

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения
2. Доходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 2017 год
3. Расходы бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 2017 год
4. Муниципальные программы
5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
6. Управление муниципальным долгом
7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета
8. Анализ использования муниципального имущества
9. Внешняя проверка бюджетной отчетности
10. Заключение и выводы.

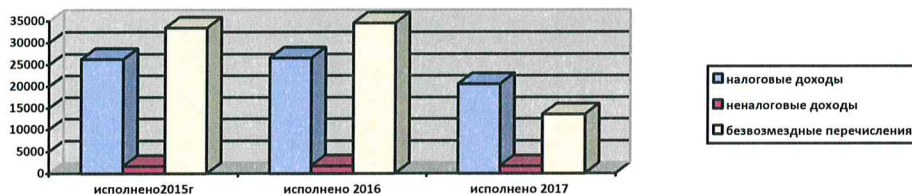
1. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета МО Ромашкинское сельское поселение за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в МО Ромашкинское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области».

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен в контрольно-счетный орган 05.02.2018г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 106 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Ромашкинское сельское поселение».

Согласно п.1 ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов от общего объема запланированных доходов составляет 63,0%, безвозмездные поступления составляют 37%.



Анализ исполнения бюджета по доходам за 2017 год приведен в таблице №1:

	Исполнено за 2015год	Исполнено за 2016год	Первоначальный план на 2017год	Уточненный бюджетный план на 2017 год	Исполнено за 2017год		
					сумма	В % к	
						К первоначальному плану 2017года	К уточненному плану 2017года
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы всего:	26262,0	26607,3	24811,9	21705,5	20573,2	82,9	94,8
Налог на доходы физических лиц	15072,4	14263,6	15500,0	6910,4	6580,7	42,5	95,2
Налоги на товары(работы ,услуги), реализуемые на территории РФ	765,8	1074,7	981,9	981,9	907,4	92,4	92,4
Налог на совокупный доход	0,5	371,9	300,0	50,0	50,2	16,7	100,4
Налог на имущество физических лиц	846,6	1854,0	700,0	700,0	739,8	105,7	105,7
Транспортный налог	3882,2						

нематериальных активов							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,1	28,6	20,0	73,5	64,2	321,0	87,3
Прочие неналоговые доходы	5,5	87,0	30,0	0,2	0,2	0,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	27959,5	28394,9	27091,9	23548,9	22230,7	82,1	94,4
Безвозмездные поступления	33473,4	34553,1	10998,4	13811,0	13621,0	123,8	98,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	61432,9	62949,0	38090,3	37359,8	35851,7	94,1	96,0

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2017 году по налоговым и неналоговым доходам выполнена на 82,1%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 94,4 %.

2.1 Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в 2017 году составляет 92,5% от поступивших налоговых и неналоговых доходов, что на 22,7% меньше поступлений налоговых доходов 2016 года и на 22,7 % меньше поступлений налоговых доходов 2015 года.

Решениями Совета депутатов муниципального образования Ромашкинское сельское поселение и утвержденной бюджетной росписью бюджетные назначения по налоговым доходам были уменьшены по сравнению с первоначальным планом на 12,5%.

Наибольший удельный вес в составе полученных налоговых доходов занимают поступления по *земельному налогу*:

- по исполнению за 2017 год – 59,7%;
- по исполнению за 2016 год – 33,9%;
- по исполнению за 2015 год – 21,6%

Исполнение по *земельному налогу* составило 94,1% от годовых назначений.

За период с 2015 года по 2017 год удельный вес земельного налога увеличился с 21,6% до 59,7%.

В 2017 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону увеличения на 78,7%. Задолженность по земельному налогу на 31.12.2017г- 2493,0 тыс.руб.

Поступление *налога на доходы физических лиц* за 2017 год составляет 95,2% от уточненного плана года. Удельный вес НДФЛ в составе полученных налоговых доходов составляет 32,0%. Удельный вес данного налога в течении двух анализируемых лет уменьшается с 53,6% до 32,0%.

В 2017 году проводились уточнения прогнозного поступления данного налога в сторону уменьшения на 55,4%. Задолженность по налогу на 31.12.2016 года 48,7 тыс.руб.

Поступление *налога на имущество физических лиц* за 2017 год составляет 105,7% от годового плана. Удельный вес налога на имущество физических лиц в составе полученных налоговых доходов составляет 3,6%. Задолженность по налогу на имущество физических лиц на 31.12.2017 года составляет 631,0 тыс. руб.

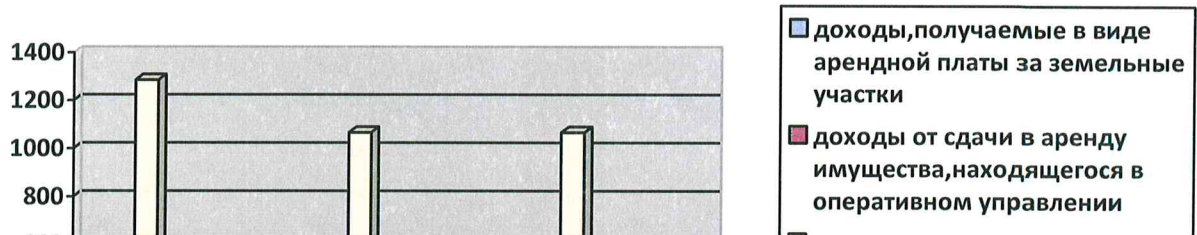
Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступающие за 2017 год 907,4 тыс.руб. Удельный вес в налоговых доходах составил 4,4%.

Поступление государственной пошлины от совершенных нотариальных действий составляет 91,7 % к годовым назначениям. Удельный вес поступившей государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов менее 1%.

Задолженность по налоговым доходам в местный бюджет на 31.12.2017 года составляет 3599,9 тыс. руб.

2.2 Неналоговые доходы.

Сумма поступлений по неналоговым доходам, удельный вес которых составляет 7,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. Исполнение от уточненного плана составляет 89,9 %.



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,1				
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,1	28,6	64,2	224,5	188,3
Прочие неналоговые доходы	5,5	87,0	0,2		3,6
Неналоговые доходы	1697,0	1787,6	1657,5	92,7	97,7

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают *Поступление прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (наем)* 66,0%. Поступление данного дохода за 2017год составляет 91,2% от уточненного годового плана. В 2017 году уточнения прогнозного поступления данного дохода не проводились

Поступление Доходов от сдачи в аренду имущества составляющего казну поселения за 2017 год составляет 56,9 % от уточненного годового плана. В 2017 году уточнения прогнозного поступления данного дохода проводились в сторону уменьшения. Удельный вес данного дохода в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился с 32,8% до 10,3%. Сумма задолженности по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества на 01.01.2018 года составляет 765,2 тыс. руб. По данным пояснительной записки работа администрации по уменьшению задолженности проводится. (выставление претензий, документы переданы в суд).

Поступление по группе доходов *«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»* составляет 1,6%в общем объеме поступивших неналоговых доходов. Поступление на 16,1% меньше уровня прошлого года.

Поступление *прочих неналоговых доходов* составляет 87,3% от уточненного плана года. По сравнению с 2016 годом наблюдается рост поступлений в 2,2 раза ,а по сравнению с 2015 годом в 1,9 раза . В 2017 году проводились уточнения прогнозного поступления данного дохода в сторону увеличения в 3,6 раза.

Поступление *доходов от сдачи в аренду имущества , находящегося в оперативном управлении* за 2017 год составляет 110,7 % или 132,8 тыс.руб.

Задолженность по неналоговым доходам в местный бюджет на 31.12.2017 года составляет

Про те субъекты областного сельского поселения составили 102,5 тыс.руб. или 100% от уточненного плана года.

Дотации бюджетам МО поступили в размере 6095,6 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана, удельный вес которых составляет 44,8%.

Удельный вес субвенции бюджетам поселений – 5,8 % от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ или 794,5 тыс. руб. из них

-Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составила 233,7 тыс. руб. или 100% от плана года.

-Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, составила 560,8 тыс. руб. или 100,0% от плана года.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений 800,0 тыс.руб. или 100% от плана года.

3. Расходы бюджета муниципального образования Ромашкинское сельское поселение.

В ходе исполнения местного бюджета в 2017 году было принято 3 решения “О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов “О бюджете муниципального образования Ромашкинское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район на 2017 год ”и внесении изменений в Бюджетную роспись на 2017 год.

В результате, сумма расходов уменьшена, по сравнению с первоначальным бюджетом в на 2,9%.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2017 год по разделам (подразделам) представлен в таблице 2:

Раздел Подра з-дел	Наименование	Первонача льный план 2017 год	Уточненный план 2017 года	Изменение (+;-)	Исполнение за 2017 год	% Исполнения к уточненном у плану
--------------------------	--------------	--	---------------------------------	--------------------	---------------------------	---

0800	Культура, кинематография	7980,2	7246,0	-734,2	6828,8	94,2
0801	Культура	7580,2	6746,0	-834,2	6328,8	93,8
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	400,0	500,0	100,0	500,0	100,0
1000	Социальная политика	380,0	458,6	+78,6	458,6	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	380,0	458,6	+78,6	458,6	100,0
1100	Физическая культура и спорт	1378,2	1463,3	+85,1	1436,3	98,2
1101	Физическая культура	1378,2	1463,3	85,1	1436,3	98,2
	ИТОГО	40799,4	39617,8	-1181,6	37544,5	94,8

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде четыре раздела профинансированы в 100%.

В результате анализа расходов бюджета, доля расходов на социально-культурную сферу в 2017 году составляет 24,3 %.

Расходы бюджета на социально-культурную сферу в 2017 году уменьшились по сравнению с 2016 годом на 70,2%.

Причины значительного уменьшения расходов связаны с проведением ремонта муниципального учреждения культуры в 2016 году (ремонт дома культуры п. Ромашки в сумме 21949,1 тыс.руб.).

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2017 году составляет 40,0 %,.

В 2017 году на жилищно-коммунальное хозяйство расходы бюджета сократились на 18,8%. Исполнение бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 94,2% от уточненного плана года.

Доля расходов бюджета в 2017 году по разделу «Национальная экономика» составляет 4,9%.

	<i>бюджета 2016 год (тыс.руб.)</i>	<i>вес расходов в 2016 году (%)</i>	<i>бюджета 2017 год (тыс.руб.)</i>	<i>вес расходов в 2017 году (%)</i>
Общегосударственные вопросы	11333,9	17,6	10902,1	29,0
Национальная оборона	195,1	0,3	233,7	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	131,9	0,2	439,8	1,2
Национальная экономика	3485,8	5,4	1827,8	4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	18494,7	28,8	15023,4	40,0
Образование	88,2	0,1	394,0	1,1
Культура, кинематография	28867,7	45,0	6828,8	18,2
Социальная политика	415,0	0,7	458,6	1,2
Физическая культура и спорт	1190,2	1,9	1436,3	3,8
Итого	64202,5	100,0	37544,5	100,0

4. Муниципальные программы

На 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию шести муниципальных программ в размере 24494,2тысяч рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов- **61,8%**.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 22804,7тыс.руб. или 93,1% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 60,7%.

Расходы бюджета по муниципальным программам за 2017 год

(тысяч рублей)

<i>№ п/</i>	<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Первоначальный бюджет распределение бюджет</i>	<i>Уточненный бюджет распределение бюджет</i>	<i>Исполнено за 2017 год</i>	<i>Измененные бюджет ассигнований в</i>	<i>Процент исполнения муниципальных программ (%)</i>
-----------------	---	---	---	------------------------------	---	--

Решением Совета Депутатов МО Ромашкинское сельское поселение «О бюджете муниципального образования Ромашкинское сельское поселение на 2017 год» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 100,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. Цель создания и расходования средств резервного фонда определена ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о резервном фонде администрации муниципального образования Ромашкинское сельское поселение.

В 2017 году средства из резервного фонда не выделялись.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2018 года у главного распорядителя средств бюджета МО Ромашкинское сельское поселение **дебиторская** задолженность составила 2736,5 тыс. руб. в том числе:

- 1971,1 тыс.руб. расчеты по выданным авансам;
- 765,3 тыс.руб. расчеты по доходам;
- 0,1 тыс.руб. расчеты по платежам в бюджеты.

В 2012 году перечислены бюджетные средства ООО «Биотеплоснаб» на компенсацию выпадающих доходов от предоставления услуг населению на теплоснабжение и горячее водоснабжение по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек. На 01.01.2013 года образовалась дебиторская задолженность в размере 1971,1 тыс. руб. В течение 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 года данная дебиторская задолженность не взыскана. Документы переданы в Арбитражный суд. Судебное решение вынесено в пользу администрации Ромашкинское сельское поселение.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 года 2736,4 тыс.руб.

***Замечание:** непогашенная дебиторская задолженность в сумме 1971,1 тыс. руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств*

Сведения о поступлениях от использования недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования Ромашкинское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район.

<i>Количество действ.д оговоров аренды движимого и недвижимого имущества на 01.01.17г</i>	<i>Сумма годовой арендной платы по действующим договорам (руб)</i>	<i>План доходов от аренды. Уточненный бюджет (руб.)</i>	<i>Фактически начисленная арендная плата за отчетный период (руб)</i>	<i>Фактически поступившая арендная плата на 01.01.18 г. (руб.)</i>	<i>Сумма задолженности по арендной плате за отчетный период (зр4-зр5)</i>	<i>Сумма задолженности по арендной плате на 01.01.2018г.(с нарастающим итогом с учетом задолженности прошлых лет)руб.</i>
1	2	3	4	5	6	7
7	420000	420000	303562,0	303562,0	-	765289,75

За 2017 год администрацией было выставлено 3 претензии юридическим лицам на общую сумму 765,3 тыс.руб. Претензии не удовлетворены. Предъявлено 3 иска на общую сумму 765,3 тыс.руб. три иска удовлетворены на сумму 462,8 тыс.руб. (форма «Сведения о мерах по взысканию задолженности по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества»).

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Администрацией МО Ромашкинское сельское поселение представлена бюджетная отчетность в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в *полном* объеме.

Представленная бюджетная отчетность исполнена в соответствие с инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства

Предложения:

1. Представлять в КСО проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.
2. Активизировать работу комиссии по сокращению имеющейся задолженности по налоговым доходам.
3. Продолжить работу по погашению просроченной дебиторской задолженности по доходам и расходам бюджета.
4. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

Вывод:

Контрольно-счетный орган муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ромашкинское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район за 2017 год».

