**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПРИОЗЕРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета**

**муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального**

**образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области**

**за 1 квартал 2018 года**

г. Приозерск «24» апреля 2018 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение Приозерского района Ленинградской области за 1 квартал 2018 года (далее по тексту - МО Запорожское сельское поселение), подготовлено контрольно-счетным органом муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением № 117 от 07.04.2018года администрации МО Запорожское сельское поселение утвержден отчет об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года: по доходам в сумме 8588,6 тыс. руб., расходам в сумме 4744,4 тыс. руб., профицит в сумме 3844,2 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные ха­рактеристики** | **Первона­чальный план** | **Уточнен­ный план** | **Изменение показателей**  **(-,+)** | | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | | |
| **Сумма** | **в % к** | |
| **Первоначаль­ному плану** | **Уточненно­му плану** |
| Доходы | 38503,6 | 92689,1 | +54185,5 | +140,7 | 8588,6 | 22,3% | 9,3% |
| Расходы | 40757,6 | 94943,1 | +54185,5 | +132,9 | 4744,4 | 11,6% | 5,0% |
| Дефицит (-), Профицит(+) | -2254,0 | -2254,0 | - | X | +3844,2 | Х | Х |

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2018 год планируемые показатели бюджета МО Запорожское сельское поселение увеличились по доходам, расходам. Дефицит бюджета остался на прежнем уровне.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 8588,6 тыс. руб., что составляет 9,3% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, доходы бюджета увеличились на 181,6%, в основном за счет безвозмездных поступлений .

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы и подгруппы доходов** | **Исполнено** | **Уточнен­ный бюд­жетный план на 2018 год** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | | |
|  | **1 квартал 2017 года** | **сумма** | **в% к** | |
|  |  | **Плану**  **2018 года** | **1 кварталу 2017 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **5530,1** | **21462,9** | **3921,9** | **18,3%** | **70,9%** |
| Налог на доходы физических лиц | 533,7 | 2920,6 | 579,6 | 19,8% | 108,6 |
| Налоги на товары, работы и услуги | 787,1 | 3002,3 | 668,2 | 22,3% | 84,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 289,8 | 2500,0 | -20,1 |  |  |
| Земельный налог | 3909,0 | 13000,0 | 2689,7 | 20,7% | 68,8 |
| Государственная пошлина | 10,5 | 40,0 | 4,5 | 11,3% | 42,8 |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **130,9** | **1077,6** | **186,8** | **17,3%** | **142,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности сельских поселений. | 0,0 | 32,6 | 5,4 | 16,6% | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 93,0 | 700,0 | 138,5 | 19,8% | 148,9 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 37,9 | 140,0 | 22,9 | 16,4% | 60,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 5,0 | 20,0 | 400,0% | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 200,0 | 0,0 | - | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **5661,0** | **22540,5** | **4108,7** | **18,2%** | **72,6%** |
| **Безвозмездные поступления** | **-2610,7** | **70148,6** | **4479,9** | **6,4%** |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **3050,3** | **92689,1** | **8588,6** | **9,3%** | **281,6%** |

**Налоговых и неналоговых доходов** за 1 квартал 2018 года поступило 4108,7 тыс. рублей или 18,2% от годовых назначений .

Невысокое исполнение бюджета по налоговым доходам связано в основном с поступлением налога на имущество физических лиц и земельного налога физических лиц, срок поступления которых - не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым

Анализ **неналоговых доходов** показал, что их доля в общем объеме доходов бюджета составляет 2,3 %. Невысокий уровень неналоговых доходов говорит *о низкой эффективности* использования имущества муниципалитета. *Рациональное использование имеющегося имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.*

В аналитической записке не указана информация о проведенной администрацией работе по погашению задолженности по арендной плате с неплательщиков в местный бюджет. (направление претензий, уведомлений; направление предупреждений о применении штрафных санкций).

Одним из резервов увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности является уменьшение недоимки по арендным платежам. *Следует проводить претензионно - исковую работу.*

Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам в аналитической записке не отражен. Проведение анализа исполнения бюджета необходимо для выявления факторов и причин, оказавших влияние на невыполнение плановых показателей бюджета.

Из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 5541,2 тыс. руб**.**

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года составили 4744,4 тыс. руб., что составляет 5,0% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполнено за** | **Уточненный**  **бюджетный план на 2018 год** | **Исполнено**  **Зa 1 квартал 2018г.** | | |
|  | **1 квартал 2017 года** | **сумма** | **в % к** | |
|  |  | **Годовому плану** | **К 1 кварталу 2017 года** |
| Общегосударственные вопросы | 1504,1 | 8448,6 | 1846,9 | 21,9% | 122,8 |
| Национальная оборона | 15,2 | 137,1 | 15,2 | 11,1% | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 0,0 | 30,0 | 0,0 | - | - |
| Национальная экономика | 526,1 | 7067,9 | 703,0 | 9,9% | 1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 819,2 | 72880,4 | 933,2 | 1,3% | 113,9 |
| Образование | 0,0 | 77,0 | 0,0 | - | - |
| Культура, кинематография | 697,2 | 4928,0 | 1094,5 | 22,2% | 157,0% |
| Социальная политика | 69,0 | 935,1 | 102,0 | 10,9% | 147,8 |
| Физическая культура и спорт | 98,1 | 439,0 | 49,6 | 11,3% | 50,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3728,9** | **94943,1** | **4744,4** | **5,0%** | **127,2%** |

Таким образом, расходы бюджета МО Запорожское сельское поселе­ние за 1 квартал 2018 года увеличились на 27,2 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Наибольший удельный вес в составе произведенных расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 38,9% и составляют 21,9% от плановых назначений

Низкое исполнение по разделу « Национальная экономика» - 9,9% связано по данным аналитической записки с невыполнением мероприятий по подпрограмме «Развитие инженерной и социальной инфраструктуры в районах массовой жилой застройки» в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» (Срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2018 год), также с невыполнением мероприятий по МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» (Проведение аукциона на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог предусмотрено на май 2018 года).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составляет 1,3%. На низкое исполнение по данному разделу повлияло невыполнение мероприятий по подпрограмме «Газификация муниципального образования» в рамках МП ««Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» ( Срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2018 год.).

**Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2018 года.**

Расходная часть бюджета на 2018 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 7 (семи) муниципальных программ

На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 85401,4 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2018 год – 90,0%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 2779,6 тыс. руб. или 3,3% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 58,6%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Утверждено в первоначальном бюджете** | **Утверждено на 2018 год уточненный бюджет** | **Результат**  **( +/-) (первон.-уточнен.)** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | **Исполнено в % к уточ. бюджету** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании на 2017-2019 годы» | 5367,0 | 5367,0 | - | 1144,1 | 21,3% |
| 2 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования на 2017-2019 годы» | 1430,0 | 1672,1 | +242,1 | 499,5 | 29,9% |
| 3 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2017-2019годы» | 14167,0 | 68110,4 | +53943,4 | 57,7 | 0,1% |
| 4 | МП «Благоустройство территории муниципального образования на 2017-2019 годы» | 4625,0 | 4625,0 | - | 855,3 | 18,5% |
| 5 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» | 4362,2 | 4362,2 | - | 203,5 | 4,7% |
| 6 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2017 год» | 1195,7 | 1195,7 | - | 0,0 | 0,0% |
| 7. | МП «Развитие муниципальной службы в МО » | 69,0 | 69,0 | - | 19,5 | 28,3% |
|  | **ВСЕГО** | **31215,9** | **85401,4** | **+54185,5** | **2779,6** | **3,3%** |

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 1 квартал 2018 года составил 3,3%.

Расходы по 1 муниципальной программе не исполнялись, по 5 муниципальным программам исполнение выше среднего уровня исполнения расходов (3,3%) : от 4,7% до 29,9%.

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» - 29,9%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» - 0,1%.

Причины низкого или нулевого исполнения программ связаны со сроком реализации мероприятий в рамках муниципальных программ (Информация о ходе реализации муниципальных программ).

За 1 квартал 2018 года из **резервного фонда**  администрации МО Запорожское сельское поселение средства не выделялись.

**Управление муниципальным долгом**.

По состоянию на 1 апреля 2018 года на основании выписки из муниципальной долговой книги объем муниципального долга 0,0 тыс. руб.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета МО Запорожское сельское поселение сложилось следующим образом:

* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере минус 3844,2 тыс. руб.

при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 3844,2 тыс. руб.

**Проверка бюджетной отчетности.**

По результатам проверки бюджетной отчетности нарушений требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н ( с учетом изменений) не выявлено.

В соответствии со статьей 264.2. пункта 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом муниципального образования Приозерский муниципальный район по предоставленным документам проведен анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 1 квартал 2018 года.

***По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета сделаны следующие выводы:***

1. Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года поступило 18,2 % от годовых назначений.

2. Низкое исполнения бюджета по налогам на имущество, связано в основном со сроком поступления налогов в бюджет. Срок поступления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом .

3. Доля неналоговых доходовв общем объеме доходов бюджета составила 2,3 %. В аналитической записке не указана информация, о проведенной администрацией работе по погашению задолженности по арендной плате с неплательщиков в местный бюджет.

4. Процент исполнения программных расходов бюджета поселения по всем муниципальным программам за 1 квартал 2018 года составил 3,3%. Причины низкого или нулевого исполнения программ связаны со сроком реализации мероприятий в рамках муниципальных программ.

**Рекомендовано:**

1. Для увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности необходимо проводить претензионно - исковую работу по взиманию задолженности по арендной плате с неплательщиков.
2. В целях предупреждения возникающих проблем и отклонений хода реализации муниципальных программ необходимо проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

Председатель контрольно-счетного органа

Приозерского района Ленинградской области В.Н. Карпенко