**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 2017 год**

г. Приозерск 12 марта 2018 года

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2017 год (далее по тексту – МО Запорожское сельское поселение) подготовлено контрольно-счетным органом муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения проведена главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год для проведения внешней проверки представлен в контрольно-счетный орган 28 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 представлен проект решения совета депутатов МО Запорожское сельское поселение «Об утвер­ждении отчета об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2017 год.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год представлен по доходам в сумме 55262,6 тыс. руб. и по расходам в сумме 47791,5 тыс. руб., профицит бюджета 7471,1 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Запорожское сельское поселение в течение 2017 года в первоначально утвержденное решение о бюджете в основные характеристики вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план на 2017 год составил:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные ха­рактеристики** | **Первона­чальный план** | **Уточнен­ный план** | **Изменение показателей****(-,+) на %** | **Исполнено за 2017 год** |
| **Сумма** | **в % к** |
| **Первоначальному плану****Первоначаль­ному плану** | **Уточненному плану** |
| Доходы | 26153,0 | 172402,6 | +146249,6 | +559,2% | 55262,6 | 211,3% | 32,1% |
| Расходы | 27859,6 | 172789,8 | +144930,2 | +520,2% | 47791,5 | 171,5% | 27,7% |
| Дефицит (-), Профицит(+) | -1706,6 | -387,2 | -1319,4 | x | +7471,1 | x | x |

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2017год планируемые показатели бюджета МО Запорожское сельское поселение увеличились по доходам и расходам бюджета. Дефицит бюджета уменьшился.

В ходе исполнения местного бюджета в 2017 году было принято 3 решения “О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов “О бюджете МО Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район на 2017 год” и внесении изменений в Бюджетную роспись на 2017 год.

В 2017 году проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет муниципального образования Запорожское сельское поселение в контрольно-счетный орган не представлялись.

***Предложения*:** представлять в КСО проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Доходы бюджета муниципального образования за 2017 год.**

1.1 Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2017 год.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи доходов** | **Первона­чальный план** | **Уточнен­ный план** | **Изменение показателей****(-,+) на %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1. Налоговые доходы в т. ч.** | **16533,7** | **24033,7** | **+7500,0** | **+45,4%** |
| Налог на доходы физических лиц | 2550,5 | 2550,5 | - | - |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3643,2 | 3643,2 | - | - |
| Налог на имущество физических лиц | 2500,0 | 1500,0 | -1000,0 | -40,0 |
| Земельный налог | 7800,0 | 16300,0 | +8500,0 | +109,0 |
| Государственная пошлина | 40,0 | 40,0 | - | - |
| **2. Неналоговые доходы в т. ч.** | **637,8** | **1124,0** | **+486,2** | **+76,2%** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 460,2 | 591,1 | +130,9 | +28,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений | 32,6 | 32,6 | - | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений | 120,0 | 160,0 | +40,0 | +33,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 20,0 | 0,0 | -20,0 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,0 | 157,3 | +152,3 | +3046,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 183,0 | +183,0 | - |
| **2. Безвозмездные поступления в т.ч.** | **8981,5** | **147244,9** | **+138263,4** | **+1539,4%** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4851,4 | 4851,4 | - | - |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 125,4 | 125,4 | - | - |
| 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 | 713,0 | 1639,9 | +926,9 | +130,0 |
| Субсидии бюджетам поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0,0 | 134509,5 | +134509,5 | - |
| Прочие субсидии бюджетам поселений | 2173,7 | 4950,7 | +2777,0 | +127,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 650,0 | 700,0 | +50,0 | +7,7 |
|  **ИТОГО:** | **26153,0** | **172402,6** | **+146249,6** | **+559,2%** |

Доходы бюджета увеличены на 559,2% и составили 172402,6 тыс. руб., по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходной части бюджета:

- по безвозмездным поступлениям на 1539,4% и составили 147244,9 тыс. руб.;

- по налоговым доходам на 45,4% и составили 24033,7 тыс. руб.

-по неналоговым доходам на 76,2% и составили 1124,0 тыс. руб.

На основании отчета бюджет МО Запорожское сельское поселение за 2017год исполнен по доходам в сумме 55262,6 тыс. руб. или на 32,1% к уточненному плану, в том числе по группам доходов:

*Анализ исполнения бюджета по доходам за 2017 год приведен в таблице №3:*

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы и подгруппы доходов****Наименование гргругруппыи подгруппы доходов** | **Исполнено за 2015 год** | **Исполнено за 2016 год** | **Первоначальный план на 2014 год** | **Уточнен­ный бюд­жетный план на 2017 год** | **Исполнено за 2017од****Наименование гргругруппыи подгруппы доходов** |
|  |  |  | **2017год** | **Сумма** | **В %к** |
| **К первоначальному плану 2017 г** | **К уточненному плану 2017г** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы всего:** | **16938,6** | **18333,7** | **16533,7** | **24033,7** | **25211,7** | **152,5** | **104,9%** |
| Налог на доходы физических лиц | 2032,7 | 2174,6 | 2550,5 | 2550,5 | 2367,1 | 92,8 | 92,9% |
| Налоги на товары(работы ,услуги), реализуемые на территории РФ | 2462,2 | 4127,2 | 3643,2 | 3643,2 | 3366,7 | 92,4 | 92,4% |
| Налог на имущество физических лиц | 2263,6 | 1791,0 | 2500,0 | 1500,0 | 1128,0 | 45,1 | 75,2% |
| Транспортный налог | 1363,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Земельный налог | 8776,5 | 10213,2 | 7800,0 | 16300,0 | 18311,7 | 234,8 | 112,3% |
| Государственная пошлина | 39,7 | 27,7 | 40,0 | 40,0 | 38,2 | 95,5 | 95,5% |
| **Неналоговые доходы, всего**: | **406,4** | **622,8** | **637,8** | **1124,0** | **1101,1** | **172,6** | **98,0%** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления | 57,8 | 23,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 290,0 | 305,8 | 460,2 | 591,1 | 568,7 | 123,6 | 96,2% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 32,6 | 32,6 | 29,8 | 91,4 | 91,4% |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальнойсобст­венности | 191,9 | 142,0 | 120,0 | 160,0 | 160,6 | 133,8 | 100,4% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4,5 | 0,0 | 20,0 | 157,3 | 159,3 | 796,5 | 101,3% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | -137,8 | 151,2 | 5,0 | 183,0 | 182,7 | 3654,0 | 99,8% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **17345,0** | **18956,5** | **17171,5** | **25157,7** | **26312,8** | **153,2** | **104,6%** |
| **Безвозмездные поступления** | **23366,3** | **18313,6** | **8981,5** | **147244,9** | **28949,8** | **322,3** | **19,7%** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **40711,3** | **37270,1** | **26153,0** | **172402,6** | **55262,6** | **211,3%** | **32,1%** |

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

 Анализируя исполнение бюджета поселения по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2017 году по налоговым и неналоговым доходам выполнена на 153,2%, а в сравнении с уточненным планом – выполнена на 104,6%.

 Удельный вес налоговых и неналоговых доходов от общего объема запланированных доходов составляет 47,6% .

Согласно уточненного плана, безвозмездные поступления составляют 85,4% от общего объема плановых поступлений. Фактически поступило безвозмездных поступлений 28949,8 тыс. руб. или 19,7% от уточненного плана.



За 2017год исполнение бюджета по доходам МО Запорожское сельское поселение увеличилось по сравнению с 2015 годом на 35,7%, а в сравнении с 2016 годом на 48,3%.

**1.2 Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в 2017 году составляет 95,8% от поступивших налоговых и неналоговых доходов, что на 1,9% меньше поступлений налоговых доходов 2015 года и на 0,9% меньше поступлений налоговых доходов 2016 года. Годовой план по налоговым доходам выполнен на 104,9%.



**Сравнительная таблица**

Таблица №4 (тыс. руб.)

| **доходы местного бюджета** | **2015 год** | **2016 год** | **Исполнено за 2017 год** | **Удельный вес %** | **Изменения (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено** | **Исполнено** | **к 2015 г** | **к 2016 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налог на доходы физических лиц | 2032,7 | 2174,6 | 2367,1 | 9,4% | +16,5 | +8,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ  | 2462,2 | 4127,2 | 3366,7 | 13,4% | +36,7 | -18,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 2263,6 | 1791,0 | 1128,0 | 4,5% | -49,8 | -37,0 |
| Транспортный налог | 1363,9 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| Земельный налог | 8776,5 | 10213,2 | 18311,7 | 72,6% | +108,6 | +79,3 |
| Государственная пошлина | 39,7 | 27,7 | 38,2 | 0,2% | -3,8 | +37,9 |
| **Налоговые доходы**  | **16938,6** | **18333,7** | **25211,7** | **100,0%** | **+48,8%** | **+37,5%** |

Анализ структуры налоговых доходов в разрезе видов платежей показал, что основу собственных доходов составляет *земельный налог*, его удельный вес в общей сумме налоговых доходов местного бюджета составил в 2017 году 72,6% к общему доходу налоговых платежей, в 2015 году показатель составил - 51,8%, в 2016 году - 55,7%.

 В сравнении с 2016 годом поступления по земельному налогу увеличились на 8098,5 тыс. руб. (или на 79,3%). В 2017 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону увеличения на 8500,0 тыс. руб. (109,0%.) По данным Комитета финансов МО Приозерский муниципальный район задолженность по земельному налогу на 01.01.2018 года составляет 3426,5 тыс. руб.

Исполнение по налогу *на доходы физических лиц* составило 92,9% от годовых назначений. Удельный вес налога на доходы физических лиц в составе полученных налоговых доходов составляет 9,4%. По данному налогу прослеживается увеличение поступлений в течение двух анализируемых лет. Задолженность по данному налогу на 01.01.2018 года незначительная и составляет 2,4 тыс.руб.

Поступление *налога на имущество физических лиц* за 2017 год составляет 75,2% от годового плана. В 2017 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону уменьшения на 40,0%. Задолженность налога на имущество физических лиц на 01.01.2018г. составляет 303,8 тыс. руб.

Поступления *по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ,* поступающие в бюджет поселения, составили 3366,7 тыс. руб. Удельный вес в налоговых доходах составил 13,4%.

Поступление *государственной пошлины* от совершенных нотариальных действий составляет 95,5% к годовым назначениям. В сравнении с периодом 2016 года поступление увеличилось на 37,9%.

Задолженность по налоговым доходам в местный бюджет на 01.01.2018 года составляет 3732,7 тыс. руб.

*Причины увеличения (уменьшения) поступлений по налоговым доходам в аналитической записке не отражены*

**1.3 Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы в 2017 году поступили в доходную часть бюджета в сумме 1101,1 тыс. руб., удельный вес составляет 4,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. Исполнение от уточненного плана составляет 98,0 %.

.



**Сравнительная таблица**

Таблица №5 (тыс. руб.)

| **доходы местного бюджета** | **2015 год** | **2016 год** | **Исполнено за 2017 год** | **Удельный вес %** | **Исполнено за 2017 год (+;-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено** | **Исполнено** | **к 2015 г** | **к 2016 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  | **5** | **6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений(за исключением земельных участков) | 290,0 | 305,8 | 568,7 | 51,6% | +278,7 | +262,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления | 57,8 | 23,8 | 0,0 | 0,0 | -57,8 | -23,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 29,8 | 2,7% | +29,8 | +29,8 |
| Прочие доходыот использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собст­венности | 191,9 | 142,0 | 160,6 | 14,6% | -31,3 | +18,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4,5 | 0,0 | 159,3 | 14,5% | +154,8 | +159,3 |
| Прочие неналоговые доходы | -137,8 | 151,2 | 182,7 | 16,6% | +320,5 | +31,5 |
| ***Неналоговые доходы***  | **406,4** | **622,8** | **1101,1** | **100,0%** | **+694,7** | **+478,3** |

Наибольший удельный вес в составе полученных неналоговых доходов за 2017 год занимают *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений* (за исключением земельных участков) - 51,6%.По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение поступлений на 86,0%.

Сумма задолженности по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества на 01.01.2018 года 28,4 тыс. руб.

Поступление *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли* за 2017 год составляет 91,4% от уточненного годового плана. Удельный вес налога в составе полученных неналоговых доходов составляет2,7%.

Поступление по *прочим неналоговым доходам*составило182,7 тыс. руб. или 99,8% от уточненного годового плана. По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение поступлений на 20,8%.Удельный вес налога в составе полученных неналоговых доходов составляет 16,6%.

Уточненные бюджетные назначения выполнены полностью и свыше запланированных уточненных назначений по следующим неналоговым платежам:

- *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собст­венности* поступило 160,6 тыс. руб. (100,4% от годовых назначений);

- *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*, поступило 159,3 тыс. руб. (101,3% от годовых назначений).

Причины увеличения (уменьшения) поступлений по неналоговым доходам не раскрыты.

Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам в аналитической записке не отражен. Проведение анализа исполнения бюджета необходимо для выявления причин неисполнения бюджета.

**1.4. Безвозмездные поступления** в 2017 году составили сумму 28949,8 тыс. руб. или 19,7% от уточненного плана.

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений занимают субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 82,6% от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ или 29084,0 тыс. руб. из них:

- Субсидия бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 22493,4 тыс. руб. или 16,8% от плана года

- 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 1639,9 тыс. руб. или 100% от плана года.

 - Прочие субсидии бюджетам сельских поселений составили 4950,7 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана года.

Удельный вес субвенций бюджетам поселений – 1,7% от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ или 593,4 тыс. руб. из них:

 - Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составила 125,4 тыс. 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.

Удельный вес дотаций бюджетам бюджетной системы – 13,8% или 4851,4 тыс. руб. Исполнение от уточненного плана 100%,

Удельный вес прочих межбюджетных трансфертов - 2,0% или 700,0 тыс. руб. Исполнение от уточненного плана 100%,

За период 2017 года из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6279,0 тыс. руб.

**2 Расходы бюджета муниципального образования за 2017 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 2017 год ” и внесении изменений в Бюджетную роспись на 2017 год.

В результате, сумма расходов была увеличена, по сравнению с первоначальной в 6,2 раз и утверждена в сумме 172789,8 тыс. руб..

2.1 Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2017 год.

 Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Первона­чальный план** | **Уточнен­ный план** | **Изменение показателей****(-,+) на %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 7311,3 | 8763,7 | +1452,4 | +19,9% |
| Национальная оборона | 125,4 | 125,4 | - | - |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 40,0 | 40,0 | - | - |
| Национальная экономика | 8107,9 | 97831,5 | +89723,6 | +1106,6% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6735,0 | 57399,8 | +50664,8 | +752,3% |
| Образование | 0,0 | 69,0 | +69,0 |  |
| Культура, кинематография | 4585,0 | 7588,9 | +3003,9 | +65,5% |
| Социальная политика | 589,0 | 589,0 | - | - |
|  Физическая культура и спорт | 366,0 | 382,5 | +16,5 | +4,5% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **27859,6** | **172789,8** | **+144930,2** | **+520,2%** |

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район за 2017 год» кассовое исполнение бюджета составило 47791,5 тыс. руб. или 27,7% к уточненному плану.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2017 год по разделам представлен в таблице:

Таблица№7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполнено** | **Уточненный****бюджетный план на 2016год** | **Исполнено: зa 2017 год** |
|  | **2015 год** | **2016 год** | **сумма** | **в%к** |
|  |  | **плану** | **2015г** | **2016г** |
| Общегосударственные вопросы | 10296,1 | 8166,4 | 8763,7 | 8290,2 | 94,6% | 80,5 | 101,5 |
| Национальная оборона | 102,2 | 96,6 | 125,4 | 125,4 | 100,0% | 122,7 | 129,8 |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 0,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 12295,2 | 9993,1 | 97831,5 | 4818,6 | 4,9% | 39,2 | 48,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18355,1 | 9802,7 | 57399,8 | 26162,1 | 45,6% | 142,5 | 266,9 |
| Образование | 0,0 | 0,0 | 69,0 | 69,0 | 100,0% | - | - |
| Культура, кинематография | 11283,8 | 4204,3 | 7588,9 | 7355,1 | 96,9% | 65,2 | 174,9 |
| Социальная политика | 198,3 | 513,7 | 589,0 | 588,7 | 99,9% | 296,9 | 114,6 |
|  Физическая культура и спорт | 158,1 | 347,9 | 382,5 | 382,4 | 100,0% | 241,9 | 109,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **52688,8** | **33124,7** | **172789,8** | **47791,5** | **27,7%** | **90,7** | **144,3** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2017 год занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 54,7%.

По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение не только удельного веса расходов по данному разделу, но и объемов выделенных средств на 166,9%. Причины значительного увеличения расходов в 2017 году связаны с реализаций МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2017-2019 годы»

На «Национальную экономику» направлено 10,1% всех расходов (4818,6 тыс. руб.).

Расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, культу­ра, кинематография; социальная политика; физическая куль­тура и спорт) за 2017 год составили 17,6 % от всех расходов бюджета или 8395,2 тыс. руб. (2016 год – 15,3%)

В 2017 году отмечается увеличение финансирования отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2016 годом.



*Структура расходов бюджета на 2017 год*

 *Удельный вес расходов местного бюджета 2017 года:*

*Общегосударственные вопросы –17,3%*

*Национальная оборона – 0,3%*

*Национальная экономика – 10,1%*

*Жилищно-коммунальное хозяйство – 54,7%*

*Образование – 0,1%*

*Культура, кинематография – 15,4%*

*Физическая культура и спорт – 0,8%*

*Социальная политика – 1,2%*

Анализ расходов бюджета поселения по разделам бюджетной классификации показал, что освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 4,9% до 100,0%.

В полном объеме на 100,0% к плановым назначениям на 2017 год исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Национальная оборона»; «Образование; «Социальная политика»; «Физическая культура и спорт».

Низкое исполнение по разделу «Национальная экономика» - 4,9% 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 на 2017-2019г.» (связано со сроком проведения государственной экспертизы проекта на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры); а также с низким выполнением мероприятий по подпрограмме «Строительство и реконструкция автомобильных дорог» в рамках МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования на 2017-2019 годы». (Проведение аукциона на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог пос. Луговое приостановлено по решению УФАС, процедура заключения муниципального контракта перенесена на 2018 год).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составляет 45,6%. На неисполнение в полном объеме выделенных бюджетных средств по данному разделу повлияло невысокое выполнение мероприятий по подпрограмме «Газификация муниципального образования» в рамках МП ««Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2017-2019 годы». (Срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2018 год.).

План по расходам бюджета МО Петровское сельское поселение не исполнен на 72,3% или на 124998,3 тыс. руб.

 **3. Анализ исполнения муниципальных программ.**

Расходная часть бюджета на 2017 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 7 (семи) муниципальных программ. *Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 161977,5 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2017 год – 93,7%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 37763,6 тыс. руб. или 23,3% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 79,0%.

В 2017 году доля программной части расходов бюджета выросла на 6,0% по сравнению с 2016 годом. *Рост доли расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов говорит о расширении программно-целевого принципа управления муниципальными финансами.*

Структура расходов бюджета за 2017 год в разрезе программных и непрограммных расходов:

*Структура расходов бюджета 2017 года*

 *Программные расходы бюджета –79,0%*

 *Непрограммные расходы бюджета –21,0%*

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2017 год

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№******п/п*** | ***Наименование программы*** | **Утверждено в первоначальном бюджете** | **Утверждено на 2017 год уточненный бюджет** | **Результат( +/-) (первон.-уточнен.)** | **Исполнено за 2017год** | **Процент исполнения муниципальных программ** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании» | 4951,0 | 7671,4 | +2720,4 | 7437,5 | 97,0% |
| 2 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» | 1200,0 | 5938,1 | +4738,1 | 0,0 | 0,0% |
| 3 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» | 2650,0 | 50389,2 | +47739,2 | 19319,3 | 38,3% |
| 4 | МП «Благоустройство территории муниципального образования» | 3965,0 | 5501,8 | +1536,8 | 5353,9 | 97,3% |
| 5 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» | 4356,2 | 90005,3 | +85649,1 | 3226,2 | 3,6% |
| 6 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» | 2391,7 | 2391,7 | 0,0 | 2391,7 | 100,0% |
| 7 | МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании» | 0,0 | 80,0 | +80,0 | 35,0 | 43,8% |
|  | **ВСЕГО** | **19513,9** | **161977,5** | **+142463,6** | **37763,6** | **23,3%** |

Данные таблицы позволяют сделать следующий вывод: выделенные денежные средства освоены в полном объеме только по одной муниципальной программе – МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» - 100,0%

Исполнение по остальным муниципальным программам сложилось в диапазоне от 3,6% до 97,3%.

Наименьший процент освоения средств приходится на МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» - 3,6%. Причины низкого исполнения мероприятий по муниципальной программе в представленной информации о ходе выполнения плана мероприятий МП указаны. (Проведение аукциона на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог пос. Луговое приостановлено по решению УФАС, процедура заключения муниципального контракта перенесена на 2018 год).

В ходе анализа исполнения муниципальных программ контрольно-счетным органом обращено внимание на невысокий уровень исполнения расходов по отдельным мероприятиям ряда муниципальных программ.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.*

***Рекомендации:*** *Ответственным исполнителям муниципальных программ в целях предупреждения отклонений хода реализации муниципальных программ необходимо проводить мониторинг результатов освоения бюджетных средств по программным мероприятиям, своевременно осуществлять корректировку мероприятий и целевых показателей.*

***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 Вашем порядке сроки.

**4. Управление муниципальным долгом**.

По состоянию на 1 января 2018 года муниципального долга у муниципального образования Запорожское сельское поселение нет.

**5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Сумма **дебиторской** задолженности главного распорядителя по отчету (форма по ОКУД 0503169) на 01.01.18 составляла 1711,8 тыс. руб. или 3,6% от кассовых расходов за 2017 год, в том числе:

- 28,4 тыс. руб. – расчеты по доходам;

- 1407,8 тыс.руб. - расчеты по выданным авансам;

 -275,6 тыс.руб. расчеты по платежам в бюджет;

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2017 года нет.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету (форма по ОКУД 0503169) на 01.01.2018 года составила 5546,9тыс. руб. По сравнению с 2016 годом задолженность уменьшилась на 16,5%.

В том числе :

- 5541,7 тыс.руб. расчеты по доходам.

- 5,2 тыс.руб. по принятым обязательствам;

- 0,2 руб. расчеты по платежам в бюджеты;

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2017г. – отсутствует.

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

Таблица № 9 ( руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Количество действ.д оговоров аренды движимого и недвижимого имущества на 01.01.18г*** | ***Площадь объектов, переданных по договорам аренды (кв.м.)*** | ***Кол.движимого имущества,******переданного по договорам аренды(шт)*** | ***Сумма годовой арендной платы по действующим договорам (руб.)*** | ***Средний размер арендной платы по договорам за 1 кв.м в год(руб.*** | ***План доходов от аренды (руб.)*** | ***Фактически начисленная арендная плата за отчетный период (руб.)*** | ***Фактически поступившая арендная плата за отчетный период (руб.)*** | ***Сумма задолженности по арендной плате на 01.01.2018г.*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **5** | **1001** |  | **624136,08** | **623,51** | **591100,0** | **596603,58** | **568719,91** | **28351,17** |

Задолженность по арендной плате за использование движимого и недвижимого имущества на 01.01.2018г. согласно представленной информации («Отчет о поступлениях от использования недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности МО Запорожское сельское поселение по состоянию на 01.01.2018 года») составляет 28,4 тыс. руб.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджет**

Решением Совета Депутатов «О бюджете муниципального образования Запорожское сельское поселение на 2017 год », установлен предельный размер дефицита в сумме 387,2 тыс. руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 387,2 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-7471,1 тыс. руб.

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 7474,1 тыс. руб.

**8. Внешняя проверка бюджетной отчетности.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 106 Положения «О бюджетном процессе в МО Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области» при подготовке заключения контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств администрации МО Запорожское сельское поселение.

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности Администрации МО Запорожское сельское поселение включены следующие формы отчетов:

1) Отчет об исполнении бюджета;

2) Баланс исполнения бюджета;

3) Отчет о финансовых результатах деятельности;

4) Отчет о движении денежных средств;

5)  Пояснительная записка

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений) (Далее Инструкция №191н) представлен в полном объеме.

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.

**9. Проект решения Совета депутатов** «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 2017 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. Представлять в КСО проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.
2. В целях соблюдения статьи 34 БК ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.
3. 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 Вашем порядке сроки.

**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 2017 год.*

Председатель контрольно-счетного органа В.Н.Карпенко

МО Приозерский муниципальный район