**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 полугодие 2018 года**

г. Приозерск «27» июля 2018 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение Приозерского района Ленинградской области за полугодие 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 полугодие 2018 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением № 196 от 09.07.2018 года администрации МО Запорожское сельское поселение утвержден отчет об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за полугодие 2018 года: по доходам в сумме 24122,4 тыс. руб., расходам в сумме 27971,0 тыс. руб., дефицит в сумме 3848,6 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Запорожское сельское поселение за полугодие 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 полугодие 2018 года** | | |
| **Сумма** | **в % к** | |
| **Первоначаль­ному плану** | **Уточненно­му плану** |
| Доходы | 38503,6 | 163355,6 | +124852,0 | +356,3% | 24122,4 | 62,6% | 14,8% |
| Расходы | 40757,6 | 175235,2 | +134477,6 | +329,9% | 27971,0 | 68,6% | 16,0% |
| Дефицит (-), Профицит(+) | -2254,0 | -11879,6 | -9625,6 | X | -3848,6 | 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 и дефициту бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за полугодие 2018 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 24122,4 тыс. руб., что составляет 14,8% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, доходы бюджета увеличились на 71,1%, в основном за счет безвозмездных поступлений.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы и подгруппы доходов** | **Исполнено** | **Уточнен­ный бюд­жетный план на 2018 год** | **Исполнено за полугодие 2018 года** | | |
|  | **полугодие 2017 года** | **сумма** | **в% к** | |
|  |  | **Плану**  **2018 года** | **Полугодие 2018 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **11915,2** | **21311,8** | **7543,3** | **35,4%** | **63,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 1101,4 | 2920,6 | 1256,9 | 43,0 | 114,1 |
| Налоги на товары, работы и услуги | 1579,1 | 2851,2 | 1383,7 | 48,5 | 87,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 348,4 | 2500,0 | 70,4 | 2,8 | 20,2 |
| Земельный налог | 8864,1 | 13000,0 | 4821,5 | 37,1 | 54,4 |
| Государственная пошлина | 22,2 | 40,0 | 10,8 | 27,0 | 48,6 |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **383,1** | **1077,6** | **423,1** | **39,3%** | **110,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности сельских поселений. | 13,6 | 32,6 | 16,3 | 50,0 | 119,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) | 165,6 | 700,0 | 312,7 | 44,7 | 188,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 75,1 | 140,0 | 59,5 | 42,5 | 79,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 5,0 | 30,0 | 600,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 128,8 | 200,0 | 4,6 | 2,3 | 3,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **12298,3** | **22389,4** | **7966,4** | **35,6%** | **64,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **1798,5** | **140966,2** | **16156,0** | **11,5%** | **898,3** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **14096,8** | **163355,6** | **24122,4** | **14,8%** | **171,1%** |

Собственные доходы бюджета МО Запорожское сельское поселение составили 33,0% от общего объема доходов

**Налоговых и неналоговых доходов** за 1 полугодие 2018 год поступило 7966,4 тыс. рублей или 35,6% от годовых назначений.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета поселения, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, земельный налог. На их долю приходится 98,9% поступивших налоговых доходов.

Как показывает анализ, низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на имущество физических лиц – 2,8%. Причина – срок уплаты налога не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим **неналоговые доходы** по состоянию на 1 июля 2018 года исполнен на 39,3% (423,1 тыс. руб.).

Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений в сумме 312,7 тыс. рублей. (44,7%).

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 803,1 тыс. руб**.**

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Запорожское сельское поселение за полугодие 2018 года составили 27971,0 тыс. руб., что составляет 16,0% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполнено за** | **Уточненный**  **бюджетный план на 2018 год** | **Исполнено**  **Зa полугодие 2018г.** | | |
|  | **Полугодие 2017 года** | **сумма** | **в % к** | |
|  |  | **Годовому плану** | **К полугодию 2017 года** |
| Общегосударственные вопросы | 3869,2 | 8946,7 | 3984,5 | 44,5 | 102,9 |
| Национальная оборона | 38,0 | 137,1 | 38,0 | 27,7 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 708,3 | 12739,1 | 4464,5 | 35,0 | 630,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2562,4 | 146857,2 | 16441,9 | 11,2 | 641,7 |
| Образование | 0,0 | 117,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 1900,3 | 4979,0 | 2419,8 | 48,6 | 127,3 |
| Социальная политика | 245,3 | 935,1 | 499,6 | 53,4 | 203,7 |
| Физическая культура и спорт | 158,7 | 494,0 | 122,7 | 24,8 | 77,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **9482,2** | **175235,2** | **27971,0** | **16,0%** | **295,0%** |

Таким образом, расходы бюджета МО Запорожское сельское поселе­ние за полугодие 2018 года увеличились на 195,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Наибольший удельный вес в составе произведенных расходов за полугодие 2018 года занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 58,8% и составляют 11,2% от плановых назначений

На невысокое исполнение по данному разделу повлияло низкое 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» ( Срок выполнения работ по муниципальным контрактам на строительство газопроводов 4 квартал 2018 года).

**Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 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 165010,4 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2018 год – 94,2%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 23615,8 тыс. руб. или 3,3% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 84,4%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Утверждено в первоначальном бюджете** | **Утверждено на 2018 год уточненный бюджет** | **Результат**  **( +/-) (первон.-уточнен.)** | **Исполнено за полугодие 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 | 5418,0 | +51,0 | 2542,5 | 46,9% |
| 2 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования на 2017-2019 годы» | 1430,0 | 6410,2 | +4980,2 | 4229,7 | 66,0% |
| 3 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2017-2019годы» | 14167,0 | 138551,0 | +124384,0 | 13730,7 | 9,9% |
| 4 | МП «Благоустройство территории муниципального образования на 2017-2019 годы» | 4625,0 | 5841,5 | +1216,5 | 2561,5 | 43,9% |
| 5 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» | 4362,2 | 6401,0 | +2038,8 | 427,3 | 6,7% |
| 6 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2017 год» | 1195,7 | 2319,7 | +1124,0 | 99,1 | 4,3% |
| 7. | МП «Развитие муниципальной службы в МО » | 69,0 | 69,0 | - | 25,0 | 36,2% |
|  | **ВСЕГО** | **31215,9** | **165010,4** | **+133794,5** | **23615,8** | **14,3%** |

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за полугодие 2018 года составил 14,3%.

Исполнение по муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от 4,3% до 66,0%.

Расходы по 3 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (ниже среднего уровня исполнения расходов -14,3%).

Наибольший процент освоения средств, приходится на «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» - 66,0%.

Наименьший процент освоения средств по МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2017 год»» - 4,3%.

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

***Рекомендации:***

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий

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

**Управление муниципальным долгом**.

По состоянию на 1 июля 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 3848,6 тыс. руб.

при исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 3848,6 тыс. руб.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.07.2018 г. у главного распорядителя средств бюджета МО Запорожское сельское поселение **дебиторская** задолженность составила 651,0 тыс. руб. (ф.0503169), в том числе:

- 63,3 тыс. руб. - расчеты по доходам;

- 385,5 тыс. руб. - расчеты по выданным авансам;

- 202,2 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджет;

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2018 года – отсутствует.

Сумма **кредиторской** задолженности указанная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.07.2018г. составила 20796,7 тыс. руб. , в том числе:

- 19784,9 тыс. руб.- расчеты по доходам;

- 737,8 тыс. руб. - расчеты по принятым обязательствам;

- 274,0 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджет;

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2018 года – отсутствует

**Контроль эффективности использования средств бюджета**

Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Запорожское сельское поселение за полугодие 2018 года выявлено, что в *нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ* средства бюджета в сумме *23,9 тыс. руб*. были направлены на оплату экономических санкций, а именно:

- 0,2 тыс. руб. уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

- 3,7 тыс. руб. штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров);

- 20,0 тыс. руб. – на оплату административных штрафов по Постановлению №47-14-64-18 от 02.03.18г.; Постановлению №47-14-137-17 от 26.04.2018г. в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по ЛО;

Расходы на уплату штрафов, пеней, а также судебных расходов *не считаются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными*.

***Нарушения****:*

Нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ. *Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 128,9 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 полугодие 2018 года.

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

1. Собственные доходы бюджета МО Запорожское сельское поселение составили 33,0% от общего объема доходов.

Налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 год поступило 7966,4 тыс. рублей или 35,6% от годовых назначений.

2. Неналоговые доходы исполнены на 01.07.2017 года на 39,3% (423,1 тыс. руб.). Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений в сумме 312,7 тыс. рублей. (44,7%).

3. Процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 1 полугодие 2018г. составил 14,3%. Причины низкого исполнения программ связаны со сроком реализации мероприятий в рамках муниципальных программ.

4. Расходы на уплату пеней, штрафов ,судебных расходов в размере 23,9 тыс. руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств. (нарушение статьи 34,162 БК РФ).

**Рекомендовано:**

1. В целях раннего предупреждения возникающих проблем и отклонений от хода реализации муниципальных программ необходимо осуществлять ежемесячный мониторинг результатов освоения бюджетных средств по муниципальным программам в текущем финансовом году
2. Принять меры по устранению причин и условий, способствующих неэффективному расходованию бюджетных средств.

Председатель контрольно-счетного органа

Приозерского района Ленинградской области В.Н. Карпенко