**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ПРИОЗЕРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального**

**образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области**

**за 2016 год**

г. Приозерск «10» февраля 2017 года

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2016 год (далее по тексту – МО Запорожское сельское поселение) подготовлено контрольно-счетным органом муниципального образования Приозерский муниципальный районЛенинградской области (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения проведена главным специалистом контрольно-счетного органа Васильевой Е.Г. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение (далее по тексту - отчет) для проведения внешней проверки представлен в контрольно-счетный орган 02 февраля 2017 го­да, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 106 Положения о бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 107 Положения о бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение, представлен проект решения совета депутатов МО Запорожское сельское поселение «Об утвер­ждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2016 год» (далее по тексту – решение об утверждении отчета).

 Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2016 год представлен по доходам в сумме 37270,1 тыс. руб. и по расходам в сумме 33124,7 тыс. руб., профицит бюджета 4145,4 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Запорожское сельское поселение в течение 2016 года в первоначально утвержденное решение о бюджете в основные характеристики вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план на 2016 год составил:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Основные ха­рактеристики*** | ***Первона­чальный план*** | ***Уточнен­ный план*** | ***Изменение показателей******(-,+) на %*** | ***Исполнено за 2016 год*** |
| ***Сумма*** | ***в % к*** |
| ***Первоначальному плану******Первоначаль­ному плану*** | ***Уточненному плану*** |
| Доходы | 26437,1 | 101792,5 | +75355,4 | +285,0% | 37270,1 | 141,0 | 36,6 |
| Расходы | 28121,1 | 108508,5 | +80387,4 | +285,9% | 33124,7 | 117,8 | 30,5 |
| Дефицит (-), Профицит(+) | -1684,0 | -6716,0 | +5032,0 | x | -4145,4 | x | x |

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2016год планируемые показатели бюджета МО Запорожское сельское поселение увеличились по доходам, расходам, дефициту бюджета.

В 2016 году не все проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет муниципального образования Запорожское сельское поселение предоставлялись в контрольно-счетный орган. Принято одно решение Совета депутатов без проведения финансово-экономической экспертизы.

***Рекомендация*:** представлять в КСО проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Доходы бюджета муниципального образования за 2016 год.**

1.1 Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2016 год.

 Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Первона­чальный план*** | ***Уточнен­ный план*** | ***Изменение показателей******(-,+) на %*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы в т. ч.** | **16899,9** | **17331,1** | **+431,2** | **+2,5%** |
| Налог на доходы физических лиц | 2217,5 | 2217,5 |  |  |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4156,1 | 4156,1 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц | 2308,7 | 2000,0 | -308,7 | -13,4% |
| Земельный налог | 7782,6 | 8341,3 | +558,7 | 7,2% |
| Государственная пошлина | 40,0 | 30,0 | -10,0 | -25% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 370,0 | 435,0 | +65,0 | +17,6% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20,0 |  | -20,0 | -100% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,0 |  | -5,0 | -100% |
| Прочие неналоговые доходы |  | 151,2 | +151,2 | +100% |
| **2. Безвозмездные поступления в т.ч.** | **9537,2** | **84461,4** | **+74924,2** | **+785,6%** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4709,2 | 4981,1 | +271,9 | +5,8% |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 110,7 | 96,6 | -14,1 | -12,7% |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 468,0 | 468,0 |  |  |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 2149,3 | 2149,3 |  |  |
| Субсидии бюджетам поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |  | 65440,3 | +65440,3 | +100% |
| Прочие субсидии бюджетам поселений |  | 5717,6 | +5717,6 | +100% |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 2100,0 | 5608,5 | +3508,5 | +167,1% |
|  **ИТОГО:** | **26437,1** | **101792,5** | **+75355,4** | **+285,0%** |

- доходы бюджета увеличены на 285% и составили 101792,5 тыс. руб., против первоначально установленного плана в сумме 26437,1 тыс. руб., уточнение доходной части бюджета произведено:

- по налоговым и неналоговым доходам на 431,2 тыс. руб.

- по безвозмездным поступлениям на 74924,2 тыс. руб.

На основании отчета бюджет МО Запорожское сельское поселение за 2016год исполнен по доходам в сумме 37270,1 тыс. руб. или на 41% выше первоначально планируемых поступлений и на 63,4% ниже уточненных бюджетных назначений, в том числе по группам доходов:

Таблица №3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование группы и подгруппы доходов*** | ***Исполнено*** | ***Уточнен­ный бюд­жетный план на 2016 год*** | ***Исполнено за 2016 год*** |
| ***2014 г.*** | ***2015 г.*** | ***сумма*** | ***в%к*** |
|  | ***Плану 2016г*** | ***2015г*** | ***2014г*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые доходы всего:** | **12767,0** | **16938,6** | **16744,9** | **18333,7** | **109,5** | **108,2** | **143,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 1820,2 | 2032,7 | 2217,5 | 2174,6 | 98,1 |  |  |
| Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 0,0 | 2462,2 | 4156,1 | 4127,2 | 99,3 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц | 2092,4 | 2263,6 | 2000,0 | 1791,0 | 89,6 |  |  |
| Транспортный налог | 1265,9 | 1363,9 |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 7542,6 | 8776,5 | 8341,3 | 10213,2 | 122,5 |  |  |
| Государственная пошлина | 45,9 | 39,7 | 30,0 | 27,7 | 92,3 |  |  |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **13532,3** | **406,4** | **586,2** | **622,8** | **106,3** | **153,3** | **4,6** |
| Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1721,6 | 0,0 |  |  |  |  |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти | 69,0 | 57,8 | 23,8 | 23,8 | 100,0 | 41,2 | 34,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 0,0 | 290,0 | 266,2 | 305,8 | 114,9 | 105,5 |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений | 152,0 | 191,9 | 145,0 | 142,0 | 97,9 | 74,0 | 93,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компен­сации затрат государства | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 11339,3 | 0,0 |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 241,7 | -137,8 | 151,2 | 151,2 | 100,0 |  | 62,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8,7 | 4,5 |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **26299,3** | **17345,0** | **17331,1** | **18956,5** | **109,4** | **109,3** | **72,1** |
| **Безвозмездные поступления** | **30321,4** | **23366,3** | **84461,4** | **18313,6** | **21,7** | **78,4** | **60,4** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **56620,7** | **40711,3** | **101792,5** | **37270,1** | **36,6** | **91,6** | **65,8** |

Как видно из данных таблицы и представленной ниже диаграммы планируемые показатели по

доходам бюджета МО Запорожское сельское поселение выполне­ны на 36,6% из них:

- по налоговым доходам на 109,5% к уточненному плану.

-по неналоговым доходам на106,3% к уточненному плану.

-по безвозмездным поступлениям на 21,7% к уточненному плану.

За 2016год исполнение бюджета по доходам МО Запорожское сельское поселение уменьшилось по сравнению с 2015 годом на 8,4%, а в сравнении с 2014 годом на 34,2%

Удельный вес поступле­ний по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год в общем объ­еме полученных доходов бюджета МО Запорожское сельское поселение составил 50,9%.

**1.2 Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в 2016 году составляет 96,7% от поступивших налоговых и неналоговых доходов, что на 8,2% больше поступлений налоговых доходов 2015 года и на 43,6% 2014 года.



**Сравнительная таблица**

 Таблица №4 (тыс. руб.)

| ***доходы местного бюджета*** | ***2014 год*** | ***2015 год*** | ***Исполнено за 2016 год*** | ***Исполнено за 2016год (+;-)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Исполнено*** | ***Исполнено*** | ***к 2015 г*** | ***к 2014 г*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на доходы физических лиц | 1820,2 | 2032,7 | 2174,6 | +141,9 | +354,4 |
| Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 0,0 | 2462,2 | 4127,2 | +1665,0 | +4127,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 2092,4 | 2263,6 | 1791,0 | -472,6 | -301,4 |
| Транспортный налог | 1265,9 | 1363,9 |  | -1363,9 | -1265,9 |
| Земельный налог | 7542,6 | 8776,5 | 10213,2 | +1436,7 | +2670,6 |
| Государственная пошлина | 45,9 | 39,7 | 27,7 | -12,0 | -18,2 |
| ***Налоговые доходы***  | ***12767,0*** | ***16938,6*** | ***18333,7*** | ***+1395,1*** | ***+5566,7*** |

Наибольший удельный вес в составе полученных налоговых доходов занимают поступления по земельному налогу:

- по исполнению за 2016 год – 55,7%;

- по исполнению за 2015 год – 51,8%;

- по исполнению за 2014 год – 59,1%.

В сравнении с 2015 годом поступления *по земельному налогу* увеличились на 16,4% , а по сравнению с 2014 годом на 35,4%. Исполнение годового плана по земельному налогу составляет 122,5% или 10213,2 тыс.руб.

 По представленным данным Комитета финансов МО Приозерский муниципальный район задолженность по данному налогу на 01.01.2017 года составляет 3896,8 тыс.руб.

В 2016 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону увеличения на 558,7 тыс. руб.

В 2016 году исполнение по *налогу на доходы физических лиц* составляет 98,1% от годовых назначений. В сравнении с 2015 годом прослеживается рост поступлений НДФЛ. За период с 2014 года по 2016год удельный вес налога на доходы физических лиц сокращается с 14,3% до 11,9%. В 2016 году уточнения прогнозного поступления данного налога не проводились. Задолженность по данному налогу на 01.01.2017 года незначительная и составляет 3,1 тыс.руб.

С 1 января 2014 года в бюджет поселения зачисляются *акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ.*  Поступление за 2016 год составило 99,3% от плана года. Удельный вес в налоговых доходах составил 22,5%. В 2016 году уточнения прогнозного поступления данного налога не проводились.

В 2016 году в бюджет поселения зачислялся *налог на имущество физических лиц*  по нормативу 100%.Удельный вес поступлений в объеме налоговых доходов составляет 9,8%. Поступление за 2016 год составило 89,6% от плана года. В 2016 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону уменьшения на 308,7 тыс.руб. Задолженность по данному доходному источнику составляет 719,7 тыс.руб.

*Поступление государственной пошлины* за 2016 год составляет 0,2% в объеме поступивших налоговых доходов. Прироста поступлений к уровню прошлого года нет. Поступления данного налога составляют 92,3% от плана года.

Задолженность по налоговым доходам в местный бюджет на 01.01.2017 года составляет 4619,8 тыс. руб.

*В аналитической записке не указана информация о работе по погашению задолженности в местный бюджет*.

***Рекомендация****: Проводить работу с должниками по погашению задолженности в местный бюджет по налоговым доходам.*

**1.3 Неналоговые доходы.**

Поступление неналоговых доходов составляет 3,3% от поступивших налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2015годом поступление неналоговых доходов за 2016год увеличилось на 53,3% . По сравнению с 2014 годом поступление неналоговых доходов за 2016 год уменьшилось на 95,4% .



**1.4 Сравнительная таблица**

 Таблица №5 (тыс. руб.)

| ***доходы местного бюджета*** | ***2014 год*** | ***2015 год*** | ***Исполнено за 2016 год*** | ***Исполнено за 2016 год (+;-)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Исполнено*** | ***Исполнено*** | ***к 2015г*** | ***к 2014 г*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах поселений | 1721,6 | 0,0 |  |  | -1721,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления | 69,0 | 57,8 | 23,8 | -34,0 | -45,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 0,0 | 290,0 | 305,8 | +15,8 | +305,8 |
| Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также муниципальных унитарных предприятий, в.т.чказенных) | 152,0 | 191,9 | 142,0 | -49,9 | -10,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 |  |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах поселений  | 11339,3 | 0,0 |  |  | -11339,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 241,7 | -137,8 | 151,2 | +289,0 | -90,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8,7 | 4,5 |  | -4,5 | -8,7 |
| ***Неналоговые доходы***  | ***13532,3*** | ***406,4*** | ***622,8*** | ***+216,4*** | ***-12909,5*** |

Наибольший удельный вес в составе полученных неналоговых доходов за 2016 год занимают доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) 49,1%.

*Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков*) за 2016 год составило114,9% от уточненного плана года. В 2016 году проводились уточнения (увеличение) прогнозного поступления данного дохода на 46,2 тыс.руб.

Сумма задолженности по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества на 01.01.2017 года нет.

*Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении* за 2016 год составило 100% от уточненного плана года. В течении двух анализируемых лет наблюдается уменьшение поступлений. За 2016 год бюджетом получено на 34,0 тыс. руб. меньше, чем за прошлый год.

*Поступление прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собст­венности (наем)*  за 2016 год составляет 97,9% от уточненного годового плана. В течении двух лет наблюдается уменьшение поступлений на 26% по сравнению с 2015 годом и по сравнению с 2014 годом на 6,6%. В 2016 году проводились незначительные уточнения прогнозного поступления данного дохода в сторону уменьшения на 5,0 тыс. руб.

*Поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* за 2016 год нет. В 2016 году проводились уточнения прогнозного поступления данного дохода в сторону уменьшения на 20,0 тыс. руб.

*Поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджет поселения* за 2016 год нет. В 2016 году проводились уточнения прогнозного поступления данного дохода в сторону уменьшения на 5,0 тыс. руб.

**1.5 Безвозмездные поступления.**

 Безвозмездные поступления за 2016 год составили 18313,6тыс. руб. или 49,1%от всех полученных доходов бюджета МО Запорожское сельское поселение, что на 21,6% меньше безвозмездных поступлений за 2015 год, и на 39,6% за 2014 год из них:

*Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* составили 4981,1 тыс.руб. или 100% от уточненного плана года.

*Субсидия бюджетам поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований* не поступала.

*Субсидия бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов* составила **2149,3 тыс. руб.** или 100% от плана года.

*Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты*, составила **96,6тыс. руб.** или 100% от плана года.

*Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ*, составила **468,0 тыс. руб**. или 100% от плана года.

*Прочие субсидии бюджетам сельских поселений* составили **5085,1тыс. руб.** или 88,9% от плана года.

*Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений* составили **5608,5 тыс. руб.** или 100% от плана года

За 2016 год из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме **75,0 тыс. руб.**

*Возврат остатков субсидии произошел из-за экономии средств в 2015 году после проведения аукциона (аналитическая записка).*

**2 Расходы бюджета муниципального образования за 2016 год.**

В ходе исполнения местного бюджета в 2016 году были приняты 3 решения “О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов “О бюджете муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район на 2016 год ”.

В результате, сумма расходов была увеличена, по сравнению с первоначальной в 3,8 раза.

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район за 2016 год» кассовое исполнение бюджета составило 33124,7тыс. руб. или 30,5% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами расходы возросли в 1,1 раза.

**2.1 Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2016год.**

 Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование разделов*** | ***Первона­чальный план*** | ***Уточнен­ный план*** | ***Изменение показателей******(-,+) на %*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 8196,3 | 8261,3 | +65,0 | +0,8% |
| Национальная оборона | 110,7 | 96,6 | -14,1 | -12,7% |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 90,0 | 10,0 | -80,0 | -88,9% |
| Национальная экономика | 8290,4 | 17584,9 | +9294,5 | +112,1% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7259,4 | 77483,2 | +70223,8 | +967,4% |
| Культура, кинематография | 3459,0 | 4210,5 | +751,5 | +21,7% |
| Социальная политика | 507 | 514,0 | +7,0 | +1,4% |
|  Физическая культура и спорт | 208,3 | 348,0 | +139,7 | +67,1% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | ***28121,1*** | ***108508,5*** | ***+80387,4*** | ***+285,9%*** |

Согласно отчету уточненный план по расходам бюджета МО Запорожское сельское поселение за 2016 год составил 108508,5тыс. руб. По фактически произведенным расходам бюджет исполнен на 30,5%.

Таблица№7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование разделов*** | ***Исполнено*** | ***Уточненный******бюджетный план на 2016год*** | ***Исполнено: зa 2016 год*** |
|  | ***2014 год*** | ***2015 год*** | ***сумма*** | ***в%к*** |
|  |  | ***плану*** | ***2015г*** | ***2014г*** |
| Общегосударственные вопросы | 7068,6 | 10296,1 | 8261,3 | 8166,4 | 98,9 | 79,3 | 115,5 |
| Национальная оборона | 98,9 | 102,2 | 96,6 | 96,6 | 100,0 | 94,5 | 97,7 |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 7,5 | 0,0 | 10,0 |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 3972,3 | 12295,2 | 17584,9 | 9993,1 | 56,8 | 81,3 | 251,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35085,6 | 18355,1 | 77483,2 | 9802,7 | 12,7 | 53,4 | 27,9 |
| Культура, кинематография | 3786,9 | 11283,8 | 4210,5 | 4204,3 | 99,9 | 37,3 | 111,0 |
| Социальная политика | 0,0 | 198,3 | 514,0 | 513,7 | 100,0 | 259,1 |  |
|  Физическая культура и спорт | 216,1 | 158,1 | 348,0 | 347,9 | 100,0 | 220,1 | 161,0 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | ***50235,9*** | ***52688,8*** | ***108508,5*** | ***33124,7*** | ***30,5*** | ***62,8*** | ***65,9*** |

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде четыре раздела профинансированы в полном объеме.

 Доля расходов бюджета на социально-культурную сферу в 2016 году составляет 15,3%., а на жилищно-коммунальное хозяйство 29,6% против 22,1% и 34,8% соответственно в 2015 году. Наблюдается снижение не только удельного веса расходов на социально-культурную сферу, но и объемов выделенных средств 2,3 раза. Причины значительного сокращения расходов в 2016 году связаны с проведение капитального ремонта учреждения культуры в 2015 году.

По сравнению с 2015 годом расходы на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 46,6% . Исполнение бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 12,7% от уточненного плана года. Низкое исполнение бюджета связано с невыполнением мероприятий подпрограммы «Газификация муниципального образования».

Доля расходов бюджета в 2016 году по разделу «Национальная экономика» составляет 30,1%. Наблюдается незначительное увеличение в 2016году удельного веса данных расходов в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом расходы сократились на 19%. Исполнение бюджета по данному разделу составило 56,8 %. Причины низкого исполнения и сокращения расходов связаны с увеличением срока проведения государственной экспертизы проекта на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры.



***Сравнительный анализ расходов бюджета***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  ***Наименование разделов*** |  ***Расходы бюджета 2015 год (тыс.руб.)*** | ***Удельный вес расходов в 2015 году (%)*** | ***Расходы бюджета 2016 год (тыс.руб.)*** | ***Удельный вес расходов в 2016году (%)*** |
| Общегосударственные вопросы | 10296,1 | 19,6 | 8166,4 | 24,6 |
| Национальная оборона | 102,2 | 0,2 | 96,6 | 0,3 |
| Национальная экономика | 12295,2 | 23,3 | 9993,1 | 30,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18355,1 | 34,8 | 9802,7 | 29,6 |
| Культура, кинематография | 11283,8 | 21,4 | 4204,3 | 12,7 |
| Социальная политика | 198,3 | 0,4 | 513,7 | 1,6 |
| Физическая культура и спорт | 158,1 | 0,3 | 347,9 | 1,1 |
| ***Итого*** | 52688,8 | ***100,0*** | ***33124,7*** | ***100,0*** |

Решением Совета Депутатов муниципального образования Запорожское сельское поселение Приозерский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Запорожское сельское поселение Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2016год » предусмотрено, в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 5,0 тыс. руб., что составляет 0,02 процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. Цель создания и расходования средств резервного фонда определена ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о резервном фонде Администрации муниципального образования Запорожское сельское поселение. В 2016 году средства из резервного фонда не выделялись.

**2.2 Анализ исполнения муниципальных программ.**

 Расходная часть бюджета на 2016 год сформирована в рамках муниципальных программ МО Запорожское сельское поселение. Бюджет сформирован в программной структуре по шести муниципальным программам.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов за 2016 год составила –73,0%. Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования Запорожское сельское поселение 27,0% от общего объема расходов бюджета. В течении 2016 года наблюдается рост доли расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов, что говорит о расширении программно-целевого принципа управления муниципальными финансами.

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№******п/п*** | ***Наименование программы*** | ***Утверждено в первоначальном бюджете*** | ***Утверждено на 2016 год уточненный бюджет*** | ***Результат******( +/-) (первон.-уточнен.)*** | ***Исполнено за 2016 год*** | ***Исполнено в % к уточ. бюджету*** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании» | 3667,3 | 4558,5 | +891,2 | 4552,3 | 99,9 |
| 2 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» | 1275,0 | 9417,0 | +8142,0 | 2245,8 | 23,9 |
| 3 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» | 3049,4 | 71625,7 | +68576,3 | 4053,7 | 5,7 |
| 4 | МП «Благоустройство территории муниципального образования» | 3810,0 | 3941,2 | +131,2 | 3833,9 | 97,3 |
| 5 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» | 6655,4 | 7440,5 | +785,1 | 7019,8 | 94,4 |
| 6 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» | 350,0 | 2487,5 | +2137,5 | 2487,5 | 100,0 |
|  | **ВСЕГО** | **18807,1** | **99470,4** | **+80663,3** | **24193,0** | **24,3** |

Исполнение бюджета по муниципальным программам за 2016 год составляет 24,3% от утвержденного плана года.

Отчет по муниципальным программам представлен в виде показателей исполнения бюджетных ассигнований по каждому мероприятию.

Низкое исполнение бюджета по МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» обусловлено тем, что работы по муниципальному контракту на строительство газопроводов приостановлен по решению суда (аналитическая записка).

 Причины низкого исполнения МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» связаны с увеличением срока проведения государственной экспертизы проекта на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры.

***Предложения:*** 1.Подготовить годовой отчет о ходе реализации и оценки эффективности по каждой муниципальной программе, согласно требованиям Порядка и Методических указаний разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ установленные в сроки установленные Порядком.

**3. Управление муниципальным долгом**.

По состоянию на 1 января 2017 года муниципального долга в муниципальном образовании Запорожское сельское поселение нет.

**4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

 Сумма **дебиторской** задолженности главного распорядителя по отчету (форма по ОКУД 0503169) на 01.01.15 составляла 95,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 года у главного распорядителя средств бюджета МО Запорожское сельское поселение дебиторская задолженность составила 2277,8 тыс. руб. из них

-214,8 тыс.руб. расчеты по выданным авансам(менее 30% от объема обязательств);

-2032,3 тыс.руб. расчеты по выданным авансам (свыше 80% от объема обязательств);

- 30,7тыс.руб. расчеты по платежам в бюджет;

К уровню января 2016г. дебиторская задолженность увеличилась в 23,9 раза.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2016года нет.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету (форма по ОКУД 0503169) на 31.12.2016 года составила 6649,1тыс. руб., которая состоит из задолженности:

- расчеты по принятым обязательствам в размере 367,1 тыс.руб. (за работы, услуги по содержанию имущества);

- расчеты по доходам 6279,0 тыс.руб.

Комитету по строительству Ленинградской области возврат остатка субсидий связан с увеличением срока проведения государственной экспертизы проекта на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2016 года 367,1 тыс.руб. перед ООО «СтройКом» за проведенный ремонт дорог.

***Предложение:*** *принять меры к сокращению кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной и не допускать дальнейшего ее увеличения.*

**5. Анализ использования имущества находящегося в собственности МО Запорожское сельское поселение.**

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма задолженности по арендной плате на 01.01.2016 года | Кол-во действующих договоров аренды движимого и недвижимого имущества(шт.) | Сумма годовой арендной платы по действующим договорам | Начисленная арендная плата за 2016 год | Фактически поступившая арендная плата за 2016 год | Сумма задолженности по арендной плате на 31.12.2016 года |
| 87,9 | 3 | 217,8 | 217,8 | 305,7 |  - |

Согласно представленного в КСО отчета « Сведения о поступлениях от использования недвижимого и движимого имущества на 01.01.2017 года в бюджет муниципального образования Запоржское сельское поселение» задолженности по арендной плате нет.

В дальнейшем, в отчет «О работе в области управления муниципальным имуществом, находящегося в муниципальной собственности МО Запорожское сельское поселение» контрольно-счетный орган рекомендует вносить информацию о муниципальном имуществе, находящимся в Казне на отчетную дату не сданное в аренду, не переданное в оперативное управление, или в хозяйственное ведение, с указанием причин и дальнейших планов по управлению данными объектами, если такое имеется. Эффективное управление муниципальным имуществом является резервом пополнения доходной части бюджета.

 **6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджет**

Решением Совета Депутатов «О бюджете муниципального образования Запорожское сельское поселение на 2016 год », установлен предельный размер дефицита в сумме 6716,0 тыс. руб. или 38,8 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует предельным значениям, установленным статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 6716,0 тыс. руб.

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 4145 тыс. руб.

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 4145,4 тыс. руб.

**7. Внешняя проверка бюджетной отчетности.**

По ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области в 2016 году предусмотрены показатели исполнения по главному распорядителю бюджетных средств Администрации муниципального образования Запорожское сельское поселение.

В соответствии со статьей 264.4.Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 106 Положения о бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств администрации МО Запорожское сельское поселение.

В КСО администрацией МО Запорожское сельское поселение представлена бюд­жетная отчетность для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета **в полном объеме** в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 103 Положения о бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение и п.п.11.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Проведена проверка бюджетной отчетности МУК Запорожское Клубное объединение. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме.

 МУК Запорожское клубное объединение ведет свою деятельность на основании Устава МУК Запорожское клубное объединение. МУК Запорожское клубное объединение является юридическим лицом, тип муниципального учреждения – казенное. Основной вид деятельности учреждения - организация досуга населения. Функции учредителя осуществляет администрация МО Запорожское сельское поселения.

 Недвижимое имущество ( здание) не закреплено на праве оперативного управления за МУК Запорожское клубное объединении

 Согласно представленных форм бюджетной отчетности (ф.05030130) на балансе МУК Запорожское клубное объединение здание не числится. В то же время фактические расходы на оплату коммунальных услуг в размере 717,8 тыс.руб. отражены в (ф.0503121). Утверждены и доведены на 2016 год лимиты бюджетных обязательств на оплату коммунальных услуг в размере 736,6 тыс.руб..(ф.0503128).

***Рекомендовано:*** *Администрации МО Запорожское сельское поселение передать в оперативное управление объект недвижимого имущества (здание) МУК Запорожское клубное объединение.*

**8. Проект решения Совета депутатов** «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2016 год и перечень приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 108 Положения о бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение.

 **Предложения:**

1. Подготовить годовой отчет о ходе реализации и оценки эффективности по каждой муниципальной программе, согласно требованиям Порядка и Методических указаний разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ установленные Порядком сроки. Предоставить в КСО годовой отчет по каждой муниципальной программе до 01.04.2017 года.
2. Принять меры к сокращению кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной и не допускать дальнейшего ее увеличения. Предоставить информацию до 01.04.2017 года.

**Вывод:**

*Контрольно-счетный орган муниципального образования Приозерский муниципальный район Ле­нинградской области рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение за 2016 год.*

Председатель контрольно-счетного органа В.Н. Карпенко

МО Приозерский район Ленинградской области