28.12.2015г. №92** | **от  26.12.****2016г. №130** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 1549,6 | **1767,7** | **218,1**  | **114,1**  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 428,3 | 430,5 | 2,2   | 100,5   |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1111,3 | 1062,0 | -49,3 | 95,6   |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0 | 5,0 | 5,0 | - |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 10,0 | 0 | -10,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 0 | 270,2 | 270,2 | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **152,4** | **151,0** | **-1,4** | **99,1**  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 152,4 | 151,0 | -1,4   | 99,1   |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **5,0** | **4,8** | **-0,2** | **96,0** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 5,0 | 4,8 | -0,2   | 96,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **913,8** | **1182,7** | **268,9**  | **129,4** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 51,0 | 86,4 | 35,4   | 169,4   |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 862,8 | 1045,3 | 182,5 | 121,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 0 | 51,0 | 51,0 | - |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **275,7** | **1236,7** | **961,0** | **в 4,5 раз**  |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 7,2 | 22,2 | 15,0 | в 3,2 раза |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 93,2 | 258,9 | 165,7 | в 2,8 раз |
| Благоустройство | 05 | 03   | 175,3 | 955,6 | 780,3 | в 5,5 раз   |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **1684,1** | **2063,0** | **378,9**  | **122,5**  |
| Культура | 08 | 01 | 1684,1 | 2063,0 | 378,9   | 122,5   |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **0** | **23,1** | **23,1** | **-** |
| пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 0 | 23,1 | 23,1 | - |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **1,0** | **0** | **-1,0** | **-** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 1,0 | 0 | -1,0 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  |  | **4581,6** | **6428,8** | **1847,2**  | **140,3**  |

Внешней проверкой отмечено увеличение расходов от первоначально утвержденного объема на 1847,2 тыс. рублей, или на 40,3 процент. Наибольшее увеличение произошло по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 961,0 тыс. рублей или в 4,5 раза.

Анализ исполнения расходной части бюджета Мохоновского сельского поселения в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице:

Таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнение за 2015 год** | **Исполнение за 2016 год** | **Структура,%** |
| **тыс.****руб.** | **%****исполнения** | **тыс.****руб.** | **%****исполнения** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | **01** | 2045,2 | 99,7 | 1767,4 | 99,9 | 29,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | **02** | 144,1 | 100,0 | 151,0 | 100,0 | 2,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | **03** | 56,7 | 100,0 | 4,8 | 100,0 | 0,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | **04** | 174,8 | 100,0 | 742,7 | 62,8 | 12,4 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | **05** | 1109,1 | 99,8 | 1235,4 | 99,8 | 20,6 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | **08** | 2085,8 | 99,9 | 2063,0 | 100,0 | 34,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | **10** | 0 | 0 | 23,1 | 100,0 | 0,4 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | **11** | 1,0 | 100,0 | 0 | 100,0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **5616,7** | **99,9** | **5987,4** | **93,1** | **100,0** |

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось администрацией поселения в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального Закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Культура, кинематография» - 34,5% . Наименьший удельный вес заняли расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1%.

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 5987,4 тыс. рублей, или на 93,1% к плановым назначениям. По сравнению с 2015 годом  расходы местного бюджета увеличились на 370,7 тыс. рублей, или на 6,6%.

Таблица №5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Испол-нено 2015 год** | **Утверждено (уточненный план) 2015 год** | **Испол-нено 2016 год** | **% испол-нения** | **Испол-нено в 2016г. к 2015г.****(+,-)** | **Исполнено в 2016г. к 2015г.%** |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **2045,2**  | **1767,7**  | **1767,4**  | **99,9**  | **-277,8** | **86,4**  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 426,8   | 430,5   | 430,4   | 99,9   | 3,6 | 100,8   |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1618,4   | 1062,0 | 1061,8   | 99,9   | -556,6 | 65,6   |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | - |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | -   | 270,2 | 270,2 | 100,0 | 270,2 | - |  |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **144,1**  | **151,0**  | **151,0**  | **100,0**  | **6,9** | **104,8**  |  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 144,1   | 151,0   | 151,0   | 100,0   | 6,9 | 104,8   |  |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **56,7** | **4,8** | **4,8** | **100,0** | **-51,9** | **меньше в 11,8 раз** |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 56,7 | 4,8 | 4,8 | 100,0 | -51,9 | **меньше в 11,8 раз** |  |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **174,8**  | **1182,7** | **742,7** | **62,8** | **567,9** | **в 4,2 раза** |  |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 70,8 | 86,4 | 86,4 | 100,0 | 15,6 | 122,0 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 104,0 | 1045,3 | 605,3 | 57,9 | 501,3 | в 5,8 раз |  |
| Другие вопросы в области национальной экономике | 04 | 12 | 0 | 51,0 | 51,0 | 100,0 | 51,0 | - |  |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **1109,1** | **1236,7** | **1235,4** | **99,9**  | **126,3** | **111,4**  |  |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | - | 22,2 | 21,0 | 94,6 | 21,0 | - |  |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 335,3 | 258,9 | 258,8  | 99,9 | -76,5   | 77,2 |  |
| Благоустройство | 05 | 03   | 773,8   | 955,6   | 955,6   | 100,0   | 181,8 | 123,5   |  |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **2085,8**  | **2063,0**  | **2063,0**  | **100,0**  | **-22,8**  | **98,9**  |  |
| Культура | 08 | 01 | 2085,8 | 2063,0   | 2063,0   | 100,0 | -22,8   | 98,9   |  |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **0** | **23,1** | **23,1** | **100,0** | **23,1** | **-** |  |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 0 | 23,1 | 23,1 | 100,0 | 23,1 | - |  |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **1,0** | **0** | **0** | **100,0** | **-1,0** | **-** |  |
| Физическая культура | 10 | 01 | 1,0 | 0 | 0 | 100,0 | -1,0 | - |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  |  | **5616,7**  | **6428,8**  | **5987,4**  | **93,1**  | **370,7**  | **106,6**  |  |
|  |

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** в 2016 году
составили 1767,4 тыс. рублей, или 99,9 % уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу составил 29,5% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом  расходы по данному разделу снизились на 277,8 тыс. рублей, или на 13,6%.

Оплата труда с начислениями в структуре расходов по данному разделу составила 1155,7 тыс. рублей, или 65,4 процента.

По подразделу 0102 *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* отражены расходы по обеспечению деятельности главы сельского поселения в сумме 430,4 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* исполнены в сумме 1061,8 тыс. рублей и связаны с обеспечением деятельности центрального аппарата.

Расходы подраздела 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в сумме 5,0 рублей.

Расходы подраздела 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*» исполнены в сумме 270,2 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** за счет поступивших целевых средств финансировались расходы на содержание специалиста по первичному воинскому учету в сумме 151,0 тыс. рублей. Использование поступившей субвенции осуществлено в полном объеме.

Указанные расходы имеют удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения – 2,5 процента.

К уровню прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 6,9 тыс. рублей, или на 4,8 процентов.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельности»** в 2016 году составили 4,8 тыс. рублей, что составляет 100 % уточненного плана. К уровню прошлого года расходы по данному разделу снизились в 11,8 раз.

Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,1% в структуре расходов бюджета.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** в 2016 году
составили 742,7 тыс. рублей, или 62,8 % уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу составил 12,4% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом  расходы по данному разделу увеличились на 567,9 тыс. рублей, или в 4,2 раза.

По подразделу 0406 *«Водные ресурсы»*исполнение составило 86,4 тыс. рублей или 100% плановых назначений, расходы направлены на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

Расходы по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* исполнены в сумме 605,3 тыс. рублей, которые были направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения. К уровню прошлого года расходы по данному подразделу увеличились на 501,3 тыс. рублей или 5,8 раза.

По подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»*исполнены в сумме 51,0 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 1235,4 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета сельского поселения составил 20,6 процентов.

Расходы осуществлялись по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» 21,0 тыс. рублей, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 258,8 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» - 955,6 тыс. рублей.

По подразделу 0501 *«Коммунальное хозяйство»* произведены расходы на содержание жилищного фонда в объеме 21,0 тыс. рублей или 94,6% плановых назначений.

По подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* произведены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 258,8 тыс. рублей или 99,9 % плановых назначений.

По подразделу 0503 *«Благоустройство»* отражены расходы на уличное освещение, озеленение и на прочие мероприятии по благоустройству – 955,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 2063,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2015 года расходы по данному разделу уменьшились на 22,8 тыс. рублей, или на 1,1 процентов.

По подразделу 0801 *«Культура»* отражены расходы по содержанию учреждений культуры в сумме 2063,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»**исполнены в
сумме 23,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. По подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»* произведены доплаты к пенсии муниципальным служащим.

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций сектора государственного управления показал, что расходы на заработную плату с начислениями составили 1302,5 тыс. рублей, или 21,8 % общих расходов бюджета сельского поселения.

**Анализ исполнения бюджета**

**в разрезе классификации операций сектора государственного управления**

Таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Расходы 2015 года** | **Расходы 2016 года** | **Отношение 2016г./2015г. (+,-)** | **Отношение 2016г.\2015г.,%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплату по оплате труда | 1636,8 | 1302,5 | -334,3 | 79,6 |
|   |      в том числе: |   |   |   |   |
| 211 |       - заработная плата | 1262,7 | 1002,9 | -259,8 | 79,4 |
| 213 |       - начисления на выплаты по оплате труда | 374,2 | 299,6 | -74,6 | 80,1 |
| 220 | Оплата работ, услуг | 2392,8 | 5785,6 | 3392,8 | в 2,4 раза |
|   |      в том числе: |   |   |  |  |
| 221 |       - услуги связи | 27,9 | 32,9 | 5,0 | 117,9 |
| 222 |       - транспортные услуги | 9,2 | - | 9,2 | - |
| 223 |       - коммунальные услуги | 984,0 | 952,8 | -31,2 | 96,8 |
| 225 |       - работы, услуги по содержанию имущества | 764,9 | 1436,1 | 671,2 | 187,8 |
| 226 |       - прочие работы, услуги | 606,9 | 630,9 | 24,0 | 103,9 |
| 240 | Безвозмездные перечисления организациям | 34,0 | - | -34,0 | - |
| 241 | за счет перечислений государственным и муниципальным организациям | 34,0 | - | -34,0 | - |
| 250 | Безвозмездные перечисления бюджетам | 1237,1 | 1376,8 | 139,7 | 111,3 |
| 251 | за счет перечислений другим бюджетам бюджетной системы РФ | 1237,1 | 1376,8 | 139,7 | 111,3 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | - | 23,1 | 23,1 | - |
| 290 | Прочие расходы | 36,3 | 30,6 | -5,7 | 84,3 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 156,6 | 60,1 | -96,5 | 38,3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 123,1 | 141,7 | 18,6 | 115,1 |
|  | **Итого:** | 5616,7 | **5987,4** | **370,7** | **106,6** |

Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей расходов выявил, что расходы по ряду статей КОСГУ уменьшились, по сравнению с 2015 годом, по 210,223, 290 и 310на 20,4 % , 3,2%, 15,7% и на 61,7 % соответственно.

**4.1.3.Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

По состоянию на 1 января 2016 года остаток средств на счете бюджета составлял 588,6 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличен на 1384,1 тыс. рублей и конец 2016 года составил 1972,7 тыс. рублей.

За 2016 год бюджет Мохоновскогосельского поселения исполнен с профицитом в сумме 1384,1 тыс. рублей.

**4.2.1.Анализ полноты бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов**

**Оценка качества составления бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность администрацией Мохоновского сельского поселения составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.

Отчет предоставлен до 1 апреля 2017 года, в  срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность, представленная для проверки, сброшюрована, пронумерована, имеется сопроводительное письмо. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме. При проверке достоверности бюджетной отчетности исследовалось:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;

- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

**Представленная к проверке отчетность не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н, а именно:**

- **в нарушение п.6 Инструкции №191н, бюджетная отчетность не подписана руководителем.**

 Проверкой контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности расхождений не установлено.

**4.2.2.Анализ движения нефинансовых активов**

Балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности за отчетный период уменьшилась на 24810,5 тыс. рублей и по состоянию на
1 января 2017 года составила 20541,9 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2016 год в рамках бюджетной деятельности поступило основных средств на сумму 60,1 тыс. рублей, в том числе:

- машины и оборудование – 60,1 тыс. рублей.

Выбытие основных средств сложилось в сумме 24870,6 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения – 24403,3 тыс. рублей;

- сооружения – 397,9 тыс. рублей;

- машины и оборудования – 69,4 тыс. рублей.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 20366,9 тыс. рублей.

Износ основных средств (в среднем) составляет 99,1 процентов.

Материальные запасы на начало года составляли 0,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода составили 0,7 тыс. рублей, поступило материальных запасов на сумму 141,7 тыс. рублей, израсходовано – на 141,3 тыс. рублей.

Непроизводственные активы (земля) на 01.01.2016г составляли 10335,5 тыс. рублей, поступило за отчетный период 24074,3 тыс. рублей, выбыло 15276,4 тыс. рублей и на 01.01.2017г значатся в сумме 19133,5 тыс. рублей.

Недвижимое имущество в составе имущества казны на начало 2016 года составило 28714,5 тыс. рублей,выбытие за отчетный период сложилось в сумме 953,7 тыс. рублейи на конец отчетного года числится в сумме27760,8 тыс. рублей.

**4.2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец года по бюджетной деятельности имеется дебиторская задолженность в общей сумме 0,4 тыс. рублей, в том числе по расчетам по выданным авансам (020600000)–0,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода не значится.

**Выводы**

**1.**Бюджет Мохоновского сельского поселения за 2016 год исполнен:

-по доходам в объеме 7371,5тыс. рублей, или на 109,6%;

- по расходам – 5987,4 тыс. рублей, или на 99,9% к плану;

- профицит бюджета составил 1384,1 тыс. рублей.

**2.**Параметры бюджета по сравнению с предшествующим периодом изменились в сторону увеличения по доходам на 24,0%, по расходам на 6,6 процентов.

**3.**Налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения составили 4516,7 тыс. рублей, или 144,2 % к плановым назначениям. Собственные доходы к уровню прошлого года увеличились на 648,9 тыс. рублей, или на 16,8 процента.

Анализ представленных данных показал, что план выполнен на 144,2 % по налоговым доходам и на 100,2 % по неналоговым доходам 168,2 процентов.

**4.**За 2016 год в бюджет поселения поступило 4516,7 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, что составляет 61,3 % общего объема доходной части бюджета поселения. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с предыдущим годом снизился на 3,7 процентных пункта.

**5.**Объем поступивших в бюджет поселения налоговых платежей составил 1109,4 тыс. рублей, или 24,6% доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений.

К уровню 2015 года поступление налоговых платежей уменьшилось на 294,8 тыс. рублей, или на 21,0%.

**6.**Основными доходными источниками формирования объема налоговых доходов муниципального образования «Мохоновское сельское поселение» в 2016 году являлся земельный налог. В объеме налоговых доходов на его долю приходится 72,1 %, поступления составили 800,4 тыс. рублей.

**7.**Неналоговые доходы в бюджет сельского поселения поступили в сумме 3407,3 тыс. рублей, что составляет 168,2% плановых назначений.

 К уровню прошлого года поступление неналоговых доходов увеличилось на 943,7 тыс. рублей, или на 38,3%.

**8.**В 2016 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет сельского поселения составили 2854,9 тыс. рублей, или 38,7 % общего объема доходов бюджета сельского поселения. По сравнению с 2015 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 401,0 тыс. рублей, или на 16,3 процентов.

**9.**Расходная часть бюджета исполнена в объеме 5987,4 тыс. рублей, или на 93,1% к плановым назначениям. По сравнению с 2015 годом  расходы местного бюджета увеличились на 370,7 тыс. рублей, или на 6,6%.

**10.**Бюджет поселения исполнялся одним главным распорядителем – администрацией Мохоновского сельского поселения.

**11.**Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Культура, кинематография» - 34,5% . Наименьший удельный вес заняли расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1%.

**12.**Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей расходов выявил, что расходы по ряду статей КОСГУ уменьшились, по сравнению с 2015 годом, по 210,223, 290 и 310 на 20,4 % , 3,2%, 15,7% и на 61,7 % соответственно.

**13.**По состоянию на 1 января 2016 года остаток средств на счете бюджета составлял 588,6 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличен на 1384,1 тыс. рублей и конец 2016 года составил 1972,7 тыс. рублей.

**14.**За 2016 год бюджет Мохоновскогосельского поселения исполнен с профицитом в сумме 1384,1 тыс. рублей.

**15.**В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.Мохоновское сельское поселение муниципального внутреннего долга не имеет.

**16.**Согласно форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец года по бюджетной деятельности имеется дебиторская задолженность в общей сумме 0,4 тыс. рублей, в том числе по расчетам по выданным авансам (020600000)–0,4 тыс. рублей.

**17.**Кредиторская задолженность на конец отчетного периода не значится.

**18.**Балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности за отчетный период уменьшилась на 24810,5 тыс. рублей и по состоянию на
1 января 2017 года составила 20541,9 тыс. рублей.

**19.**Материальные запасы на начало года составляли 0,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода составили 0,7 тыс. рублей, поступило материальных запасов на сумму 141,7 тыс. рублей, израсходовано – на 141,3 тыс. рублей.

**20.**Непроизводственные активы (земля) на 01.01.2016г составляли 10335,5 тыс. рублей, поступило за отчетный период 24074,3 тыс. рублей, выбыло 15276,4 тыс. рублей и на 01.01.2017г значатся в сумме 19133,5 тыс. рублей.

**21.**Недвижимое имущество в составе имущества казны на начало 2016 года составило 28714,5 тыс. рублей,выбытие за отчетный период сложилось в сумме 953,7 тыс. рублейи на конец отчетного года числится в сумме27760,8 тыс. рублей.

**22.**Представленный к проверке проект Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения за 2016 год» соответствует статье 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

**23.Представленная к проверке отчетность не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н, а именно:**

- **в нарушение п.6 Инструкции №191н, бюджетная отчетность не подписана руководителем.**

**24.**Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) не представлены отчетные формы, ввиду отсутствия данных или числовых значений для их заполнения.

**25.**Проверкой контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности расхождений не установлено.

**Предложения:**

1. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Стародубского муниципального района Н.А.Сусло

С заключением ознакомлены:

Глава Мохоновскойсельской

администрации А.В. Грабельникова

Ведущий специалист

Мохоновской сельской администрации Л.П. Пыко