

Контрольно-счётная комиссия
муниципального образования сельское поселение «Завидово»
ОКПО: 10795816 ОГРН: 1126952021228 ИНН/ КПП 6949009390/694901001

171266, Тверская область, Конаковский р-н, дер.Мокшино, тел./ф. 24 110 (430) (431)
ул. Парковая, д. 7
E-mail: Smirnonain @ mail.ru

Исх. № 35/8Э от 27.07. 2018г.

Главе сельского поселения «Завидово»
Д.К. Огорокову

Копия
Совет депутатов сельского поселения «Завидово»

Главе администрации
муниципального образования сельское поселение «Завидово»
А.М. Пляскину

Заключение
об исполнении бюджета сельского поселения «Завидово»
за 1 полугодие 2018 года.
(оперативный контроль)

дер. Мокшино, Конаковский район
Тверская область

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения

В соответствии с ч.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 5.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области, утв. РСД от 26.10.2017г. №23 (далее – Положение о бюджетном процессе), планом деятельности Контрольно-счетной комиссии сельского поселения «Завидово» на 2018 год, утвержденным приказом КСК «Завидово» от 25.12.2017 № 11.

Настоящее заключение подготовлено на основе представленной по запросу КСК «Завидово» отчётной информации УФК Тверской области (письмо от 09.07.2018г. № 36-10-06/2302), анализа информации сайта zakurki.gov.ru, платежных документов главного распорядителя бюджетных средств – администрации сельского поселения «Завидово».

2. Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за 1 полугодие 2018 год.

Доходы за 1 полугодие 2018года поступили в сумме **36 197,028** тыс. руб., или 49,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (73 420,203 тыс. руб.)

Исполнение расходов бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года составило в сумме **23 119,050** тыс. руб., или на 31% к годовым первоначально утвержденным бюджетным назначениям (75 031,300 тыс.руб.).

В отчетном периоде 2018 года результатом исполнения бюджета поселения является профицит в сумме **13 077,978** тыс. рублей.

Остаток средств на лицевом счёте по состоянию на 01.07.2018г. – **14 690,281** тыс. руб.

2.1

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2018г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2018 год, (тыс. руб.) РСД от 21.12.2017г. №41	Исполнение (1 полугодие 2018г.)	Исполнение (1 полугодие 2017 г.)	Отклонения (гр.3 – гр.4)
1	2	3	4	5
<i>Поступление доходов:</i>	73 420,203	36 197,028	35 548,806	+ 648,222
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	73 221,153	35 279,850	35 367,256	- 87,406
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1 948,280	1 618,244	1 057,851	+ 560,393
Налог на имущество	69 416,000	32 719,673	32 556,202	+163,471
Налог на имущество физических лиц	519,000	28,319	77,485	- 49,166
Земельный налог	68 897,000	32 691,354	32 478,718	+212,636
Земельный налог с физических лиц	6 189,000	1 993,269	981,707	+1 011,562
Земельный налог с организаций	62 708,000	30 698,085	31 497,011	- 789,926
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	834,973	409,741	395,271	+ 395,271
Государственная пошлина	1,500	1,200	0,150	+1,05
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	973,800	474,797	896,730	- 421,933
Прочие доходы от оказания платных услуг	40,600	41,695	9,234	+ 32,461
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6,000	14,500	1,001	+ 13,499
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,000	0,000	450,817	- 450,817
Безвозмездные поступления	199,050	917,177	181,550	+ 735,627

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам сложилось в 49,3% годовых бюджетных назначений, что **выше уровня аналогичного периода прошлого года на 14,7 процентных пункта.**

90,3 % поступлений приходится на земельный налог. В целом поступление земельного налога в текущем периоде остаётся на уровне прошлого года.

В текущем периоде по сравнению с периодом прошлого года **обращает на себя внимание положительная динамика таких показателей, как:**

- сумма поступлений от земельного налога с физических лиц (на 103%),
- налог на доходы с физических лиц (на 53%),
- доходы от оказания платных услуг (+ 351,5%),
- штрафы, санкции, возмещение ущерба

При этом имеют **динамику снижения** такие поступления, как налог на имущество физических лиц (-63%), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-53%).

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2018г. в 4,6 раза превысило прогнозные поступления, предусмотренных в бюджете поселения на 2018г.

Сверх плановых годовых назначений поступил межбюджетный трансферт из бюджета Конаковского района на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры (МБУ «Досуговый центр») в сумме 768,002 тыс.руб, **не утвержденный в решении** о бюджете на 2018 год.

По состоянию на 01.07.2018г. в бюджет поселения **не поступили:**

- субвенция на финансовое обеспечение реализации государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (0,150 тыс. руб.).

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, захоронению твёрдых коммунальных расходов (2,200 тыс.руб.)

Субвенция на осуществление первичного воинского учёта поступила в сумме 149,175 тыс. руб. (82,2% от плановых значений).

2.2 Расходы местного бюджета

В решение о бюджете муниципального образования сельское поселение «Завидово» на 2018год от 21.12.2017г. № 41 в отчетном периоде в части расходов внесения изменений решениями Совета депутатов сельского поселения «Завидово» не осуществлялось.

Исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года составило в сумме 23 119,049 тыс. руб., или 30,8% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи от 21.12.2017г. (с учётом вносимых изменений от 07.03.2018г. №1)

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета поселения исполнение расходов в отчетном периоде 2018 года представлено в таблице:

Показатели	Ассигнования по сводной бюджетной росписи (СБР) на 2018 год, тыс. руб. (с уч.изменений от 07.03.2018г. №1)	Исполнение на 01.07.2018г.	
		Тыс. руб.	% исполнения
РАСХОДЫ, всего	75 031,300	23 119,050	30,8
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	20 254,757	6 773,337	33,4
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	198,900	71,393	35,9
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	983,374	420,675	42,8
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	10 995,002	1 964,206	17,9
0500 ЖИЛИЩНО КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	25 189,113	5 024,645	20,0
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	16 069,655	8 135,242	50,3
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	721,200	347,904	48,2
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	619,299	381,649	61,6

Наиболее низкий уровень исполнения (менее 30% к утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям) в 1 полугодии 2018 года сложился по расходам на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство).

Выше среднего уровня исполнены расходы, предусмотренные на физическую культуру и спорт.

Наименование муниципальной программы (МП)	Объём финансирования согласно Решению о бюджете на 2018г. тыс.руб.	Ассигнования по сводной бюджетной росписи (СБР), тыс. руб.	Исполнение	%
«Развитие дорожной сети, ремонт и благоустройство дорог муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2018-2019г.г.»,	10509,542	10 509,542	1 618,586	15,4
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2018-2019 г.г.»,	198,000	198,000	42,000	21,2
«Развитие туризма в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2017-2018г.г.»,	485,460	485,460	345,620	71,2
«Развитие культуры в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» на 2017-2018г.г.»,	2 118,530	2 118,530	1 116,865	52,7
«Современная городская среда муниципального образова-	15 519,541	15 519,541	2 180,108	14,05

ния сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2018-2022г.г.»,				
«Развитие физической культуры в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» на 2017-2018г.г.»,	619,299	619,299	381,649	61,6
Всего шесть программ	29 450,372	29 450,372	5 684,828	19,3

Расходы на реализацию 6 муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме **5 684,828**тыс. руб., или на 19,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ приведен в таблице.

Исполнение ниже среднего уровня сложилось по трём муниципальным программам (исполнение менее 30%).

**Данные о заключенных муниципальных контрактах
за 1 полугодие 2018г.,**

*(по результатам проведённого мониторинга
официального сайта закупок <http://zakupki.gov.ru>)*

Предмет муниципального контракта, Код бюджетной классификации	Предусмотрено в соответствии с решением о бюджете (руб.)	Заключены контракты по итогам торгов (руб.)	Высвобождение бюджетных средств (руб.)
Общегосударственные расходы			
Поставка электроэнергии для обеспечения наружного освещения здания администрации, расположенного по адресу: д. Мокшино, ул. Парковая, д. 7 740 0104 9990040030 244	175 000,00	175 000,00	0,00
Благоустройство			
Выполнение работ по вывозу твердых коммунальных отходов на утилизацию 740 0503 9940040380 244	4 001 000,00	4 001 000,00	0,00
Выполнение работ по покосу травы в населенных пунктах муниципального образования сельское поселение «Завидово» 740 0503 1210140030 244	1 817 886,00	1 254 341,34	563 544,66
Поставка электроэнергии для обеспечения наружного освещения населенных пунктов муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0503 9940040350 244	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
Работы по ремонту местных линий электро-	1 431 527,61	1 209 640,77	221 886,84

передачи и связи 740 0503 1210240010 244			
Благоустройство территории с устройством Парка жилого района по адресу: Тверская область, Конаковский район, сельское поселение «Завидово», д. Мокшино, ул. Ленинградская, д. 5а (МК заключен 09.07.2018г.по итогам аукциона) 740 0503 1210340030 244	8 776 400,00	8 118 170,00	658 230,00
Услуги по сбору неопасных отходов городского хозяйства, непригодных для повторного использования 740 0503 1210340020 244	744 139,01	744 139,01	0,00
Опиловка деревьев 740 0503 1210140010 244	251 066,00	208 867,88	42 198,12
Выполнение работ по уборке общественных мест на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0503 9940040380 244	2 045 672,00	1 524 207,21	521 464,80
Благоустройство и ремонт братского захоронения в д. Архангельское 740 0503 9940040370 244	850 000,00	837 250,00	12 750,00
Устройство и содержание цветников в местах массового отдыха населения в д. Мокшино и с. Завидово 740 0503 1210140020 244	766 887,00	766 887,00	0,00
Содержание газонов в местах массового отдыха населения в д. Мокшино и с. Завидово 740 0503 1210140020 244	547 231,00	324 527,68	222 703,32
Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера			
Выполнение работ по содержанию пожарных водоемов на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» 740 0309 9940040150 244	264 358,00	178 000,00	86 358,00
Выполнение работ по противопожарному опаживанию территории населенных пунктов сельского поселения "Завидово" 740 0309 9940040150 244	344 260,00	344 260,00	0,00
Проведение противопаводковых мероприятий на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0309 9940040150 244	289 922,00	289 922,00	0,00
Дорожное хозяйство			
Содержание дорог общего пользования местного значения в осенне-зимний период на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0409 0910340010 244	1 906 311,00	1 906 311,00	0,00
Выполнение работ по ремонту дворовых тер-	1 920 478,00	1 920 478,00	0,00

риторий в д. Мокшино: - ул. Полевая, д. 1, д. 4; - ул. Парковая, д. 5 740 0409 0910140010 244			
Содержание дорог общего пользования местного значения в весенне-летний период на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0409 0910340020 244	2 263 642,00	2 263 642,00	0,00
Содержание и обслуживание пешеходных переходов на территории сельского поселения "Завидово" 740 0409 0910340030 244	110 829,00	97 000,00	13 829,00
Текущий ремонт дороги ул. Олимпийская с. Завидово Конаковского района Тверской области 740 0409 0910240010 244	4 010 762,00	4 010 762,00	0,00
Всего заключено муниципальных контрактов с использованием конкурентного способа (торги)	34 517 370,61	32 174 405,89	2 342 964,72

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу в 1 полугодии 2018 года исполнены в объеме 6 773,337 тыс. руб., или на 33,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (20 254,757 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета поселения по разделу в разрезе подразделов и главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета поселения (далее – ГРБС, РБС) приведен в таблице.

Наименование показателя (подраздел, ГРБС)	Ассигнования по сводной бюджетной росписи (СБР) на 2018г. (тыс.руб.)	Исполнение тыс. руб.	% исполнения
0104 «Функционирование местных администраций» (ГРБС – Администрация сельского поселения «Завидово»)	5 856,834	2 249,561	38,4
0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» (РБС – КСК «Завидово»)	682,650	261,091	38,3
0111 «Резервный Фонд сельского поселения» (ГРБС – Администрация сельского поселения «Завидово»)	150,000	0,000	0,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы» (ГРБС – Администрация сельского поселения «Завидово»)	13 565,273	4 262,685	31,4
Итого по разделу 01 00	20 254,757	6 773,337	33,4

Расходы, связанные с оплатой труда с учетом всех начислений и прочих выплат исполнителями органами муниципальной власти, муниципальными органами, казенными учреждениями составили 5 842,629 тыс. рублей.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи 2018г. (тыс. руб.)	Исполнение тыс. руб.	%
Код Главы - 740			
Администрация сельского поселения «Завидово», из них			
- содержание центрального аппарата,	3 520,021	1 429,208	40,6
- содержание Главы администрации	1 501,900	534,933	35,6
МКУ «ЦАО» (центр административного обеспечения функций администрации)	10 797,500	3 643,497	33,8
Код Главы - 737			
КСК «Завидово»	631,250	234,991	37,2
ИТОГО	16 450,671	5 842,629	35,5

КСК «Завидово» по итогам проверок и экспертно-аналитических мероприятий **рекомендовало принять меры** по ограничению размеров зарплат в подведомственном учреждении, обеспечивающего реализацию полномочий органов местного самоуправления размерами оплаты труда в органе – учредителе (администрации)

Установлено, что в отчётном периоде меры по исключению существенных противоречий (должностных окладов, выслуге лет) по оплате труда в казенных учреждениях сельского поселения «Завидово», деятельность которых идентична и определена, как деятельность органов местного самоуправления по вопросам общего и социально-экономического характера администрацией сельского поселения «Завидово» **не предпринимались**.

Примечание:

Анализ уровня **годовой** заработной платы
руководящего состава администрации, органов финансово- бюджетного надзора
и подведомственного казенного учреждения

НАИМЕНОВАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	З/П РУКОВОДИТЕЛЕЙ УЧРЕЖДЕНИЙ (фот с учётом НДФЛ)	СРЕДНЯЯ З/П ЗАМЕСТИТЕЛЕЙ РУКОВОДИТЕЛЕЙ УЧРЕЖДЕНИЯ (с учётом гл.бух) (фот с учётом НДФЛ)
АДМИНИСТРАЦИЯ	1 120 620	447 419
КСК «ЗАВИДОВО»	427 651	0,0
МКУ «ЦАО» (без учёта диспетчерской службы)	538 412	504,928

анализ проведён на основании бухгалтерских отчётных документов за 2017г.

В числе расходов по разделу 0100 расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200, КВР 800) исполнены следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи 2018г.	Исполнение тыс.руб.	%
КСК «Завидово»	51,400	26,100	5 0,8
Администрация сельского поселения «Завидово», из них	3 602,536	904,608	25,1
- расходы на содержание центрального аппарата администрации	834,913	285,419	34,2
- расходы на содержание МКУ «ЦАО»	1 395,938	378,119	27,1
- расходы, связанные с оценкой недвижимости, признания прав и регулированию отношений по муниципальной собственности	583,000	3,119	0,5
- выполнение других обязательств сельского поселения	788,685	237,951	30,2
ИТОГО	3 653,936	930,708	25,5

В отчётном периоде отмечается низкий уровень исполнения по мероприятиям, связанным с оценкой недвижимости, регулированию отношений по муниципальной собственности (0, 5% от плановых значений).

Документальный мониторинг муниципальных контрактов и договоров показал, что принятые на себя обязательства не противоречат деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений, согласно действующих в поселении нормативно правовых актов.

Основные расходы администрации, осуществлённые в 1 полугодии 2018г.:

по подразделу 0104 «*функционирование местных администраций*», в сумме 285,419 тыс.руб. связаны:

- с поставкой электроэнергии для обеспечения наружного освещения здания администрации, расположенного по адресу: д. Мокшино, ул. Парковая, д. 7,
- с содержанием здания администрации, расположенного по адресу: д. Мокшино, ул. Парковая, д. 7 (транспортировка отходов, технической обслуживание инженерных сетей, техническое обслуживание технических средств пожарной сигнализации, расходы на охрану здания, расходы по техническому состоянию и страхованию транспорта, являющегося муниципальной собственностью;

по подразделу 0113 «*другие общегосударственные вопросы*», в сумме 619,189 тыс.руб., связаны:

- изготовлением и поставкой полиграфической продукции,
- изготовлением технических документаций на объекты муниципального имущества,
- проверкой сметной документации на работы, предусмотренные в муниципальных программах: «строительство Парка жилого района», «ремонт братского захоронения»,

- с представительскими расходами (цветы, подарочные наборы, благодарности и т.п.),
- с опубликованием информационного материала в печатном издании (расходы за 1 полугодие **составили 81,830 тыс.руб.**)

Расходы КСК «Завидово» по подразделу 0106, осуществленные в 1 полугодии связаны с оплатой за информационные услуги Консультант Плюс (26,100 тыс.руб.)

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» за первое полугодие 2018 года субвенция бюджету поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты, была перечислена в сумме 149,175 тыс. руб. (субвенций из федерального бюджета). За отчётный период исполнение составило 71,393 тыс.руб.

Раздел 0300

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За I полугодие 2018 года расходы по подразделу 0309 составили 420,675 тыс.руб., что составляет 42,8% от плановых значений.

Согласно данным сайта zakupki.gov.ru и анализу документальных данных установлено, что за отчётный период были приняты обязательства на сумму 828,182 тыс.руб. в пределах ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (983,374 тыс.руб.):

- заключен муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию пожарных водоемов на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" на сумму 178,000 тыс.руб.,

- заключен муниципальный контракт на выполнение работ по противопожарному опаживанию территории населенных пунктов сельского поселения "Завидово" на сумму 344,260 тыс.руб.,

- заключен муниципальный контракт на проведение противопаводковых мероприятий на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" на сумму 289,922 тыс.руб.,

- заключён договор на противопожарное оборудование на сумму 16,000 тыс.руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение расходов бюджета поселения, направленных на развитие национальной экономики поселения (включая расходы, связанные с руководством и управлением), за 1 полугодие 2018 года составило 1 964,206 тыс. руб. или 17,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 995,002 тыс. руб.).

КБК	Наименование	Ассигнования по сводной бюджетной росписи 2018г.	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение %
1	2	3	4	5
0409	МП «Развитие дорожной сети, ремонт и благоустройство дорог на 2018-2019 годы»	10 509,542	1 618,586	15,4
0412	МП «Развитие туризма в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2017-2018 годы»	485,460	345,620	71,2
0400	итого	10 995,002	1 964,206	17,9

Использование средств дорожного фонда
(подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»)

Направления использования, согласно 179.4 БК РФ и Положения о Дорожном Фонде (РСД от 11.12.2014г. №397).	Исполнение (тыс.руб.)
1. содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 618,586
2. капитальный ремонт и <u>ремонт</u> автомобильных дорог общего пользования местного значения	0,0
3. капитальный ремонт и <u>ремонт</u> дворовых территорий МКД, проездов и дворовым территориям МКД	0,0
4. строительство, реконструкция и <u>проектирование</u> автомобильных дорог общ. пользования местного значения	0,0
5. выкуп земельного участка	0,0

Мероприятия	Сумма муниципального контракта (тыс.руб.)	Исполнение	% исполнения
Содержание дорог общего пользования местного значения в <u>осенне-зимний</u> период на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0409 0910340010 244	1 906, 311	1 052,675	55,2%
Содержание дорог общего пользования местного значения в <u>весенне-летний</u> период на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0409 0910340020 244	2 263, 642	565,910	25%

Объём обязательств (муниципальные контракты (договора) принят в пределах объёма бюджетных ассигнований, утверждённого сводной бюджетной росписью на 2018г.

В ходе проверки установлено, что **Администрацией** сельское поселение «Завидово» **не приняты меры:**

- по исключению нарушений бюджетного законодательства (п.5 ст.179.4 БК РФ) и нормативно-правовых актов, регулирующих законность, эффективность формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда,

- по исключению установленных противоречий по протяжённости автомобильных дорог муниципального значения. (Заключение КСК «Завидово» от 18.05.2018г. №22/4э, письмо КСК «Завидово» от 21. 05. 2018г. № 23/4э)

КСК «Завидово» обращает ещё раз внимание на не устранённые **существенные противоречия:**

	Данные технических заданий (приложения к аукционной документации)	Данные Перечня автомобильных дорог, утв. постановлением Администрации от 22.08.2013г., №138, Прогноза СЭР на 2017г.,2018 (2019-2020г.г.)	Примечание
Протяженность дорог, м	62 163м	39 158 м	23 005м

В результате **не соблюдения требования бюджетного законодательства (п.5 ст.179.4 БК РФ)** и нормативно-правовых актов, регулирующих законность, эффективность формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (отсутствие нормативов финансовых затрат, порядка содержания автомобильных дорог муниципального значения, оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог) за счёт дорожного фонда поселения **произведены расходы** на содержание автомобильных дорог общего пользования на общую сумму 1 618,586 тыс.руб. **из них необоснованные расходы составили 600,431 тыс.руб.**

Отчёт о реализации МП «Развитие дорожной сети, ремонт и благоустройство дорог муниципального образования сельское поселение «Завидово» на 2018 -2019 годы за 1 полугодие 2018 год утверждён Главой администрации сельского поселения «Завидово» 12 июля 2018г.

1) По подразделу 0412 «Другие вопросы национальной экономики» перечисление субсидии исполнителю МБУ «Досуговый центр» на выполнение программных мероприятий по «МП «Развитие туризма в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2017-2018 годы» произведено согласно графику перечисления субсидии в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2017г. №01 (доп. согл. от 26.04.2018г. № 3, срок перечислений по РП 0412 - до 07.04.2018г.) в общей сумме 345,620 тыс.руб.

Примечание: объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан с нарушением ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, а именно без соблюдения общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Анализ отчёта по реализации МП за 1 полугодие показал **наличие недостоверных данных** в оценке результатов МП, так в частности в отчёте указано, что укрепление материально-технической базы для занятий туризмом, отвечающей всем требованиям безопасности составило 100% от планового значения (2 единицы), при этом установлено, что в отчётном периоде обследования состояния конструкции уличного скалодрома в с.Завидово на соответствие правилам безопасности не проводились, оборудование для горного туризма не приобреталось.

Также согласно Отчёту установлено, что в отчётном периоде осуществлялись расходы на участие населения в соревнованиях по туризму районного регионального и федерального уровней. По данному мероприятию было принято обязательств на сумму 78,000 тыс.руб. Оценка результатов показывает нулевой показатель за отчётный период при плане – 35 чел.

Данные факты свидетельствуют о **некачественном текущем контроле ответственными лицами, осуществляющими управление программой и подготовляющими отчёты об исполнении**, там самым, не соблюдая ст.179 БК РФ, ст.269.2 БК РФ нарушая положения ст.6.3 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования сельское поселение «Завидово», утв. Постановлением администрации сельского поселения «Завидово» от 20.07.2015г. №240

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы 05 00 исполнены в сумме 5 024, 644 тыс. руб., что составляет 20% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (25 189,113 тыс. руб.).

Тыс.руб.

п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Ассигнования по сводной бюджетной росписи с уч. изм. от 07.03.2018 (СБР) на 2018г.	Исполнение	
			всего	%
	0501 «Жилищное хозяйство»	45,900	19,139	41,7
	0502 «Коммунальное хозяйство»	198,000	42,000	21,2
	0503 «Благоустройство»	24 945,213	4 963,505	19,9
	ИТОГО	25 189,113	5 024,644	19,9

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»:

- на обеспечение взносов по капитальному ремонту жилья, находящегося в муниципальной собственности (МКД), а также обязательств по договору агентского обслуживания по начислению и приёму платежей граждан за наём жилого помещения по договору социального найма исполнено в общей сумме 19,139 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2018 – 2019г.г.» (МП). В отчётном периоде исполнение составило 21,2 %.

Установлено, что на сумму 42,000 тыс.руб. выполнены мероприятия по актуализации схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения сельского поселения «Завидово» в соответствии с положениями муниципальных контрактов (МК №СВ-0705 от 17.05.2018г., МК №СТ-07-05 от 17.05.2018г.).

При запланированном финансовом обеспечении программных мероприятий на общую сумму 198,000 тыс.руб., муниципальные контракты (по итогам рассмотрения коммерческих предложений) были заключены на общую сумму – 140,000 тыс.руб., в результате чего высвобождение бюджетных средств по подразделу составило – 58,000 тыс.руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» средства бюджета поселения реализованы в общей сумме 4 963,505 тыс. руб., что составляет 19,9 % от бюджетных значений на финансовый год (24 945,213 тыс.руб.).

Информация о расходовании бюджетных средств за отчётный период по программным и непрограммным мероприятиям представлена в таблице:

<i>тыс. руб.</i>			
Мероприятия	Приняты бюджетные обязательства	Исполнение	Комментарий
Непрограммные мероприятия			
Выполнение работ по вывозу твердых коммунальных отходов на утилизацию 740 0503 9940040380 244	4 001, 000	1 904,052	Решением о бюджете на 2018 год предусмотрено на непрограммные мероприятия финансирование в сумме 9 425,672 тыс. руб.
Выполнение работ по уборке общественных мест на территории муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0503 9940040380 244	1 524, 207		
Благоустройство и ремонт братского захоронения в д. Архангельское 740 0503 9940040370 244	837, 250	0,00	Обязательства приняты в пределах утверждённых ассигнований. Исполнение на 01.07.2018г. составило 29,5% к плановым значениям и 31,8% к принятым бюджетным обязательствам.
Организация и содержание мест захоронения (5 объектов): 740 0503 9940040370 244	130,000	130,000	
Поставка электроэнергии для обеспечения наружного освещения населенных пунктов муниципального образования сельское поселение "Завидово" 740 0503 9940040350 244	2 000, 000	749,346	
Итого по непрограммным мероприятиям	8 492,457	2 783,398	
«Современная городская среда муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2018-2022г.г.»			

Выполнение работ по покосу травы в населенных пунктах муниципального образования сельское поселение «Завидово» 740 0503 1210140030 244	1 254, 341	313,585	Решением о бюджете на 2018 год на финансирование МП предусмотрено – 15 519,541 тыс. руб. Обязательства приняты в пределах утвержденных ассигнований. Исполнение на 01.07.2018г. составило – 14,05% к плановым значениям, и 16,5% от принятых обязательств. Отчёт о реализации МП за 1 полугодие 2018г. утверждён Главой администрации 05.07.2018г.
Работы по ремонту местных линий электропередачи и связи 740 0503 1210240010 244	1 209, 641	843,430	
Благоустройство территории с устройством Парка жилого района по адресу: Тверская область, Конаковский район, сельское поселение «Завидово», д. Мокшино, ул. Ленинградская, д. 5а (МК заключен 09.07.2018г. по итогам аукциона) 740 0503 1210340030 244	8 118, 170	0,000	
Услуги по сбору неопасных отходов городского хозяйства, непригодных для повторного использования 740 0503 1210340020 244	744, 139	0,00	
Обустройство мест под мусорные контейнеры 740 05031210340040 244	180,000	180,000	
Опиловка деревьев 740 0503 1210140010 244	208, 868	0,00	
Побелка стволов деревьев в д. Мокшино, ул. Школьная, ул. Солнечная, с. Завидово ул. Школьная 740 0503 1210140010 244	55,120	55,120	
Устройство и содержание цветников в местах массового отдыха населения в д. Мокшино и с. Завидово 740 0503 1210140020 244	766, 887	585,227	
Содержание газонов в местах массового отдыха населения в д. Мокшино и с. Завидово 740 0503 1210140020 244	324, 528	63,640	
Содержание территорий (мест массового отдыха) находящихся в районе: - зданий МБУ «Досуговый центр» 740 0503 1210140020 244	333,852	139,105	
Итого по МП	13 195,364	2 180,107	

Установлено, что по итогам заключения муниципальных контрактов (договоров) высвобождение бюджетных средств составило на 01.07.2018г. – 2 242,778 тыс.руб.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы местного бюджета по разделу за I полугодие 2018 года исполнены в объеме 8 135,242 тыс. руб., или на 50,6% к плановым бюджетным значениям.

Установлено что в сводную бюджетную роспись финансовым органом администрации **не внесены изменения в связи с поступлением межбюджетного трансферта** для обеспечения уровня заработной платы работникам культуры по Соглашению №50-АКР от 27.02.2018г. (для МБУ «Досуговый центр») в сумме 768,002 тыс. руб. (абз.8, п.3, ст. 217 Бюджетного кодекса РФ).

Расходы на финансовое обеспечение муниципального задания исполнены в сумме 8 135,242 тыс. руб. (7 367,240 тыс.руб. – средства поселения, 768,002 тыс.руб. – средства субъекта) из них:

- на финансовое обеспечение непрограммного мероприятия, связанного непосредственно с выполнением муниципального задания МБУ «Досуговый центр» (КБК 0801 9940040500611) исполнены в сумме 6 250,375 тыс.руб. (44,8 % от плановых значений 13 951,125 тыс.руб.) в соответствии с графиком перечисления субсидии (приложение №1 к дополнительному соглашению от 26.04.2018г. №3);

- на финансовое обеспечение программное мероприятия по МП «Развитие культуры в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» на 2017-2018г.г.» исполнено в сумме 578,865 тыс.руб. (27,3% от плановых значений 2 118,530 тыс.руб.).

Анализ платежных документов показал, что перечисление средств субсидии осуществлялось **в пределах** утверждённых бюджетных значений, **в размерах и в сроки** согласно графику.

Анализ Отчёта о реализации МП показывает, что получателем субсидии – МБУ «Досуговый центр» в отчётном периоде были **приняты обязательства на реализацию программного мероприятия** «транспортные расходы по доставке участников мероприятий» (на сумму 55,000 тыс.руб.), **превышающие размер доведённых до него лимитов** в I полугодии 2018г. (30,000 тыс.руб.) на сумму 25,000 тыс.руб.

Также установлено принятие обязательств (в сумме 157,000 тыс.руб.) **превышающих** размеры доведённых лимитов по программному мероприятию «приобретение навеса для сцены» (в сумме 78,600 тыс.руб.) **на сумму 78,400 тыс.руб.**

В отчётном периоде финансовое обеспечение в сумме 6 250,375 тыс.руб. на выполнения муниципального задания **осуществляется с нарушением норм ст.69.2 БК РФ**, без соблюдения общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Анализ Отчёта о выполнении муниципального задания МБУ Досуговый центр за I полугодие 2018г. показал **отсутствие контроля за исполнением муниципального задания со стороны Учредителя**. В частности, отчёт был утверждён при несмотря на то, что плановые показатели полностью не соответствуют показателям, утверждённым в муниципальном задании на 2018 год (Постановление Администрации от 25.12.2017г. №316)

Фактические значения за отчётный период предоставлены без учёта значений за I квартал 2018г., что не позволяет объективно оценить исполнение муниципального задания в отчётном периоде. Представленная характеристика причин отклонений от плановых значений не отражает действительность.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы местного бюджета на социальную политику (на исполнение публичных обязательств) за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 347,904 тыс. руб., или на 48,2 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (721,200 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице.

КБК	Наименование	Ассигнования по сводной бюджетной росписи 2018г (тыс. руб.)	Исполнение, тыс.руб.	Исполнение %
1	2	4	5	6
Пенсионное обеспечение				
1001 9930040110 312	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	31,200	12,904	41,4
Социальное обеспечение населения				
1003 9930040710 313	Единовременная выплата на рождение ребёнка	410,000	80,000	19,5
1003 9930040720 313	Единовременная выплата многодетным семьям	280,000	255,000	91,1
ИТОГО		721,200	347,904	48,2

В ходе проверки установлено, что за отчётный период:

- поступило 23 заявления на предоставление выплаты многодетным семьям, из них 5 семей имеют более трёх детей, в результате чего общая стоимость выплат равна – 255,000 тыс. руб. (18х10,000 тыс. руб., 5х 15,000 тыс. руб.).

- поступило 8 заявлений на предоставление выплаты на рождение детей. Сумма выплат составила 80,000 тыс. руб.

Размер выплат установлен Порядком о единовременных выплатах жителям муниципального образования сельское поселение «Завидово», утв. решением Совета депутатов сельского поселения «Завидово» от 01.11.2012г. №115 (с учётом вносимых изменений).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы местного бюджета по разделу за I полугодие 2018 года исполнены в объеме 381,649 тыс. руб., или на 61,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (619,299 тыс. руб.).

Бюджетные средства направлены на реализацию программных мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2017-2018г.г.».

Анализ Отчёта о реализации МП показывает, что получателем субсидии – МБУ «Досуговый центр» в отчётном периоде были **приняты обязательства на реализацию программного мероприятия** «приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря» (на сумму 107,370 тыс. руб.), **превышающие размер доведённых до него лимитов** в 1 полугодии 2018г. (85,400 тыс. руб.) на сумму 21,97 тыс. руб.

2.3

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования.

Бюджет поселения за I полугодие 2018 года **исполнен с профицитом** (превышение доходов над расходами) **в сумме 13 077,978 тыс. рублей.**

Согласно решению о бюджете сельского поселения «Завидово» от 21.12.2017 № 41 местный бюджет планируется к исполнению с дефицитом в сумме 1 611,097 тыс. рублей.

За аналогичный период 2017 года объем профицита составлял 11 471,582 тыс. рублей.

По итогам исполнения местного бюджета за I полугодие 2018 года объем остатков средств на конец отчетного периода увеличился на 12 374,913 тыс. руб. по сравнению с объемом остатков на начало 2018 года (2 315,368 тыс. руб.) и на 1 июля 2018 года составил сумму 14 690,281 тыс. рублей.

3. Анализ бюджетной отчетности за I полугодие 2018г. показал:

Бюджетная отчетность предоставлена 13.08.2018г. (письмо Администрации от 27.07.2018г. № 1343) с рядом недостатком и нарушений требований Инструкции 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 N 191н (ред. от 07.03.2018):

- бюджетная отчетность не пронумерована, состав отчетных форм не соответствует заявленному в сопроводительном письме (п.4 Инструкции),
- в отчетных формах неверно указывается наименование финансового органа и наименование бюджета муниципального образования сельское поселение «Завидово» (в формах указано «Завидовское сельское поселение»),
- в составе прошитой бюджетной отчетности не представлено: ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (п.146 Инструкции), ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)» (п.173 Инструкции).
- форма №0503160 требует приведения её в соответствие с требованиями п.151 Инструкции ,а также положениями ФСБУ (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"), утвержденными Приказами Минфина России от 31.12.2016 N N 256н, 257н, 258н, 259н, 260н, которые применяются к формированию отчетности с 2018г.

Примечание: замечания в отношении бюджетной отчетности устранены.

ВЫВОДЫ:

1. Доходы за 1 полугодие 2018 года **поступили в сумме 36 197,028 тыс. руб.**, или 49,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (73 420,203 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходов поступило больше на 14,7%.

2. **Исполнение расходов** местного бюджета за 1 полугодие 2018 года **составило в сумме 23 119,049 тыс. руб.**, или на 30,8% к годовым бюджетным ассигнованиям.

3. Бюджет поселения за отчётный период исполнен с **профицитом в сумме 13 077,978 тыс. рублей.**

Объем остатков средств на конец отчетного периода увеличился на 12 374,913 тыс. руб. по сравнению с объемом остатков на начало 2018 года (2 315,368 тыс. руб.) и на 01.07.2018 года **составил сумму 14 690,281 тыс. рублей.**

4. Наиболее низкий уровень исполнения (менее 30% к утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям) в 1 полугодии 2018 года сложился по расходам на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство).

Выше среднего уровня исполнены расходы, предусмотренные на физическую культуру и спорт.

5. Всего за отчётный период заключено муниципальных контрактов с использованием конкурентного способа (торги) на сумму 32 174 405,89 руб. **Высвобождение бюджетных средств по итогам торгов** (на 10.07.2018г.) **составило - 2 342 964,72 руб.**

6. Меры по исключению нарушений бюджетного законодательства (п.5 ст.179.4 БК РФ) и нормативно-правовых актов, регулирующих законность, эффективность формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, по исключению установленных противоречий по протяжённости автомобильных дорог муниципального значения на основании Заключения КСК «Завидово» от 18.05.2018г. №22/4э (письмо КСК «Завидово» от 21.05.2018г. № 23/4э) и в соответствии с законодательством РФ **не приняты**, в результате необоснованные расходы на содержание 23005м дорог составили 600,431 тыс.руб.

7. Финансовое обеспечение в сумме 6 250,375 тыс. руб. на выполнение муниципального задания осуществляется с нарушением норм ст.69.2 БК РФ.

8. Установлено ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения, что предусмотрено ст.9.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

9. Установлено, что в нарушение ст. 269.2. БК РФ администрацией текущий контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ (в области культуры, спорта и туризма), в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий должным образом не осуществляется.

10. Установлены факты принятия МБУ «Досуговый центр» обязательств сверх доведённых до него бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания в общей сумме 125,370 тыс. руб., что с учётом норм ч.3 ст.29 БК РФ, ст.162 БК РФ, ст.72 БК РФ, ст.123.21 ГК РФ может привести по истечению финансового года

к кредиторской задолженности и судебным издержкам, приводящим к нанесению ущерба казне поселения.

11. В ходе выборочной проверки первичных учётных документов установлены нарушения ст.9, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете", что выражается в несоблюдении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами:

- справки КС-3 не содержат информацию о стоимости работ (затрат), включенных в общую стоимость работ,

- в актах о приёмке работ отсутствуют реквизиты, необходимые для идентификации ответственных лиц, принявших работы (должность, расшифровка подписи).

Председатель КСК «Завидово»

И.Н. Смирнова