

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

*Лашкина ОК*  
*[подпись]*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета  
муниципального образования Ромашкинское 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 Ромашкинское сельское поселение Приозерского района Ленинградской области за 1 квартал 2018 года (далее по тексту - МО Ромашкинское 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 Ромашкинское сельское поселение за 1 квартал 2018 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением № 76 от 16.04.2018 года администрации МО Ромашкинское сельское поселение предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 1 квартал 2018 года: по доходам в сумме 12598,6 тыс. руб., по расходам в сумме 5300,0 тыс. руб., профицит в сумме 7298,6 тыс. руб.

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

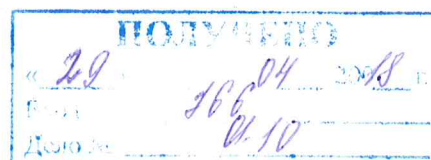
(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за I квартал 2018 года		
					Сумма	в % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
Доходы	36788,9	58939,9	+22151,0	+60,2%	12598,6	34,2%	21,4%
Расходы	38945,0	61032,8	+22087,8	+56,7%	5300,0	13,6%	8,7%
Дефицит (-), Профицит(+)	-2156,1	-2092,9	-63,2	X	+7298,6	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 Ромашкинское сельское поселение увеличились по доходам, расходам, дефицит бюджета уменьшился.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение 1 квартал 2018 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 12598,6 тыс. руб., что составляет 21,4% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, доходы бюджета увеличились на 42,9 %.

*01-02 - 44/18-0-0*  
*24.04.18.*



(тыс. руб.)

Наименовани	Исполнено за I квартал 2017 года	Уточненный бюджетный план на 2018 год	Исполнено за I квартал 2018 года		
			сумма	в % к	
				Плану 2018 года	I кварталу 2017 года
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>3352,9</b>	<b>23092,0</b>	<b>2857,4</b>	<b>12,4%</b>	<b>77,2</b>
Налог на доходы физических лиц	1130,2	7000,0	1044,0	14,9	92,4
Налоги на товары, работы и услуги	212,2	1272,0	298,1	23,4	140,5
Налог на совокупный доход	0,4	50,0	0,0	-	-
Налог на имущество физических лиц	68,1	2000,0	70,0	3,5	102,8
Земельный налог	1938,7	12750,0	1443,9	11,3	74,5
Государственная пошлина	3,3	20,0	1,4	7,0	42,4
<b>Неналоговые доходы, всего:</b>	<b>289,4</b>	<b>1670,0</b>	<b>223,6</b>	<b>13,4%</b>	<b>77,3%</b>
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	12,1	500,0	43,4	8,7	358,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	261,6	1100,0	176,4	16,0	67,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	30,0	0,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15,7	20,0	3,8	19,0	24,2
Прочие неналоговые поступления	0,0	20,0	0,0	-	-
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>3642,2</b>	<b>24762,0</b>	<b>3081,0</b>	<b>12,4%</b>	<b>84,6%</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>5175,3</b>	<b>34177,9</b>	<b>9517,6</b>	<b>27,8%</b>	<b>183,9%</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>8817,5</b>	<b>58939,9</b>	<b>12598,6</b>	<b>21,4%</b>	<b>142,9%</b>

**Налоговых и неналоговых доходов** за I квартал 2018 год поступило 3081,0 тыс. рублей или 12,4% 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.

Анализ **неналоговых доходов** показал, что их доля в общем объеме доходов бюджета составила 1,8%. Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования муниципального имущества.

*Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования.*

Исполнение бюджета по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) составляет 8,7% от плана года.

Согласно аналитической записке администрация проводит работу по погашению задолженности по арендной плате с неплательщиков в местный бюджет (направление претензий, уведомлений).

При прогнозировании поступлений доходов от оказания платных услуг и прочих неналоговых доходов на 2018 год КСО указывал на не обоснованность прогнозируемых доходов. Согласно п.4.9 «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Ромашкинское сельское поселение» для доходов от оказания платных услуг и прочих неналоговых прогнозирование не предусматривается в виду того, что поступления носят разовый характер. Исполнение бюджета по данным источникам доходов за I квартал 2018 года составляет 0%.

Согласно отчету расходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 1 квартал 2018 года составили 5300,0 тыс. руб., что составляет 8,7% 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 2018 год	Исполнено: За 1 квартал 2018 год		
			сумма	в % к	
				Годовому плану	1 кварталу 2017 г.
Общегосударственные вопросы	2066,6	11254,4	2527,2	22,5%	122,3
Национальная оборона	42,0	254,4	47,0	6,7%	111,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	200,0	17,0	8,5%	-
Национальная экономика	0,0	3345,9	99,0	3,0%	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	651,4	28663,3	1030,6	3,6%	-
Образование	0,0	400,0	0,0	-	-
Культура, кинематография	578,2	10113,0	1254,0	12,4%	216,9
Социальная политика	79,6	542,5	80,6	14,9%	101,3
Физическая культура и спорт	206,3	1791,0	243,8	13,6%	306,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3624,1</b>	<b>61032,9</b>	<b>5300,0</b>	<b>8,7%</b>	<b>146,2%</b>

Расходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 1 квартал 2018 года увеличились на 46,2% 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» - 47,7% и составляют 22,5% от плановых назначений.

Низкое исполнение по разделам «Национальная экономика» - 3,0% и «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 3,6% связано по данным аналитической записки со сроками исполнения работ по муниципальным контрактам - 2- 3 кварталы 2018 года.

### 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 8 (восьми) муниципальных программ

На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 46755,1 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2018 год – 76,6%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 2628,2 тыс. руб. или 5,6% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 49,6%.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам:

Таблица 3

(тыс. руб.)  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Утвержден о в первоначальном	Утвержден о на 2018 год уточненны	Результат ( +/-) (первонач.- уточнен.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Исполнено в % к уточ. бюджету
-------	------------------------	------------------------------------	--	---	--	--

1	2	бюджете	й бюджет	6	7	8
		3	5			
1	МП «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования»	40,0	40,0	-	0,0	0,0%
2	МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании»	11684,0	11904,0	+220,0	1498,6	12,6%
3	МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования»	250,0	5023,0	+4773,0	0,0	0,0%
4	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании»	3000,0	18510,0	+15510,0	68,3	0,4%
5	МП «Благоустройство территории муниципального образования»	4500,0	4800,0	+300,0	962,3	20,0%
6	МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования»	2678,7	2935,8	+257,1	99,0	3,4%
7	МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании»	2542,3	2542,3	-	0,0	0,0%
8	МП «Формирование комфортной городской среды»	1000,0	1000,0	-	0,0	0,0%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>25695,0</b>	<b>46755,1</b>	<b>+20060,1</b>	<b>2628,2</b>	<b>5,6%</b>

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 1 квартал 2018 года составил 5,6%.

Исполнение по всем муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от 0,0% до 20,0%.

Расходы по 4 муниципальным программам не исполнялись, по 2 муниципальным программам исполнялись на низком уровне (ниже среднего уровня исполнения расходов).

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Благоустройство территории муниципального образования» - 20,0%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» - 0,4%.

Причины низкого или нулевого исполнения программ связаны со сроком реализации мероприятий в рамках муниципальных программ. (Информация о ходе реализации муниципальных программ). Мероприятия запланированы на 2-3 кварталы 2018 года.

#### **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.

#### **Управление муниципальным долгом.**

По состоянию на 1 апреля 2018 года на основании выписки из муниципальной

долговой книги объем муниципального долга 0,0 тыс. руб.

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

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

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

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере минус – 7298,4 тыс. руб.  
при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 7298,4 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 Ромашкинское сельское поселение за 1 квартал 2018 года.

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

1. Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года поступило 3081,0 тыс. рублей или 12,4 % 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. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составила 1,8%. Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования муниципального имущества. Необходимо продолжать работу с должниками по уплате в бюджет задолженности по неналоговым доходам в местный бюджет.

4. Процент исполнения программных расходов бюджета поселения по всем муниципальным программам за 1 квартал 2018 года составил 5,6%. Причины низкого или нулевого исполнения программ связаны со сроком реализации мероприятий в рамках муниципальных программ. Мероприятия запланированы на 2-3 кварталы 2018г.

### **Рекомендовано:**

1. Для увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности необходимо продолжать претензионную работу по взиманию задолженности по арендной плате с неплательщиков.

2. В целях предупреждения возникающих проблем и отклонений хода реализации муниципальных программ необходимо проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

Председатель контрольно-счетного органа  
Приозерского района Ленинградской области



В.Н. Карпенко