

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета
муниципального образования Мельниковское сельское поселение муниципального
образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области
за 9 месяцев 2018 года**

г. Приозерск

22 октября 2018 года

Контрольно-счетный орган в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ подготовил заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мельниковское сельское поселение за 9 месяцев 2018 года.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Мельниковское сельское поселение за 9 месяцев 2018 года проведен главным инспектором контрольно-счетного органа Васильевой Е.Г. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

В ходе мероприятия проанализированы основные факторы, влияющие на исполнение доходной части бюджета, проведена оценка освоения лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2018 года.

За 9 месяцев 2018 года в решение о бюджете внесено 1 изменение по увеличению доходной, расходной части бюджета и дефициту бюджета.

Доходная часть бюджета увеличена на 45367,2 тыс.руб. (+165,8%). (безвозмездные поступления увеличены на 45367,2 тыс.руб. (+499,5 %)). Расходная часть бюджета увеличена на 49727,2 тыс.руб. (+174,2%).

Исполнение бюджета составляет по доходам 52049,3 тыс.руб. (71,6% уточненного годового плана), по расходам в сумме 53851,8 тыс.руб. (68,8%). Дефицит сложился в сумме 1802,5 тыс.руб. (проект Постановления администрации МО Мельниковское сельское поселение).

Таблица №1

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 9 месяцев 2018г			
				Сумма	в % к		
					Первоначальному плану	Уточненному плану	
Доходы	27369,4	72736,6	+45367,2	+165,8%	52049,3	190,2	71,6
Расходы	28541,2	78268,4	+49727,2	+174,2%	53851,8	188,7	68,8
Дефицит (-), Профицит(+)	-1171,8	-5531,8	+4360,0	x	-1802,5	x	x

Сравнительный анализ поступления доходов за 9 месяцев 2018 года с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице №2.

Таблица2

(тыс. руб.)

Наименование группы и подгруппы доходов	Исполнено за	Уточненный бюджетный план на 2018	Исполнено за 9 месяцев 2018г.	
	9 месяцев		сумма	В % к

01-02-107/18-00
23.10.2018г

				Плану 2018 года	9 месяцев 2017 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы всего:	7271,4	13403,6	6566,8	49,0	90,3
Налог на доходы физических лиц	1660,3	2308,8	1390,5	60,2	83,7
Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ	3179,1	4369,8	3417,2	78,2	107,5
Налог на совокупный доход	6,1	7,0	10,0	142,9	163,9
Налог на имущество физических лиц	200,8	1200,0	361,4	30,1	180,0
Земельный налог	2211,7	5500,0	1376,5	25,0	62,2
Государственная пошлина	13,4	18,0	11,2	62,2	83,6
Неналоговые доходы, всего:	1535,5	4883,9	1221,2	25,0	79,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений	116,3	125,6	63,7	50,7	54,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	944,5	1443,3	993,4	68,8	105,2
Прочие поступления от использования имущества, находящихся в собственности поселений	136,6	230,0	122,9	53,4	90,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	315,2	80,0	26,8	33,5	8,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13,0	5,0	5,5	110,0	42,3
Прочие неналоговые доходы	9,9	3000,0	8,9	0,3	98,9
Налоговые и неналоговые доходы	8806,9	18287,5	7788,0	42,6	88,4
Безвозмездные поступления	14647,7	54449,1	44261,3	81,3	302,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	23454,3	72736,6	52049,3	71,6	221,9

По сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года объем доходов бюджета увеличился на 121,9% или на 28595,0 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений на 29613,6 тыс.руб (+202,2%).

Поступлений налоговых доходов уменьшилось на 704,6 тыс.руб (-9,7%), неналоговых доходов на 314,3 тыс.руб. (-20,5%).

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Налоговых доходов за 9 месяцев 2018 год поступило 6566,8 тыс. рублей или 49,0% 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.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет на 01.10.2018г составляет 1038,9 тыс.руб.

По данным отчета за 9 месяцев 2018 года **неналоговые доходы** исполнены в сумме 1221,2 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных назначений.

Задолженность по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества на 01.10.2018г составляет 181,9 тыс.руб.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшилось на 1018,9 тыс.руб. (-11,6%).

Главным администратором по неналоговым доходам ведется работа по погашению задолженности в местный бюджет. В результате проведенной претензионно-исковой работы за 9 месяцев 2018 года направлено 7 уведомлений на сумму 157,7 тыс.руб., удовлетворено 5

уведомлений на сумму 129,2 тыс.руб.

При прогнозировании поступлений прочих неналоговых доходов на 2018 год КСО указывал на не обоснованность прогнозируемых доходов. Согласно п.4.8. «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Мельниковское сельское поселение» для прочих неналоговых доходов прогнозирование не предусматривается в виду того, что поступления носят разовый характер. Рекомендации КСО не учтены. Исполнение бюджета по данному доходу за 9 месяцев 2018 года составляет 0,3%.

Безвозмездные поступления составляют 74,9% в общей сумме доходов местного бюджета (план).

При плане 54449,1 тыс.руб. безвозмездно поступило от других бюджетов бюджетной системы 44393,4тыс.руб.(81,5%)

Из бюджета поселения произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 132,1 тыс. руб.

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Мельниковское сельское поселение за 9 месяцев 2018 года составили 53851,8 тыс. руб., что составляет 68,8% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Уточненный бюджетный план на 2018год	Исполнено: За 9 месяцев 2018 года		
			сумма	в%к	
				Годовому плану	9 месяцев 2017 года
Общегосударственные вопросы	4897,0	6818,1	5081,3	74,5	103,8
Национальная оборона	138,9	254,4	143,2	56,3	103,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17,4	6,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	225,0	11610,6	1035,9	8,9	460,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	14646,7	50613,1	40850,3	80,7	278,9
Образование	109,7	150,0	116,2	77,5	105,9
Культура, кинематография	3214,5	5294,0	3661,9	69,2	113,9
Социальная политика		1172,7	1098,1	93,6	
Физическая культура и спорт	2002,0	2349,5	1864,9	79,4	93,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	25251,2	78268,4	53851,8	68,8	213,3

Расходы бюджета МО Мельниковское сельское поселение за 9 месяцев 2018 года увеличились на 113,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Значительное увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 178,9%.

Анализ равномерности исполнения местного бюджета по расходам, в разрезе отчетных периодов 2018 года в процентном отношении по сравнению с годовым бюджетным назначениями представлен в таблице № 4 .

Таблица №4

(%)

раздел	Наименование раздела	Исполнение бюджета по расходам в %		
		1 квартал	полугодие	9 месяцев
0100	Общегосударственные вопросы	20,6	49,3	74,5
0200	Национальная оборона	14,8	33,5	56,3
0400	Национальная экономика	4,9	5,9	8,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4,7	5,1	80,7
0700	Образование		10,6	77,5
0800	Культура, кинематография	18,0	39,4	69,2
1000	Социальная политика		93,6	93,6
1100	Физическая культура и спорт	20,9	43,7	79,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	10,3	13,3	68,8

В ходе проведенного анализа установлено, что исполнение расходных обязательств осуществлялось не равномерно. В пояснительной записке информация по произведенным расходам (целевым статьям) отсутствует. Причины низкого исполнения расходов по разделам «Национальная экономика» - 8,9% не раскрываются.

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года.

Решением о бюджете МО Мельниковское сельское городское поселение на 2018 год (с учетом изменений) утверждены семь муниципальных программ с общим объемом финансирования 69856,0 тыс. руб. Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 47399,9 тыс. руб. или 67,9% от уточненного плана года.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам:

Таблица3

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Утвержден о в первоначальном бюджете	Утвержден о на 2018 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первон.- уточнен.)	Исполнено за 9 мес.2018 года	Исполнено в % к уточ. бюджету
1	2	3	4	5	6	7
1	МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании»	20,0	20,0	-	0,0	
2	МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании»	6769,4	6769,4	-	4652,8	68,7
3	МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования»	135,6	1222,7	+1087,1	1098,1	89,8
4	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании»	1800,0	44042,2	+42242,2	36455,0	82,8
5	МП «Благоустройство территории муниципального образования»	4657,0	4657,0	-	4107,3	88,2
6	МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования»	6383,2	10743,2	+4360,0	733,4	6,8
7	МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании»	1337,5	2401,5	+1064,0	353,2	14,7
	ВСЕГО	21102,7	69856,0	+48753,3	47399,9	67,9

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по всем муниципальным программам за 9 месяцев 2018 года составил 67,9 %.

По 4 муниципальным программам были увеличены бюджетные ассигнования на 48753,3 тыс.руб. (+230%).

Причины низкого исполнения (неисполнения) мероприятий по муниципальным программам «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании», МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании», МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» в представленной информации о ходе выполнения плана мероприятий МП не указаны.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Приведение входящих остатков в соответствии с требованиями Инструкции 157н в редакции Приказа Минфина РФ от 31.03.2018г №65н произведены в межотчетный период до 01 октября 2018 года.

По состоянию на 01.10.2018 г. у главного распорядителя средств бюджета МО Мельниковское сельское поселение **дебиторская** задолженность составила 605,9 тыс. руб. (ф.0503169), в том числе:

- 536,2 тыс. руб. - расчеты по доходам от операционной аренды;
- 6,3 тыс. руб. – расчеты по подотчетным лицам;
- 62,9 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджет;

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2018 года – отсутствует (ф.0503169)

Увеличение дебиторской задолженности по сч.205.21 связано с введением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 года №258н (начислены доходы будущих периодов на сроки действия заключенных договоров).

Сумма **кредиторской** задолженности указанная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.10.2018г. составила 10055,7 тыс. руб., в том числе:

- 10055,7 тыс. руб.- расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2018 года – отсутствует.

За 9 месяцев 2018 года из **резервного фонда** администрации МО Мельниковское сельское поселение средства не выделялись.

Управление муниципальным долгом.

По состоянию на 1 октября 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 Мельниковское сельское поселение сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 1802,5 тыс. руб.

При исполнении бюджета МО Мельниковское сельское поселение за 9 месяцев 2018 года сложился дефицит в сумме 1802,5 тыс. руб.

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 Кузнечинское городское поселение за 9 месяцев 2018 года выявлено, средства бюджета в сумме 14,3 тыс. руб. были направлены на оплату штрафных санкций, а именно:

- 0,1 тыс.руб. уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов;

- 4,2 тыс.руб. уплата штрафа за несвоевременное представление отчетности;

- 10,0 тыс.руб. другие экономические санкции (уплата штрафа по постановлению УФС по надзору в сфере защиты прав потребителя и благополучия).

Расходы на уплату штрафов не считаются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

Проверка бюджетной отчетности.

Контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МО Мельниковское сельское поселение.

Квартальный отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений) (Далее Инструкция №191н) представлен в полном объеме.

По результатам проверки бюджетной отчетности, нарушений требований Инструкции №191н не выявлено. Фактов нарушений, влияющих на достоверность бюджетной отчетности администрации поселения за 9 месяцев 2018 года, не установлено.

Приведение входящих остатков в соответствии с требованиями Инструкции 157н, 162н в редакции Приказов Минфина РФ от 31.03.2018г №64н, №65н произведены в межотчетный период до 01 октября 2018 года.

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

1. Показатели Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года не соответствуют показателям бюджета.
В приложении №1 проекта Постановления администрации МО Мельниковское сельское поселение неверно отражены бюджетные назначения «источники финансирования дефицита бюджета» (нарушение статьи 96 БК РФ Объем нарушения 4360,0 тыс.руб.)
2. Результат исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года –превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 1802,5 тыс.руб. при планируемом дефиците бюджета в сумме 5531,8 тыс.руб.
3. Расходы на уплату штрафов в размере 14,3 тыс.руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств. (нарушение статьи 34,162 БК РФ).

Предложения:

1. В целях повышения эффективности исполнения полномочий по администраторам доходов, установленных БК РФ контрольно-счетный орган рекомендует главным администраторам доходов принять меры, обеспечивающие максимальный уровень собираемости по закрепленным неналоговым платежам, а также активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности.

В дальнейшем обратить внимание на недопустимость прогнозирования прочих неналоговых доходов в виду того, что поступления носят разовый характер (п.4.8. «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Мельниковское сельское поселение»).

2. Привести Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года (проект Постановление администрации МО Мельниковское сельское поселение) к показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Председатель контрольно-счетного органа
Приозерского района Ленинградской области



[Handwritten signature in blue ink]

В.Н. Карпенко