

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПРИОЗЕРСКИЙ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета
муниципального образования Мичуринское сельское поселение муниципального
образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области
за 1 квартал 2018 года**

г. Приозерск

23 апреля 2018 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Мичуринское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 1 квартал 2018 года (далее по тексту – МО Мичуринское сельское поселение), подготовлено контрольно-счетным органом МО 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 Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением №73 от 10.04.2018г. администрации МО Мичуринское сельское поселение утвержден отчет об исполнении бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года по доходам в сумме -39260,8 тыс. руб. и по расходам в сумме 2579,0 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 41839,8 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Основные ха- рактеристики	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 1 квартал 2018г		
					Сумма	в % к	
						Первоначаль- ному плану	Уточненному плану
Доходы	14959,3	18954,3	+3995,0	+26,7%	-39260,8	-	-
Расходы	15928,4	21273,4	+5345,0	+33,6%	2579,0	16,2%	12,1%
Дефицит (-), Профицит(+)	-969,1	-2319,1	+1350,0	X	-41839,8	X	X

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

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года доходы бюджета составили минус 39260,8 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 1596,8 тыс. руб., безвозмездных поступлений минус 41013,0 тыс. руб.

Таблица1

(тыс. руб.)

01-02-42/18-0-0
20.04.18г.

Наименование группы и подгруппы доходов	Исполнено за 1 квартал 2017 года	Уточненный бюджетный план на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018г.		
			сумма	В % к	
				Плану 2017 года	1 кварталу 2017 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы всего:	1531,2	8481,5	1597,4	18,8%	104,3%
Налог на доходы физических лиц	244,3	1627,2	307,1	18,9	125,7%
Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ	296,4	1276,3	299,1	23,4	100,9
Налог на имущество физических лиц	293,2	685,0	90,5	13,2	30,9
Земельный налог	697,3	4893,0	900,7	18,4	93,1
Неналоговые доходы, всего:	328,8	1210,0	154,8	12,8%	47,1%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	275,0	1000,0	127,7	12,8	46,4
Прочие поступления от использования имущества, находящихся в собственности поселений	42,6	200,0	24,1	12,1	56,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,0	10,0	3,0	30,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	8,2	0,0	0,0	-	-
Налоговые и неналоговые доходы	1860,0	9691,5	1752,2	18,1%	94,2%
Безвозмездные поступления	58005,0	9262,8	-41013,0		
ВСЕГО ДОХОДОВ	59865,0	18954,3	-39260,8		

Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года поступило 1752,2 тыс. рублей или 18,1% от годовых назначений .

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

Согласно аналитической записке администрацией поселения ведется работа по снижению объема недоимки и увеличения собираемости налогов.

Исполнение бюджета по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) составляет 12,8% от плана года.

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

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

Из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 42077,1 тыс. руб.

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года составили 2579,0 тыс. руб., что составляет 12,1% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года составили 2579,0 тыс. руб., что составляет 12,1% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Исполнено за 1 квартал 2017 года	Уточненный бюджетный план на 2018год	Исполнено: За 1 квартал 2018 года		
			сумма	в%к	
				Годовому плану	1 квартал 2017 года
Общегосударственные вопросы	799,6	5103,1	1273,6	25,0	159,3
Национальная оборона	18,6	137,1	22,0	16,0	118,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	40,0	0,0	-	-
Национальная экономика	2265,2	4403,1	280,0	6,4	12,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1236,6	8464,3	459,7	5,4	37,2
Образование	-	39,1	0,0	-	-
Культура, кинематография	228,6	2351,8	402,5	17,1	176,1
Социальная политика	61,0	426,0	95,2	22,3	156,1
Физическая культура и спорт	82,1	308,9	46,0	14,9	56,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4691,7	21273,4	2579,0	12,1%	55,0%

Расходы бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года уменьшились на 45,0% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Наибольший удельный вес в составе произведенных расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 49,4% и составляют 25,0% от плановых назначений.

Низкое исполнение по разделу «Национальная экономика» - 6,4% 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 2018-2020г.» (Срок выполнения работ по муниципальным контрактам до 31.12.2018г.)

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составляет 5,4%. На низкое исполнение по данному разделу повлияло невыполнение мероприятий по подпрограмме «Газификация муниципального образования» в рамках МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2018-2020 годы». (Проектно-сметная документация по строительству объектов «Распределительный газопровод» находится на согласовании в Отделе капитального строительства. Срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2018 год.)

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2018 года.

Расходная часть бюджета на 2018 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 7 (семи) муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15383,4 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме

расходов бюджета на 2018 год – 72,3%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 1164,0 тыс. руб. или 7,6% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 45,1%.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам:

Таблица 3

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2018 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первонач.-уточнен.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Исполнено в % к уточ. бюджету
1	2	3	4	5	6	7
1	МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании»	30,0	30,0	-	0,0	0,0%
2	МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании»	2660,7	2660,7	-	448,5	16,9%
3	МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования»	1593,3	1593,3	-	0,0	0,0%
4	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании»	694,3	6039,3	+5345,0	0,0	0,0%
5	МП «Благоустройство территории муниципального образования»	2160,0	2160,0	-	435,5	20,2%
6	МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования»	2785,1	2785,1	-	280,0	10,1%
7	МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании»	115,0	115,0	-	0,0	0,0%
	ВСЕГО	10038,4	15383,4	+5345,0	1164,0	7,6%

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по всем муниципальным программам за 1 квартал 2018 года составил 7,6%.

Расходы по 4 муниципальным программам не исполнялись, по 3 муниципальным программам исполнение выше среднего уровня исполнения расходов (7,6%): от 10,1% до 20,2%.

Причины неисполнения мероприятий по муниципальным программам «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании» и МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» в представленной информации о ходе выполнения плана мероприятий МП не указаны.

Рекомендации:

Ответственным исполнителям муниципальных программ в целях предупреждения возникающих проблем и отклонений хода реализации муниципальных программ проводить мониторинг результатов освоения бюджетных средств по программным мероприятиям своевременно осуществлять корректировку мероприятий и целевых показателей.

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

Управление муниципальным долгом.

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

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 41839,8 тыс. руб.

При исполнении бюджета МО Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года сложился дефицит в сумме 41839,8 тыс. руб.

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 Мичуринское сельское поселение за 1 квартал 2018 года.

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.

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

1. Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года поступило 1752,2 тыс. рублей или 18,1 % от годовых назначений .
2. Низкое исполнения бюджета по налогам на имущество, связано в основном со сроком поступления налога в бюджет. Срок поступления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.
3. Исполнение бюджета по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) составляет 12,8% от плана года. В аналитической записке не указана информация о проведенной администрацией работы по погашению задолженности по арендной плате с неплательщиков в местный бюджет.
4. Процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 1 квартал 2018г. составил 7,6%. Причины неисполнения мероприятий по муниципальным программам в представленной информации о ходе выполнения плана мероприятий раскрыты не по всем муниципальным программам.

Рекомендации:

1. Для увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности необходимо вести претензионно - исковую работу по уменьшению недоимки по арендным платежам.
2. В целях предупреждения возникающих проблем и отклонений хода реализации

муниципальных программ необходимо проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

РАЙОН
ДЕПАРТАМЕНТ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Председатель контрольно-счетного органа
Приозерского района Ленинградской области



Handwritten signature

В.Н. Карпенко

...отделом анализа оперативной информации об исполнении бюджета ...
...образованная Матюшинское сельское поселение ...
...Приозерский муниципальный район Ленинградской области ...
...2013 года

Постановлением №77 от 10.04.2013г. администрация МО Матюшинское сельское поселение утвердила отчет об исполнении бюджета МО Матюшинское сельское поселение за I квартал 2013 года по доходам в сумме 49260,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 1379,0 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 41339,8 тыс. руб.
В ходе исполнения бюджета МО Матюшинское сельское поселение за I квартал 2013 года в первоначально утвержденном бюджете у бюджетов Матюшинское сельское поселение, возникли отклонения и изменения, отклонения в сумме ... тыс. руб.

Составные части бюджета	Планируемый доход	Фактический доход	Анализ отклонения	Изменения I квартал 2013		
				Сумма	в % к	Уточненный доход
Доход	49260,3	49260,3	0,0%	0,0%	0%	0%
Расход	1379,0	11271,4	810,1%	9892,4	718%	100%
Дефицит	-	-2319,8	-	-2319,8	-	-

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате внесенных изменений и отклонений в исполнении бюджета за I квартал 2013 года планируемые показатели бюджета МО Матюшинское сельское поселение существенно изменились по доходам, расходам и дефициту бюджета.

Составом отчета об исполнении бюджета МО Матюшинское сельское поселение за I квартал 2013 года доходы бюджета составили сумму 49260,3 тыс. руб., в т.ч. поступления налогов и неналоговых доходов 1379,0 тыс. руб., безналоговых поступлений сумму 41013,0 тыс. руб.

07-02-13/17 0-0
20.04.13.