**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 9 месяцев 2016 года**

г. Приозерск 20 октября 2016 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета муниципального образования Запорожское сельское поселение Приозерского района Ленинградской области за 9 месяцев 2016 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 9 месяцев 2016 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением администрации муниципального образования Запорожское сельское поселение №325 от 06.10.2016 года утвержден отчет об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 9 месяцев 2016 года по доходам в сумме 22871,5 тыс. руб. и по расходам в сумме 20892,2 тыс. руб., профицит бюджета в сумме 1979,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Запорожское сельское поселение за 9 месяцев 2016 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета, вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные ха­рактеристики** | **Первона­чальный план** | **Уточнен­ный план** | **Изменение показателей**  **(-,+)** | | **Исполнено за 9 месяцев 2016 года** | | |
| **Сумма** | **в % к** | |
| **Первоначаль­ному плану** | **Уточненно­му плану** |
| Доходы | 26437,1 | 96490,6 | +70053,5 | +265,4% | 22871,5 | 86,5% | 23,7% |
| Расходы | 28121,1 | 100333,9 | +72212,8 | +256,8% | 20892,2 | 74,3% | 20,8% |
| Дефицит (-), Профицит(+) | -1684,0 | -3843,3 | +2159,3 | X | +1979,3 | X | X |

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

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за 9 месяцев 2016 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 22871,5 тыс. руб., что составляет 23,7 % годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года, доходы бюджета увеличились на 5192,0 тыс. рублей или на 29,4% .

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование группы и подгруппы доходов*** | ***Исполнено за*** | ***Уточнен­ный бюд­жетный план на 2016 год*** | ***Исполнено за 9 месяцев 2016 года*** | | |
| ***9 месяцев 2015 года*** | ***сумма*** | ***в%к*** | |
|  | ***Плану***  ***2016***  ***года*** | ***9 месяцев 2015 года*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **11578,8** | **16504,9** | **8149,7** | **49,4** | **70,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 1437,1 | 2217,5 | 1539,0 | 69,4 | 107,1 |
| Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ | 1853,4 | 4156,1 | 3032,2 | 73,0 | 163,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1565,5 | 2308,7 | 291,4 | 12,6 | 18,6 |
| Транспортный налог | 886,9 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Земельный налог | 5805,0 | 7782,6 | 3266,2 | 42,0 | 56,3 |
| Государственная пошлина | 30,9 | 40,0 | 20,9 | 52,3 | 67,6 |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **122,8** | **395,0** | **350,3** | **88,7** | **285,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 27,2 | 220,0 | 196,8 | 34,1 | 276,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 97,0 |  | 36,3 |  | 37,4 |
| Прочие поступления от использования имущества , находящихся в собст­венности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в.т.ч  казенных) | 145,5 | 150,0 | 87,2 | 58,1 | 59,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 20,0 | 0,0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4,5 | 5,0 | 0,0 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | -146,9 | 0,0 | 30,0 | - | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **11701,6** | **16899,9** | **8500,0** | **50,3** | **72,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **5977,9** | **79590,7** | **14371,5** | **18,1** | **240,4** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **17679,5** | **96490,6** | **22871,5** | **23,7** | **129,4** |

**Налоговых и неналоговых доходов** за 9 месяцев 2016 года поступило 8500,0 тыс. рублей или 50,3 % от годовых назначений (за аналогичный период прошлого года – 80,7% ).

Основными источниками доходов бюджета составляют налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на товары.

Низкое исполнения бюджета по налогу на имущество физических лиц связано со сроком оплаты (не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом)

Причины уменьшения (увеличения) поступлений по налогам в аналитической записке не отражены.

Наибольшую долю в доходах составили **безвозмездные поступления-** 62,8 %, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 8393,6 тыс.руб. или на 140,4% в основном за счет роста субсидий сельских поселений.

За 9 месяцев 2016 года из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 75,0 тыс. руб.

*Пояснения, в связи с чем, целевые субсидии и иные межбюджетные трансферты не использованы в 2015 году и подлежали возврату в 2016 году, представлены в аналитической записке по исполнению бюджета*

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Запорожское сельское поселение за 9 месяцев 2016 года составили 20892,2 тыс. руб.

Структура расходов бюджета в разрезе разделов расходов бюджета представлена в таблице:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполнено за** | **Уточненный**  **бюджетный план на 2016 год** | **Исполнено**: | | **Зa 9 месяцев 2016 года** | |
| **9 месяцев 2015 года** | **сумма** | в%к | | |
|  |  | Годовому плану | | **9 месяцев 2015 года** |
| Общегосударственные вопросы | 7726,3 | 8152,9 | 5730,9 | 70,3 | | 74,2 |
| Национальная оборона | 60,7 | 96,6 | 62,8 | 65,1 | | 103,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 90,0 | 0,0 | - | | - |
| Национальная экономика | 1017,9 | 16459,9 | 8112,6 | 49,3 | | 386,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4904,1 | 70840,2 | 3748,3 | 5,3 | | 76,4 |
| Культура, кинематография | 5176,9 | 3864,1 | 2689,9 | 74,3 | | 52,0 |
| Социальная политика | 112,3 | 507,0 | 328,5 | 64,8 | | 292,5 |
| Физическая культура и спорт | 108,8 | 323,3 | 219,2 | 67,8 | | 201,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **19107,0** | **100333,9** | **20892,2** | **20,8** | | **109,3** |

Процент исполнения по расходам бюджета составляет 20,8% от годового бюджетного плана, что на 1785,2 тыс. рублей или на 9,3 % больше, чем аналогичный период 2015 года.

**Анализ исполнения муниципальных программ.**

Решением о бюджете МО Запорожское сельское поселение на 2016 год (с учетом изменений) утверждены шесть муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 91238,4 тыс. руб. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года составляет 14673,1 тыс. руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | **Наименование программы** | **Утверждено в первоначальном бюджете** | **Документ (дата, №) утверждения программы** | **Утверждено на 2016 год уточненный бюджет** | **Результат**  **( +/-) (уточнен. первон.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 года** | **Исполнено в % к уточ. бюджету** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании»**.** | 3667,3 | **Постановление№ 228 от 17.12.2013г** | 4187,4 | +295,1 | 2909,1 | 41,1% |
| 2 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования на 2014-2016 годы » | 1275,0 | **Постановление №226 от 17.12.2013г.** | 8717,3 | +7052,0 | 2094,9 | 15,9% |
| 3 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2014-2016 годы» | 3049,4 | **Постановление №206 от 25.11.2013г.** | 64840,3 | -1158,7 | 673,1 | 18,6% |
| 4 | МП «Благоустройство территории муниципального образования на 2014-2016 годы» | 3810,0 | **Постановление №227 от 17.12.2013г** | 3810,0 | - | 2252,4 | 29,5% |
| 5 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования на 2014-2016 годы» | 6655,4 | **Постановление №225 от 17.12.2013г**. | 7208,4 | +453,0 | 5583,1 | 18,5% |
| 6 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2016 год» | 350,0 | **Постановление № 23 от 22.01.2016года**. | 2475,3 | +2125,3 | 1160,5 | 0 |
|  | ***-*** | **18807,1** | **-** | **91238,4** | **+8766,7** | **14673,1** | **16,1%** |

Исполнение бюджета по муниципальным программам на 01.10.2016 года составляет 16,1% от годового плана. Удельный вес бюджетных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета (уточненный бюджет) на 2016 год- 90,9%. По фактическому исполнению муниципальных программ, удельный вес расходов по муниципальным программам -70,2%.

***Замечание:*** *Информация о ходе реализации муниципальных программ (форма 9) за 9 месяцев 2015 года – администрацией МО Запорожское сельское поселение в КСО не представлена. В связи с чем, не возможно провести оценку эффективности реализации программ.*

За 9 месяцев 2016 года из **резервного фонда** администрации МО Запорожское сельское поселение средства не выделялись.

**Анализ дебиторской, кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.10.2016 года у главного распорядителя средств бюджета МО Запорожское сельское поселение **дебиторская** задолженность составила 1720,1 тыс. руб. (ф.0503169). или 8,2% процента от произведенных кассовых расходов за 9 месяцев 2016 года, в том числе:

- 18,2 тыс. руб. расчеты по доходам;

- 164,4 тыс. руб. расчеты по платежам в бюджет

Основная сумма дебиторской задолженности – это аванс, выданный ГАУ Леноблгосэкспертиза в сумме 1537,6 тыс. руб. (ф.0503169; Пояснительная записка).

Необходимо помнить, чтопредварительная оплата за товар, работу, услугу сопровождается возникновением долга поставщика. В отношении любого долга существуют риски невозврата, при этом не всегда точно можно просчитать эти риски. Ошибка в расчете может привести к ситуации, при которой долг вернуть невозможно.Для того чтобы минимизировать риски, связанные с дебиторской задолженностью, необходимо постоянно держать ее под контролем.

Просроченная дебиторская задолженность – отсутствует (ф. 0503169).

Сумма **кредиторской задолженности** главного распорядителя по отчету на 01.10.2016 года составила 14004,0 тыс. руб. (ф.0503169).

Кредиторская задолженность на 01.10.2016 года в основном состоит из субвенции и субсидии бюджетам сельских поселений – 11320,7 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2016 года – отсутствует (ф.0503169).

**Управление муниципальным долгом**.

По состоянию на 1 октября 2016 года фактический объем муниципального долга составил 0,0 тыс. руб. (выписка из муниципальной долговой книги на 01.10.16 г.).

**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 1979,3 тыс. руб.

В целом бюджет МО Запорожское сельское поселение за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом 1979,3 тыс. руб.

**Проверка бюджетной отчетности**

При проверке представленной бюджетной отчетности выявлены следующие ***нарушения*** Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений):

1. *В Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164****)*** *в нарушение п.163 Инструкции N 191н – указана неверная сумма по «доходам бюджета, всего» по графе «утвержденные бюджетные назначения» . Объем нарушений составил 16465,0. тыс. руб.*

Советом депутатов муниципального образования Запорожское сельское поселение принято Решение от 28.07.2016 года №85 «О внесении изменений и дополнений в решение от 21.12.2015 года №53 «О бюджете МО Запорожское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год»» без проведения экспертизы КСО.

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

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 9 месяцев 2016 года.

***По результатам проведенного анализа оперативной информации об исполнении бюджета за полугодие 2016 года сделаны следующие выводы:***

1. Низкое исполнения бюджета по налогу на имущество физических лиц связано со сроком оплаты (не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом)

Причины уменьшения (увеличения) поступлений по налогам в аналитической записке не отражены.

1. Исполнение бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2016г. составило 16,1%. Отчет об исполнении МП с причинами низкого исполнения не представлен.

***Предложения:***

* + - 1. Привести в соответствие «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) Отчету об исполнении бюджета ф. 0503127.

2. Для достижения поставленных целей по исполнению бюджета необходимо усилить контроль за выполнением плана мероприятий по всем муниципальным программам.

3. Необходимо принятие оперативных управленческих решений по оптимизации величины дебиторской и кредиторской задолженности.

Председатель контрольно-счетного органа

Приозерского района Ленинградской области В.Н. Карпенко