**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**(с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств)**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на отчет об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год (далее – Заключение КСП) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, с 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 Тосненском городском поселении (далее также – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 16.08.2017г. №111, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее также – КСП) полномочий контрольно-счетного органа Тосненского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно пункту 2 статьи 13 Устава Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, исполнение полномочий местной администрации (исполнительно-распорядительного органа) поселения возлагается на администрацию муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Согласно пункту 3 статьи 25 Устава муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, Администрация Тосненского района исполняет полномочия администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Отчет об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату муниципального образования Тосненский район Ленинградской области 30 марта 2018 года.

Согласно решению совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 20.12.2016 №90 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (приложение №7 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Тосненского городского поселения и закрепляемые за ними виды доходов», приложение №10 «Ведомственная структура расходов бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год») администрация муниципального образования в отчетном периоде в установленном порядке выполняла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, совет депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в отчетном периоде осуществлял бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

 Внешняя проверка годового отчета проведена камерально.

Заключение КСП подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее также - администрация), исполняющей полномочия администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, и совета депутатов Тосненского городского поселения (далее также – совет депутатов) за 2017 год, проведенной в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности администрации и совета депутатов за 2017 год подготовлены и направлены в администрацию и совет депутатов Акты от 20.04.2018 №01-103/2018 и от 03.04.2018 № 01-094/2018для рассмотрения и принятия соответствующих мер по устранению отмеченных недостатков и нарушений и недопущению их в дальнейшем.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Согласно пункту 37.1 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 16.08.2017г. №111 (далее – Положение о бюджетном процессе), главные администраторы средств бюджета Тосненского городского поселения не позднее 15 марта текущего финансового года представляет годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату муниципального образования для внешней проверки.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета Тосненского городского поселения за 2017 год представлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования **в установленный срок**:

* советом депутатов Тосненского городского поселения – 12 марта 2018 года;
* администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области – 15 марта 2018 года.

Оценка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 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 отдельные нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Приказа Минфина России от 28.11.2010 №191н, Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н. Выявленные нарушения являются недостатками бюджетной отчетности и не влияют на выражение мнения о её (отчетности ГАБС) достоверности.

**Итоги исполнения бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области**

Бюджетный процесс в поселении основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений) и Положении о бюджетном процессе.

 Бюджет Тосненского городского поселения на 2017 год первоначально утвержден решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 20.12.2016 № 90 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее также – решение о бюджете). Утверждение бюджета Тосненского городского 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** бюджета Тосненского городского поселения в сумме **306 046,8 тысяч рублей**;

- общий **объем расходов** бюджета Тосненского городского поселения в сумме **332 464,8 тысяч рублей**;

- прогнозируемый **дефицит** бюджета Тосненского городского поселения в сумме **26 418,0** **тысяч рублей**.

В ходе исполнения бюджета в течение 2017 года в решение совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области 20.12.2016 № 90 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» изменения и дополнения вносились ***четыре раза***:

- решением совета депутатов от 22.03.2017 № 99;

- решением совета депутатов от 11.07.2017 № 110;

- решением совета депутатов от 14.11.2017 № 115;

- решением совета депутатов от 27.12.2017 №128.

В результате утверждены следующие показатели основных характеристик бюджета поселения:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение плановых показателей | Исполнено | % |
| исполнения |
| Доходы | 306 046,80 | 411 815,79 | +105 768,99 | ***+34,56%*** | 394 316,98 | ***95,75%*** |
| Расходы | 332 464,80 | 449 754,09 | +117 289,29 | ***+35,28%*** | 399 465,36 | ***88,82%*** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -26 418,00 | -37 938,30 | 11 520,30 | ***+43,61%*** | -5 148,38 | х  |

Таким образом, в результате внесенных изменений и дополнений в решение о бюджете на 2017 год планируемые показатели бюджета Тосненского городского поселения увеличились как по доходам (на 34,56% или на 105 768,99 тысяч рублей), так и по расходам бюджета (на 35,28% или на 117 289,29 тысяч рублей), размер дефицита увеличен на 43,61%.

Бюджет Тосненского городского поселения за 2017 год исполнен по доходам на 95,75% (394 316,98 тысяч рублей) и по расходам на 88,82% (399 465,36 тысяч рублей), дефицит бюджета составил 5 148,38 тысяч рублей (источник финансирования дефицита – изменение остатков средств на счетах местного бюджета).

**Результаты исполнения доходной части бюджета Тосненского городского поселения**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 394 316,98 тысяч рублей, что составляет 95,75% от уточненного плана (за 2016 год доходная часть бюджета выполнена на 83%). **Неисполнение** плана по доходам в 2017 году составило **17 498,81 тысяч рублей**.

Структура доходной части бюджета Тосненского городского поселения:

 (тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников доходов | Утверждено первоначально | Утверждено окончательно | Исполнено | % исполнения | Доля в доходах, % |
| Налоговые доходы | 179 731,80 | 176 899,30 | 176 809,81 | 99,95% | 44,84% |
| Неналоговые доходы  | 91 976,20 | 93 548,67 | 84 798,35 | 90,65% | 21,51% |
| Безвозмездные поступления | 34 338,80 | 141 367,82 | 132 708,83 | 93,87% | 33,66% |
| **Всего доходов** | **306 046,80** | **411 815,79** | **394 316,98** | 95,75% | **100,00%** |

**Налоговые доходы** в 2017 году поступили в объеме 176 809,81 **тыс. рублей**, что составляет **99,95%** от утвержденных (прогнозных) назначений. В структуре доходов бюджета поселения налоговые доходы составляют 44,84%.

Структура налоговых доходов:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Утверждено на 2017 год (ред. от 27.12.2017) | Исполнено за 2017 год | Не исполнено / перевыполнение (-,+) от утв. бюджетных назначений |
|
| сумма | % исполнения |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **176 899,30** | **176 809,81** | **99,95%** | **-89,49** |
| Налог на доходы физических лиц | 113 963,80 | 114 992,71 | **100,90%** | **1 028,91** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8 319,00 | 7 687,41 | **92,41%** | **-631,59** |
| Налог на имущество физических лиц | 8 800,00 | 6 659,38 | **75,67%** | **-2 140,62** |
| Земельный налог | 45 816,50 | 47 470,30 | **103,61%** | **1 653,80** |

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

**- налог на доходы физических лиц**, который поступил в сумме 114 992,71 тысяч рублей, что составляет 100,9% от утвержденных (прогнозных) назначений,

**- земельный налог**, который поступил в сумме 47 470,30 тысяч рублей, что составляет 103,61% от утвержденных (прогнозных) назначений.

В структуре доходной части бюджета поселения в 2017 году **неналоговые доходы** составляют **21,51%** от общего объема поступлений в бюджет поселения (в 2015 году – 29,7%, в 2016 году – 34,4%).

**Неналоговые доходы** в 2017 году поступили в объеме 84 798,35 тысяч рублей (на 16 795,05 тысяч рублей меньше, чем в 2016 году), что составляет 90,65% утвержденных (прогнозных) назначений. Неисполнение – 8 750,33 тысяч рублей.

Администратором по неналоговым видам доходов поселения в 2017 году является администрация. В таблице представлена информация **в разрезе администрируемых администрацией доходов бюджета**:

 (тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Код подгруппы  | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение на отчетную дату | Исполнение, % | Доля в структуре, % |
| ИТОГО (без учета возвратов) |   | 234 916,49 | 220 387,26 | 93,82% | 100,00% |
| Доходы от использования имущества | 111 | 46 339,20 | 36 122,79 | 77,95% | 16,39% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 113 | 12 228,00 | 12 344,66 | 100,95% | 5,60% |
| Доходы от продажи имущества | 114 | 32 997,47 | 33 655,11 | 101,99% | 15,27% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 116 | 95,4 | 134,436 | 140,92% | 0,06% |
| Прочие неналоговые доходы | 117 | 1888,6 | 2541,34493 | 134,56% | 1,15% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 202 | 141 367,82 | 135 588,98 | 95,91% | 61,52% |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 219 | 0 | -2 880,15 | х | х |
| ИТОГО (с учетом возвратов) |   | 234 916,49 | 217 507,17 | 92,59% | х |

По неналоговым доходам бюджета в целом, администратором которых является администрация, бюджетные назначения на 2017 год, утвержденные в объеме 234 916,49 тысяч рублей, исполнены в объеме 217 507,18 тысяч рублей, процент исполнения – 93,82%.

Отмечается низкое исполнение бюджетных назначений по «**доходам от использования имущества**». По указанному источнику доходов утвержденные назначения не исполнены в объеме 10 216,41 тысяч рублей (22,05%). Причины неисполнения утвержденных назначений приведены в разделе 3 Пояснительной записки (ф.0503160) и связаны с имеющейся задолженностью по договорам аренды, платежам за пользование жилыми помещениями.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2017 год увеличилась по сравнению с 2016 годом (7,1%) и составила 33,66% (132 708,83 тысяч рублей), в связи с чем в 2017 году отмечается увеличение зависимости бюджета Тосненского городского поселения от **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Показатели фактически поступивших доходов бюджета поселения в 2017 году, администрируемых главным администратором доходов поселения, по результатам внешней проверки главного администратора доходов, **соответствуют** показателям отчета об исполнении бюджета по доходам – 217 507,17 тысяч рублей.

**Результаты исполнения расходной части бюджета Тосненского городского поселения**

 Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год, расходы бюджета поселения исполнены в сумме 399465,36 тысяч рублей или на 88,82% от утвержденных назначений (в 2016 году расходы бюджета поселения исполнены на **77,7%**). Неисполненные бюджетные назначения в 2017 году составляют **50 288,73** тысяч рублей**.**

Основные показатели бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в части расходов в первоначально утвержденной и уточненной редакциях, а также исполнение расходной части бюджета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела расходов бюджета | Утверждено на 2017 год | Исполнено за 2017 год |
|
| первона-чально | оконча-тельно | изменения | сумма, | % испол-нения | доля в струкутре | Не испол-нено |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | тыс. руб. |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 13 078,80 | 13 098,60 | +19,80 | 10 749,73 | ***82,07*** | 2,69 | 2 348,87 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деят-ть | 7 554,30 | 7 475,50 | -78,80 | 6 634,16 | ***88,75*** | 1,66 | 841,34 |
| 04 00 | Национальная экономика | 27 082,71 | 34 140,51 | +7 057,80 | 28 145,09 | ***82,44*** | 7,05 | 5 995,42 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 170 301,75 | 266 551,37 | +96 249,62 | 245 521,03 | ***92,11*** | 61,46 | 21 030,34 |
| 07 00 | Образование | 740 | 740 | 0,00 | 721,92 | ***97,56*** | 0,18 | 18,08 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 82 069,40 | 106 066,26 | +23 996,86 | 86 527,05 | ***81,58*** | 21,66 | 19 539,21 |
| 10 00 | Социальная политика | 4 172,16 | 4 172,16 | 0,00 | 4 172,05 | ***100,0*** | 1,04 | 0,11 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 27 465,68 | 17 509,70 | -9 955,98 | 16 994,33 | ***97,06*** | 4,25 | 515,37 |
| **ИТОГО:** | **332 464,80** | **449 754,09** | +117 289,29 | **399 465,36** | ***88,82*** | **100,0** | **50 288,73** |

Суммарные показатели исполненных расходов бюджета поселения в 2017 году по результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета по расходам – 399 465,36 тысяч рублей.

В структуре расходов **наибольший удельный вес** в 2017 году занимали расходы по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 61,46% (в 2015 году – 56,3%, в 2016 году – 55,8%),

- 0800 «Культура и кинематография» – 21,66% (в 2015 году – 16,9%, в 2016 году – 17,7%),

- 0400 «Национальная экономика» – 7,05% (в 2015 году – 12,8%, в 2016 году –11,2%).

Отмечается **низкий уровень исполнения** утвержденных назначений (менее 95%) по следующим разделам расходной части бюджета:

* 0800 «Культура и кинематография» - 81,58%;
* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 82,07%;
* 0400 «Национальная экономика» - 82,44%;
* 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 88,75%;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 92,11 %.

Расходы в рамках **программной части** бюджета, по которым главным распорядителем бюджетных средств является администрация, составили 341 789,56 тысяч рублей (или 86,9% от общего объема расходов).

В 2017 году за счет средств бюджета Тосненского городского поселения осуществлялось финансирование мероприятий **семи** муниципальных программ.

Тысяч рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Утверждено решением о бюджете | Изменения | Исполнено на отчетную дату | % исполнения | Не исполнено |
|  ред. от 20.12.2016 №90 | ред. от 27.12.17 №128 |
| **ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ** | **301493,54** | **379 103,33** | **+77 609,79** | **341 789,56** | **90,16** | **37313,77** |
|
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы" | 04 0 00 00000 | 27065,68 | 17 231,65 | -9 834,03 | 16 716,28 | 97,01 | 515,37 |
| "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы" | 05 0 00 00000 | 84,0 | 84,0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 84,00 |
| "Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы"  | 07 0 00 00000 | 82809,4 | 106 188,71 | +23 379,31 | 86 631,42 | 81,58 | 19557,29 |
| "Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы" | 08 0 00 00000 | 7224,9 | 7 475,50 | +250,60 | 6 634,16 | 88,75 | 841,34 |
| "Развитие части территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2019 годы" | 15 0 00 00000 | 3501,75 | 3 501,75 | 0,00 | 3 501,75 | 100,0 | 0,00 |
| "Развитие коммунальной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы" | 23 0 00 00000 | 177204,84 | 188 386,75 | +11 181,91 | 172 146,42 | 91,38 | 16240,33 |
| "Развитие иных форм местного самоуправления на части территории г. Тосно, являющегося административным центром Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2016-2019 годы" | 26 0 00 00000 | 3602,97 | 3 602,97 | 0,00 | 3 602,97 | 100,0 | 0,00 |
| "Формирование современной городской среды на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2017 году" | 27 0 00 00000 | - | 52 632,00 | +52 632,00 | 52 556,56 | 99,86 | 75,44 |

Исполнение утвержденных бюджетных ассигнований по программной части бюджета составило 90,16%.

Низкие показатели исполнения отмечаются по 3-м из 7-ми муниципальных программ.

Полностью не исполнена муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» - 0%

Наиболее низкое исполнение отмечается по муниципальной программе «Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» – 81,58%.

Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлен отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, согласно которому высокий уровень эффективности присвоен всем муниципальным программам Тосненского городского поселения, кроме муниципальных программ «Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы», «Формирование современной городской среды на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2017 году».

Оценка эффективности бюджетных расходов на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2017 году» в отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ не приведена «*ввиду не соответствия программы Порядку разработки, утверждения, изменения, реализации, и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и Тосненского городского поселения*».

Муниципальной программе «Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» присвоен «умеренный уровень эффективности».

Согласно вышеуказанному отчету оценка муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» за 2017 год, как и за 2016 год, не проводилась.

Следует отметить, что эффективность муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» высокая.

Вместе с тем, согласно пояснительной записке в рамках подпрограммы «Обеспечение жителей Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области услугами в сфере спорта, оздоровления и досуга» один из целевых показателей остался на уровне 2016 года; рост целевого показателя на 1% по подпрограмме «Развитие объектов физической культуры и спорта в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» вызван изменением методики расчета; рост целевого показателя подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» вызван реальным увеличением численности систематически занимающихся и введением выборки по общей численности населения. Таким образом, рост значений отдельных целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы», не свидетельствует о выполнении задач муниципальной программы и ставит под сомнение достижение цели муниципальной программы.

***Анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограмм муниципальной программы*** «Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы» показывает, что общее исполнение по программе составило **81,58%,** но в представленном отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ присвоен «**высокий уровень эффективности**». При этом исполнение мероприятий по подпрограммам различен: **97,56%, 98,18%, 67,92%.**

Обращает на себя внимание фактическая реализация ***подпрограммы*** «***Обеспечение условий реализации программы Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»***, по которой:

- первоначальный объем финансового обеспечения реализации мероприятий подпрограммы – **30 054,56 тыс. руб;**

- в течение 2017 года объем финансирования подпрограммы **трижды увеличивался** (в марте 2017 года – на 9554,75 тыс. рублей; в ноябре - на 9834,03 тыс. рублей, в декабре – на 8788,53 тыс. рублей, а всего на 28 177,31 тыс. рублей) **до 58 231,91 тыс. рублей**,

- **доля** финансирования подпрограммы в общем объеме бюджетных ассигнований муниципальной программы составляет **54,84%,**

- **фактическое исполнение** подпрограммы за 2016 год составило **67,92%**.

Общая сумма **неисполненных расходов** по программе в целом составила 19 557,29 тыс. рублей.

Отсутствует анализ **степени взаимного влияния показателей** (индикаторов) муниципальных программ на показатели (индикаторы) других муниципальных программ, что создает риски их недостижения.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание, что в материалах к проектам решений о внесении изменений в бюджет, предусматривающих изменение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, **информация об изменениях показателей (индикаторов) муниципальных программ отсутствовала,** что не позволяло оценить целесообразность и результативность планируемых расходов.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов следует предусмотреть **отражение в обоснованиях бюджетных ассигнований** **значений целевых показателей (индикаторов)** муниципальных программ, а также **порядок их корректировки** в ОБАС одновременно с внесением изменений в муниципальные программы.

Как уже отмечалось, за 2017 год не освоены утвержденные бюджетные ассигнования бюджета поселения в целом в объеме **50 288,73** тысяч рублей. **Неисполнение** плана по доходам в 2017 году составило **17 498,81 тысяч рублей**.

Таким образом, учитывая показатели фактического исполнения бюджета по доходам и расходам, в 2017 году остался **не реализован потенциал финансовых ресурсов** поселения в объеме 67,79 миллионов рублей (в 2015 году - 54 миллиона рублей; в 2016 году - 88,7 миллионов рублей).

По данным Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2018 сумма дебиторской задолженности составила 62 039,11 тысяч рублей, кредиторская задолженность – 11 935,17 тысяч рублей.

Наличие кредиторской задолженности по принятым обязательствам в объеме 771,597 тыс. руб. при одновременном низком уровне исполнения бюджета по расходам (88, 7%, не исполнено - 49 849,51 тыс. руб.) приводит к необходимости использования средств бюджета текущего года на исполнение обязательств предыдущего периода, что, в свою очередь, создает риски неэффективного, нерационального использования бюджетных средств в текущем году.

**Анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограмм муниципальной программы "Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2015-2018 годы"**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы*** | ***Утверждено решением о бюджете*** | ***Изменение бюджетных ассигнований*** | ***Доля в МП по уточненному бюджету*** | ***Исполнено (ф. 0503117)*** | ***% исполнения (к уточнённому бюджету)*** | ***Не исполнено*** |
| ***20.12.2016*** | ***22.03.2017*** | ***11.07.2017*** | ***14.11.2017*** | ***27.12.2017*** |
| Молодежь Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области | 740 | 740 | 740 | 740 | 740 | 0 | 0,70% | 721,92 | 97,56% | 18,08 |
| Обеспечение жителей Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области услугами в сфере культуры и досуга | 52014,8 | 52014,8 | 52014,8 | 46669,8 | 47216,8 | -4798 | 44,46% | 46356,87 | 98,18% | 859,93073 |
| Обеспечение условий реализации программы Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области | 30054,6 | 39609,35 | 39609,35 | 49443,38 | 58231,91 | 28177,31 | 54,84% | 39552,63 | 67,92% | 18679,28 |
| **Итого:** | **82809,4** | **92364,15** | **92364,15** | **96853,18** | **106188,71** | **23379,31** | **100,00%** | **86631,42** | **81,58%** | **19557,29** |

**Итоги реализации Адресной инвестиционной программы**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2017 году (далее также - Адресная инвестиционная программа), предусмотренный решением о бюджете (ред. от 27.12.2017 №128), составил **70 721,377 тысяч рублей**.

Информация об итогах финансирования Адресной инвестиционной программы представлена в Приложении.

На начало 2017 года в Адресную инвестиционную программу было включено **13 объектов**, объем бюджетных ассигнований – **35 854,67 тысяч рублей**.

В окончательной редакции (от 27.12.2017) Адресная инвестиционная программа содержала **17 объектов** *(+4 объекта****)***, объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы в 2017 году увеличился на *34 866,707 тыс. руб.,* или на 97,24%,по сравнениюс первоначальной редакцией решения о бюджете, кассовое исполнение – 57 947,57 тысяч рублей (81,94%), **не освоены** бюджетные ассигнования в объеме **12 773,807 тыс. рублей**.

При этом, по объекту «Строительство универсальной спортивной площадки, дер. Тарасово (областной бюджет)» на конец года предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме «0,0» тыс. руб.

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета Тосненского городского поселения за 2017 год администрацией муниципального образования представлен «Отчет об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год».

Расходы, направленные в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений, в 2017 году составили 14,51% от общего объема расходов бюджета Тосненского городского поселения.

Следует отметить, что включенный в первоначальную редакцию Адресной инвестиционной программы (от 20.12.2016) объект «Строительно-монтажные работы водопровода Тарасово-Андрианово» с объемом финансирования на 2017 год 1890,0 тысяч рублей в дальнейшем был исключен из программы, финансирование по указанному объекту не осуществлялось.

При этом в уточненную Адресную инвестиционную программу на 2017 год включен объект «Строительство водопровода Тарасово-Андрианово Тосненского района Ленинградской области» с объемом финансирования 7 562,21 тысяч рублей.

Оценивая итоги реализации Адресной инвестиционной программы, следует отметить, что по 2 объектам исполнение составило 0%, при этом 1 из них со сроком окончания строительства в 2017, по 6 объектам освоение бюджетных средств по итогам 2017 года составило менее 75% от установленных бюджетных ассигнований (2 из них - со сроком окончания в 2017 году).

В составе годовой бюджетной отчетности администрации представлены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), которые содержат информацию об объектах, строительство которых приостановлено без консервации и строительство которых не начиналось при одновременном осуществлении расходов на реализацию данных инвестиционных проектов. При этом представленные в составе годового отчета об исполнении бюджета данные не содержат сведения о вовлечении указанных объектов в инвестиционный процесс.

Также следует отметить, в течение 2017 года не обеспечивалось равномерное исполнение расходов по АИП.

По обозначенным мотивам отмечаются недостатки в бюджетном планировании бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, что приводит к увеличению объемов незавершенного строительства и создаёт риски неэффективного расходования бюджетных средств.

С учетом того, что финансирование бюджетных инвестиций осуществляется в рамках действующих муниципальных программ, изменение сроков, объемов и видов работ по объектам строительства приводит не только к срыву реализации мероприятий муниципальных программ и, как следствие, не достижению запланированных результатов, неэффективному и нерациональному использованию бюджетных средств.

**Результаты использования ассигнований резервного фонда**

**Тосненского городского поселения**

Решением совета депутатов от 20.12.2016 №90 утвержден объем бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации муниципального образования на 2017 год – **1 000,0 тыс. рублей**. В течение года показатель не менялся.

Утвержденный объем резервного фонда администрации не превышает предельное значение, установленное п. 3 ст. 81 БК РФ (3% общего объёма расходов бюджета).

В составе годового отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области представлен Отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации за 2017 год, согласно которому, бюджетные ассигнования резервного фонда администрации в 2017 году не использовались.

**Результаты использования ассигнований дорожного фонда**

**Тосненского городского поселения**

Решением совета депутатов от 20.12.2016 №90 утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год – **9 947,0 тыс. рублей**, решением совета депутатов от 11.07.2017 №110 объем ассигнований **увеличен до 21 560,572 тыс. рублей**.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета предоставлен Отчет об использовании ассигнований дорожного фонда Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 01.01.2018 (далее также – отчет).

Согласно отчету, общий **объем доходов** дорожного фонда в 2017 году составил **20 929,0 тысяч рублей**, в том числе:

- 9103,9 тыс. руб. – остаток на начало 2017 года

- 7 867,4 тыс. руб. – акцизы, зачисляемые в бюджет поселения в соответствии с областным законом о бюджете Ленинградской области на 2017 год,

- 4 137,7 тыс. руб. - безвозмездные поступления.

Согласно указанному отчету, **план по направлениям** расходования средств дорожного фонда составил **21 560,6 тысяч рублей.**

**Израсходовано** средств (кассовое исполнение) бюджетных ассигнований дорожного фонда составило **20 300,0 тысяч рублей**, в том числе за счет средств, поступивших из областного бюджета – 3 743,3 тыс. руб.

**Неиспользованный остаток** средств дорожного фонда на 01.01.2018 года составил **629,0 тыс. руб.** (**3%** от объема доходов дорожного фонда).

Из них средства областного бюджета, поступившие в бюджет поселения на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – 403,4 тыс. руб. (9,7% от средств областного бюджета) - согласно отчету об использовании ассигнований дорожного фонда возвращены в областной бюджет.

В том числе ***не использованы*** ***собственные доходы местного бюджета – 225,6 тыс. рублей*** – ***в объеме 2,8% поступивших в 2017 году доходов от акцизов*** на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

**ВЫВОДЫ**

1. В ходе исполнения бюджета, в течение 2017 года в решение совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области 20.12.2016 № 90 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» изменения и дополнения вносились четыре раза решениями совета депутатов от 22.03.2017 № 99; от 11.07.2017 № 110; от 14.11.2017 № 115; от 27.12.2017 №128. При этом доходы и расходы местного бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями увеличились.
2. Бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год исполнен по доходам в объеме 394 316,98 тысяч рублей, что составляет 95,75% от уточненных назначений, по расходам – 399 465,36 тысяч рублей, что составляет 88,82% от уточненных назначений, дефицит (превышение расходов над доходами) составил – 5 148,38 тысяч рублей (источник финансирования дефицита – изменение остатков средств на счетах учета).
	1. Основными источниками налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году, как и в 2016 году, продолжают являться налог на доходы физических лиц и земельный налог.
	2. По неналоговым доходам бюджета в целом, администратором которых является администрация, бюджетные назначения на 2017 год, утвержденные в объеме 234 916,49 тысяч рублей, исполнены в объеме 217 507,18 тысяч рублей, процент исполнения – 93,82%. При этом отмечается низкое исполнение бюджетных назначений по «доходам от использования имущества». По указанному источнику доходов утвержденные назначения не исполнены в объеме 10 216,41 тысяч рублей (22,05%).
	3. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2017 год увеличилась по сравнению с 2016 годом (7,1%) и составила 33,66% (132 708,83 тысяч рублей), в связи с чем в 2017 году отмечается увеличение зависимости бюджета Тосненского городского поселения от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

2.4. В структуре расходов наибольший удельный вес в 2017 году занимали расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 0800 «Культура и кинематография»; 0400 «Национальная экономика». При этом отмечается низкий уровень исполнения утвержденных назначений (менее 95%) по следующим разделам расходной части бюджета 0800 «Культура и кинематография»; 0100 «Общегосударственные вопросы»; 0400 «Национальная экономика»; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

2.5. Расходы в рамках программной части бюджета составили 341 789,56 тысяч рублей (или 86,9% от общего объема расходов). В 2017 году за счет средств бюджета Тосненского городского поселения осуществлялось финансирование мероприятий семи муниципальных программ.

2.6. В окончательной редакции решения о бюджете (от 27.12.2017) Адресная инвестиционная программа содержала 17 объектов; кассовое исполнение – 57 947,57 тысяч рублей (81,94%), не освоены бюджетные ассигнования в объеме 12 773,807 тыс. рублей. Отмечается, что по 2 объектам исполнение составило 0%, при этом 1 из них - со сроком окончания строительства в 2017, по 6 объектам освоение бюджетных средств по итогам 2017 года составило менее 75% от установленных бюджетных ассигнований (2 из них - со сроком окончания в 2017 году). Отмечаются недостатки в бюджетном планировании бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, что приводит к увеличению объемов незавершенного строительства и создаёт риски неэффективного расходования бюджетных средств.

2.8. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации в 2017 году не использовались.

2.9. Решением совета депутатов от 11.07.2017 №110 объем ассигнований дорожного фонда утвержден в объеме 21 560,572 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 20 300,0 тысяч рублей, в том числе за счет средств, поступивших из областного бюджета – 3 743,3 тыс. руб. Неиспользованный остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 года составил 629,0 тыс. руб. (3% от объема доходов дорожного фонда).

3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тосненского городского поселения выявлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Приказа Минфина России от 28.11.2010 №191н, Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н. Выявленные нарушения являются недостатками бюджетной отчетности и не влияют на выражение мнения о её (отчетности ГАБС) достоверности.

1. Годовой отчёт об исполнении бюджета Тосненского городского поселения за 2017 год для подготовки заключения представлен в установленные сроки, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, по форме отчетности, установленной Министерством финансов РФ.
2. Плановые назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности Тосненского городского поселения, соответствуют плановым показателям, утвержденным решением совета депутатов.
3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения соответствуют суммарным данным, отраженным в формах годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тосненского городского поселения.
4. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2017 год несоответствие исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено.

*Приложение*

**Итоги реализации Адресной инвестиционной программы**

**Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2017 году**

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Утверждено решением о бюджете на 2017 год** | **Отклонение окончательной редакции от первоначальной** | **Сроки строительства, согласно отчету об использовании бюджетных инвестиций за 2017 год** | **Профинансировано в 2017 году** | **Не освоение бюджетных средств** | **% исполнения** |
| **первоначально (от 20.12.2016 №90)** | **окончательно (от 27.12.2017 №128)** |
| 1 | Строительство автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Тосно, дорога к стадиону от региональной автодороги "Кемполово-Губаницы-Калитино-Выра-Тосно-Шапки  | 300 | 300 | 0 | 2015-2017 | 0 | 300,00 | ***0,00%*** |
| 2 | Строительство пешеходного моста через р. Тосна на км 1+036 автомобильной дороги (ул. Боярова) в г. Тосно | 535,39 | 535,39 | 0 | 2013-2017 | 290 | 245,39 | ***54,17%*** |
| 3 | Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул. Володарского, Заводская набережная, ул. Октябрьская, 1-ый Октябрьский проезд, 2-ой Октябрьский проезд, ул. Чкалова, 1-ый Чкаловский проезд, 2-ой Чкаловский проезд, 3-ий Чкаловский проезд, Володарский проезд  | 2 500,00 | 186,90 | -2313,1 | 2015-2019 | 186,89 | 0,01 | ***99,99%*** |
| 4 | Наружные сети газоснабжения к индивидуальным жилым домам по ул. Рабочая, Московскому шоссе г. Тосно | 1288 | 6397,71 | 5109,71 | 2016-2019 | 4680,99 | 1716,72 | ***73,17%*** |
| 5 | Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул. Урицкого, ул. Шапкинская, Заводская набережная, ул. Октябрьская  | 3 800,00 | 194,62 | -3605,38 | 2015-2019 | 194,61 | 0,01 | ***99,99%*** |
| 6 | Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам в границах улиц: пр. Ленина, ул. А. Алексеевой, ул. Гоголя, ул. П. Осипенко, Гражданская набережная | 578,00 | 1 004,51 | 426,51 | 2015-2019 | 1 004,51 | 0 | ***100,00%*** |
| 7 | Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам пос. Строение | 1 483,00 | 1 865,26 | 382,26 | 2016-2019 | 1 241,54 | 623,72 | ***66,56%*** |
| 8 | Газопровод межпоселковый от ГРС "Тосно"-пос. Строение Тосненского района Ленинградской области | 2 245,00 | 2 245,00 | 0 | 2015-2018 | 2245 | 0 | ***100,00%*** |
| 9 | Газопровод межпоселковый от ГРС "Тосно"-пос. Строение Тосненского района Ленинградской области (областной бюджет) |   | 38 750,48 | 38750,48 | 2015-2018 | 33000 | 5750,48 | ***85,16%*** |
| 10 | Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул. Вокзальной г.Тосно | 384,00 | 384,00 | 0 | 2016-2018 | 272,57 | 111,43 | ***70,98%*** |
| 11 | Строительно-монтажные работы водопровода Тарасово-Андрианово | 1 890,00 |   | -1890 | 2016-2017 | 0,00 | 0 | ***х*** |
| 12 | Строительство водопровода Тарасово-Андрианово Тосненского района Ленинградской области |   | 7 562,21 | 7562,21 | 2016-2017 | 7 533,85 | 28,36 | ***99,62%*** |
| 13 | Проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы водопровода Тосно-Тарасово | 5 555,60 | 5 555,60 | 0 | 2016-2019 | 4 396,70 | 1158,9 | ***79,14%*** |
| 14 | Централизованное водоснабжение индивидуального жилищного строительства в г. Тосно | 5 390,00 | 1 290,00 | -4100 | 2015-2019 | 0,00 | 1290 | ***0,00%*** |
| 15 | Реконструкция канализационных очистных сооружений г. Тосно, ул. Урицкого, д. 57 |   | 4 100,00 | 4100 | 2006-2017 | 2 599,21 | 1500,79 | ***63,40%*** |
| 16 | ФОК дер. Новолисино | 9905,68 | 71,65 | -9834,03 | 2016-2018 | 23,65 | 48 | ***33,01%*** |
| 17 | Строительство универсальной спортивной площадки, дер. Тарасово (областной бюджет) |   | 0 | 0 | х | х | х | х |
| 18 | Биатлонно-лыжный комплекс в п. Шапки Тосненского района |   | 278,047 | 278,047 | 2014-2020 | 278,05 | -0,003 | ***100,00%*** |
|   | **ИТОГО** | **35 854,67** | **70 721,38** | **34 866,71** | **х** | **57 947,57** | **12 773,81** | ***81,94%*** |