

*Молчанова О.В.*

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета**  
**муниципального образования Ромашкинское сельское поселение муниципального**  
**образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области**  
**за полугодие 2017 года**

г. Приозерск

19 июля 2017 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение Приозерского района Ленинградской области за полугодие 2017 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 полугодие 2017 года проведен главным специалистом контрольно-счетного органа Мыльниковой И.А. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

Постановлением № 191 от 07.07.2017 года администрации МО Ромашкинское сельское поселение предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за полугодие 2017 года : по доходам в сумме 16216,2 тыс. руб., расходам в сумме 10800,5 тыс. руб., профицит в сумме 5415,7 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Ромашкинское сельское поселение в течение полугодия 2017 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета и сводную бюджетную роспись вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за полугодие 2017 года		
					Сумма	в % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
Доходы	38090,3	39657,4	+1567,1	+4,1%	16216,2	42,6	40,9%
Расходы	40799,4	42360,5	+1561,1	+3,8%	10800,5	26,5	25,5%
Дефицит (-), Профицит(+)	-2709,1	-2703,1	-	X	+5415,7	X	X

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

Согласно отчету об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за полугодие 2017 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 16216,2 тыс. руб., что составляет 40,9 % годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года, доходы бюджета уменьшились на 5435,1 тыс. рублей или на 25,1% .

*01-02-74/17-0-0*  
*19.07.17*



(тыс. руб.)

Наименовани	Исполнено полугодие 2016г	Уточненный бюджетный план на 2017 год	Исполнено за полугодие 2017года		
			сумма	в % к	
				Плану 2017 года	полугодие 2016года
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>10374,8</b>	<b>24811,9</b>	<b>6747,9</b>	<b>27,2</b>	<b>65,0</b>
Налог на доходы физических лиц	6328,2	14500,0	2996,2	20,7	47,3
Налоги на товары, работы и услуги	483,8	981,9	425,6	43,3	88,0
Налог на совокупный доход	331,7	300,0	0,9	0,3	0,3
Налог на имущество физических лиц	31,5	700,0	245,5	35,1	779,4
Земельный налог	3193,5	8300,	3072,2	37,1	96,2
Государственная пошлина	6,1	30,0	7,4	24,6	121,3
<b>Неналоговые доходы, всего:</b>	<b>857,0</b>	<b>2293,5</b>	<b>628,3</b>	<b>27,4</b>	<b>73,3</b>
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	317,4	1000,0	43,1	4,3	13,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	539,4	1200,0	557,3	46,4	103,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	30,0	8,0	26,7	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,2	33,5	19,7	58,8	9850,0
Прочие неналоговые поступления	-	30,0	0,2	0,7	-
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>11231,8</b>	<b>27105,4</b>	<b>7376,2</b>	<b>27,2</b>	<b>65,7</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>10419,5</b>	<b>12552,0</b>	<b>8840,0</b>	<b>70,4</b>	<b>84,8</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>21651,3</b>	<b>39657,4</b>	<b>16216,2</b>	<b>40,9</b>	<b>74,9</b>

**Налоговых и неналоговых доходов** за полугодие 2017 года поступило 7376,2 тыс. рублей или 27,2 % от годовых назначений.

Низкое исполнение 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 отражены в аналитической записке

Анализ **неналоговых доходов** показал, что их доля в общем объеме доходов бюджета не велика, всего 0,3%. Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о *низкой эффективности* использования имущества муниципалитета.

Исполнение бюджета по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений ( за исключением земельных участков) составляет 4,3% от плана года . По данным бухгалтерского учета ф. 0503169 дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества составляет 765,3 тыс. руб. Согласно аналитической записке - работа по погашению недоимки в местный бюджет проводится, но меры, принимаемые администрацией поселения по погашению задолженности по арендной плате с неплательщиков не приносит должного результата.

При прогнозировании поступлений прочих неналоговых доходов на 2017 год КСО указывал на не обоснованность прогнозируемых доходов. Согласно п.4.9 «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Ромашкинское поселение» для доходов от оказания платных услуг прогнозирование не предусматривается в виду того, что поступления носят разовый характер. Рекомендации КСО не учтены. Исполнение бюджета по данному доходу за полугодие 2017 года составляет 0,7 %.

Согласно отчету расходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за полугодие 2017 года составили 10800,5 тыс. руб., что составляет 25,5% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:  
в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Исполнено за Полугодие 2016 года	Уточненный бюджетный план на 2017год	Исполнено: За полугодие 2017г.		
			сумма	в % к	
				Годовому плану	К полугодию 2016 г.
Общегосударственные вопросы	4812,3	11050,9	4795,6	43,4	99,7
Национальная оборона	93,7	233,7	92,5	39,6	98,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64,2	550,0	0,0	-	-
Национальная экономика	341,9	4325,6	115,0	2,7	33,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	4062,7	16222,5	3373,5	20,8	83,0
Образование	35,9	500,0	50,4	10,1	140,4
Культура, кинематография	6844,6	7730,2	1661,8	21,5	24,3
Социальная политика	163,6	380,0	192,3	50,6	117,5
Физическая культура и спорт	385,8	1378,2	530,0	38,5	137,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>16804,7</b>	<b>42360,5</b>	<b>10800,5</b>	<b>25,5</b>	<b>64,3</b>

Таким образом, расходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за полугодие 2017 года уменьшились на 35,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

#### Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года

Исполнение расходных обязательств бюджета поселения осуществляется в рамках реализации муниципальных программ Решением о бюджете МО Ромашкинское сельское поселение на 2017 год (с учетом изменений) и бюджетной росписи утверждены семь муниципальных программ с общим объемом финансирования 27352,7 тыс. руб., что составляет 64,6% от всех утвержденных расходов бюджета МО Ромашкинское сельское поселение.

Фактическое исполнение за полугодие 2017 года составляет 5155,2 тыс. руб. или 18,8% от предусмотренных средств на реализацию муниципальных программ. По фактическому исполнению муниципальных программ, удельный вес расходов по муниципальным программам - 47,7%.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Утвержде но в первоначал ьном бюджете	Документ (дата, №) утверждения программы	Утвержде но на 2017 год уточненны й бюджет	Результа т (+/-) (первонач. уточнен. )	Исполн ено за полугод ие 2017 года	Исполн ено в % к уточ. бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования на 2016-2018 годы»	40,0	Постановление от 11.11.16г. №246	40,0	-	0,0	0%
2	МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании на	9358,4	Постановление от 22.12.16г. №292	9108,4	-250,0	2191,9	24,1%

	2017-2019 годы»						
3	МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования на 2017-2019 годы»	650,0	Постановление от 11.11.16г. №247	50,0	-600,0	0,0	0%
4	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2017-2019годы»	3900,0	Постановление от 11.11.16г. №245	2842,9	-1057,1	455,9	16,0%
5	МП «Благоустройство территории муниципального образования на 2017-2019 годы»	7200,0	Постановление от 11.ю11.16г. №244	8000,0	+800,0	2294,1	28,7%
6	МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования»	1979,5	Постановление от 11.11.2016 №249	3665,0	+1685,5	115,0	3,12%
7	МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2017 год»	3649,3	Постановление от 11.11.16 №248	3646,4	-2,9	98,3	2,7%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>26777,2</b>	<b>-</b>	<b>27352,7</b>	<b>+575,5</b>	<b>5155,2</b>	<b>18,8%</b>

Низкий процент исполнения мероприятий по муниципальным программам связан со сроком реализации муниципальных программ. Срок реализации муниципальных программ по данным формы 9 («Информация о ходе реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2017 г.») – 3-4 квартал 2017г.

Контрольно-счётный орган **рекомендует** исполнителям целевых программ в целях предупреждения возникающих проблем и отклонений хода реализации муниципальных программ проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

#### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.07.2017 г. у главного распорядителя средств бюджета МО Ромашкинское сельское поселение **дебиторская** задолженность составила 2841,5 тыс. руб. (ф.0503169), в том числе:

- 765,3 тыс. руб. - задолженность по аренде муниципального имущества ;
- 105,0 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджет;

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2017 года составляет 1971,1 тыс. руб. (ф.0503160) - убытки за теплоснабжение ООО «Биотеплоснаб». Работа по погашению дебиторской задолженности ведется (аналитическая записка) – Судебное решение Арбитражного суда СПб вынесено в пользу администрации Ромашкинское сельское поселение. Документы переданы судебным приставам.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету на 01.07.2017 г. составила 8578,3 тыс. руб.

- 7255,5 тыс. руб. - расчеты по доходам
- 751,0 тыс. руб. - расчеты по принятым обязательствам
- 558,7 тыс. руб. – расчеты по платежам в бюджет.
- 13,1 тыс. руб. - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда

Просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2017 года нет.(ф.0503169).

За 1 полугодие 2017 года из резервного фонда администрации МО Ромашкинское сельское поселение средства не выделялись.

### Управление муниципальным долгом.

По состоянию на 1 июля 2017 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 Ромашкинское сельское поселение сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере минус – 5415,7 тыс. руб.

при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 5415,7 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 Мельниковское сельское поселение за 1 полугодие 2017 года.

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

1. Низкое исполнения бюджета по налогу на имущество физических лиц, связано в основном со сроком поступления налога в бюджет. Срок поступления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Причины уменьшения (увеличения) поступлений по налогам отражены в аналитической записке.
2. Поступления неналоговых доходов в местный бюджет на 01.07.2017 года составляет 0,3% от уточненного бюджета на 2017 год. Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о *низкой эффективности* использования имущества муниципалитета
3. При прогнозировании поступлений прочих неналоговых доходов на 2017 год КСО указывал на не обоснованность прогнозируемых доходов. Исполнение бюджета по данному доходу за полугодие 2017 г. составляет 0,7%.
4. Исполнение бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2017г. составило 18,8%. Для достижения поставленных целей по исполнению бюджета необходимо усилить контроль за реализацией плана мероприятий по муниципальным программам.

### Рекомендовано:

1. Для увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности необходимо продолжать 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.
3. Не допускать дальнейшего роста дебиторской и кредиторской задолженности. Принять меры по сокращению задолженности.

Председатель контрольно-счетного органа  
Приозерского района Ленинградской области



В.Н. Карпенко