**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПРИОЗЕРСКИЙ**

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета**

**муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года**

г. Приозерск 18 октября 2019 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года (далее по тексту – МО Кузнечнинское городское 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 Кузнечнинское городское поселение за 9 месяцев 2019 года проведен главным инспектором контрольно-счетного органа Васильевой Е.Г. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета МО Кузнечнинское городское поселение за 9 месяцев 2019 года.**

В ходе исполнения бюджета МО Кузнечнинское городское поселение в течение 9 месяцев 2019 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблице №1:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики местного бюджета** | **Первоначальный план** | **Уточненный план решение СД от 19.08.2019№166** |  | **Изменение показателей**  **(-,+)** | | **Исполнено за 9 месяцев 2019 года** | | |
| **Уточненный план Сводная бюджетная роспись на 01.10.2019г** | **Сумма** | **В % к** | |
|  | **Первоначальному плану** | **Уточненному плану** |
|  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы, всего | 36926,7 | 74054,8 | 74054,8 | +37128,1 | +100,5% | 43442,9 | 117,6 | 58,7 |
| Расходы, всего | 38203,0 | 74821,9 | 69821,9 | 31618,9 | +82,8% | 35156,8 | 92,0 | 50,4 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -1276,3 | -767,1 | +4232,9 | Х | Х | +8286,1 | Х | Х |

Решением Совета депутатов от 12.12.2018г. № 141 «О бюджете МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020-2021гг» на 2019 год ( с учетом вносимых изменений) доходная часть бюджета утверждена в объёме 74054,8 тыс. руб., расходная – 74821,9 тыс. рублей, дефицит составил 767,1 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись планируемые показатели бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район уменьшились по расходам бюджета. Дефицит бюджета отличается *на сумму изменений* , внесенных в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Постановлением администрации муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район утвержден отчет об исполнении бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район за 9 месяцев 2019 года по доходам в сумме 43442,9 тыс. руб., по расходам в сумме 35156,8 тыс. руб., профициту бюджета в сумме 8286,1 тыс. руб.

1.1 **Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Доходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 43442,9 тыс.руб. или 58,7% к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с уровнем прошлого года поступление доходов увеличилось на 60%.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее собственных доходов) составил 48,1%. Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года уменьшилось на 3049,9 тыс. руб. или на 12,7%.

Решением Совета депутатов от 12.12.2018г. № 141 «О бюджете МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019год и плановый период 2020 2021 годов» общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год первоначально был утвержден в размере 36926,7 тыс. руб.

Корректировкой бюджета за 9 месяцев 2019года назначения были увеличены на 37128,1 тыс. руб. и составили 74054,8 тыс. руб.

Увеличение назначений по доходам обусловлено:

- увеличением по безвозмездным поступлениям на 36314,7 тыс.руб. и составили 45300,8 тыс.руб.

-по налоговым доходам увеличение поступлений на 300,0 тыс.руб. и составили 19318,1 тыс.руб.

- по неналоговым доходам увеличение поступлений на 513,4 тыс.руб. и составили 9435,9 тыс.руб.

Анализируя исполнение бюджета поселения по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2019 году выполнена на 58,7%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – перевыполнена на 17,6%.

**Поступление налоговых и неналоговых доходов** сложилось в сумме 20896,7 тыс.руб. или 72,7% к годовому прогнозу поступлений.

*Исполнение доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями:*

**Таблица 2** (тыс. руб.)

| **Доходы местного бюджета** | **Исполнено за 9 мес. 2018 года** | **план на 2019 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **В % к** | |
| **Плану**  **2019 г** | **9 мес. 2018 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые доходы всего:** | **15827,1** | **19318,1** | **14582,9** | **75,5** | **92,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 8977,4 | 11500,0 | 8639,1 | 75,1 | 96,2 |
| Налоги на товары(работы ,услуги), реализуемые на территории РФ | 808,5 | 1104,3 | 935,9 | 84,8 | 115,8 |
| Налог на совокупный доход | 2524,5 | 1300,0 | 1193,0 | 91,8 | 47,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 54,1 | 142,5 | 33,8 | 23,7 | 62,5 |
| Земельный налог | 3531,5 | 5221,3 | 3752,9 | 71,9 | 106,3 |
| Государственная пошлина | 31,1 | 50,0 | 28,2 | 56,4 | 90,7 |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **8019,5** | **9435,9** | **6313,8** | **66,9** | **78,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4803,8 | 7000,0 | 4273,5 | 61,0 | 89,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 804,7 | 915,1 | 625,1 | 68,3 | 77,7 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений | 492,7 | 1052,4 | 969,6 | 92,1 | 196,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компен­сации затрат государства | 166,9 | 190,0 | 157,4 | 82,8 | 94,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1680,0 | 227,4 | 227,2 | 100,0 | 13,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,7 |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 66,0 | 51,0 | 61,0 | 119,6 | 92,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **23946,6** | **28754,0** | **20896,7** | **72,7** | **87,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **3198,5** | **45300,8** | **22546,2** | **49,8** | **704,9** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **27145,1** | **74054,8** | **43442,9** | **58,7** | **160,0** |

Доходная часть бюджета поселения состоит из следующих основных  источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

***Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года составило:***

- по налоговым доходам – 14582,9 тыс. руб. или 75,5% уточнённого бюджета;

- по неналоговым доходам – 6313,8тыс. руб. или 66,9% уточнённого бюджета;

- по безвозмездным поступлениям – 22546,2 тыс. руб. или 49,8% уточнённого бюджета, что отражено в следующей диаграмме:

В отчетном периоде доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета, составившей 51,9%. Доля безвозмездных поступлений составила 48,1% , что отражено в диаграмме №2:

**Налоговые доходы местного бюджета.**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 69,8%.

В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 14582,9 тыс.руб. или 75,5% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление собственных доходов уменьшилось на 1244,2тыс. руб. (-7,9%).

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, являются налог на доходы физических лиц, земельный налог и на третьем месте стоит налог на совокупный доход. На их долю приходится 93,2% поступивших налоговых доходов.

*Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)* поступил в местный бюджет в сумме 8639,1 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 75,1%. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 59,2% ( 2018 год- 56,7%).

К соответствующему периоду 2018 года поступления уменьшились на 338,3 тыс.руб., темп снижения составил 3,8%.

Согласно данным УФНС по состоянию на 01.10.2019 года задолженность по НДФЛ составила 11,7 тыс. руб.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* за 9 месяцев 2019 года исполнены на 84,8% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,4%.

*Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме 33,8 тыс. руб*.* Годовые плановые назначения исполнены на 23,7%. Низкое исполнение данного налога обусловлено сроком поступления в бюджет поселения. Согласно данным УФНС по состоянию на 01.10.2019 года задолженность по налогу на имущество физических лиц составила 57,1 тыс. руб.

*Земельный налог*  поступил в сумме 3752,9 тыс. руб. Годовые плановые назначения исполнены на 71,9%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 25,7%. Задолженность по земельному налогу составила на 01.10.2019 года 185,1 тыс.руб.

*Государственная пошлина* за 9 месяцев 2019 года поступила в местный бюджет в сумме 28,2 тыс.руб. или 56,4% утвержденного годового объема.

*Причины уменьшения поступлений по налоговым платежам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в аналитической записке не отражены.*

**Задолженность по налогам и сборам**

Согласно данным Комитета финансов МО Приозерский муниципальный район по состоянию на 01.10.2019 года общая задолженность МО Приозерский муниципальный район по налоговым платежам по основным доходным источникам составила 252,9 тыс. руб., в т. ч.

- по НДФЛ – 11,7 тыс. руб.;

- по налогу на имущество физических лиц – 56,1 тыс. руб.;

- по земельному налогу – 185,1 тыс. руб.;

*Динамика задолженности по налоговым платежам за период с 01.01.2019 года по 01.10.2019г. приведена в следующей таблице:*

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоги | Задолженность  На 01.01.2019г | Задолженность  На 01.04.2019г | Задолженность  На 01.07.2019г | Задолженность  На 01.10.2019г | Отклонение (+рост,  -снижение)к началу текущего года  (%) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| НДФЛ | 13,9 | 17,0 | 17,6 | 11,7 | -15,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 65,7 | 60,8 | 59,5 | 56,1 | -14,6 |
| Земельный налог | 257,2 | 219,5 | 200,2 | 185,1 | -28,0 |
| **ВСЕГО:** | **336,8** | **297,3** | **277,3** | **252,9** | **-24,9** |

По сравнению с началом 2019 года задолженность по налоговым платежам состоянию на 01.10.2019 года сократилась на 24,9%.

В общем объеме задолженности по налоговым доходам наибольший удельный вес занимает задолженность по *земельному налогу* – 73,2% от общей суммы задолженности.

*Следует обратить внимание, что в администрации поселения созданы действующие механизмы по недопущению роста задолженности по налоговым платежам.*

**Неналоговые доходы местного бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 6313,8 тыс.руб., что составляет 66,9% годовых плановых назначений и на 21,3 % меньше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов *занимают доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступление составили 4273,5 тыс.руб. или 61,0% годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления уменьшились на 11%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составляют2,5% общего объема поступивших неналоговых доходов. Поступление сложились в сумме 157,4 тыс.руб. или 82,8% годовых плановых назначений, что на 5,7% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие муниципальную казну*, поступили в местный бюджет в сумме 625,1 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 68,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 22,3 %.

Исполнительные листы по принудительному взысканию просроченной задолженности находятся в службе судебных приставов.

*Прочие поступления от использования имущества поступили* в сумме 969,6 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 92,1% .Удельный вес данного дохода в структуре поступивших неналоговых доходов составляет 15,4% .

Согласно данным администрации МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район по состоянию на 01.10.2019 года общая задолженность по неналоговым платежам составила 3922,2 тыс.руб.

*Динамика задолженности по неналоговым доходам за период с 01.01.2019 года по 01.10.2019г. приведена в следующей таблице:*

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоги | Задолженность  На 01.01.2019г | Задолженность на 01.04.2019г | Задолженность на 01.07.2019г | Задолженность  На 01.10.2019г | Отклонение (+рост,  -снижение)  к началу текущего года  (%) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды от продажи материальных и нематериальных активов*.* | 668,7 | 1910,0 | 2281,0 | 1892,0 | +182,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие муниципальную казну | 1914,7 | 1923,4 | 1954,6 | 2030,2 | +6,0 |
| Прочие поступления от использования имущества |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **2583,4** | **3833,4** | **4235,6** | **3922,2** | **+51,8** |

По сравнению с началом 2019 года задолженность по неналоговым платежам состоянию на 01.10.2019 года увеличилась на 51,8%.

В общем объеме задолженности по неналоговым доходам наибольший удельный вес занимает задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну – 51,8% от общей суммы задолженности.

За отчетный период администрацией поселения приняты меры по взысканию задолженности по арендным платежам.(предъявление претензий, исков).

*Следует обратить внимание , что меры , принимаемые главными администраторами доходов по сокращению задолженности по арендным платежам в местный бюджет существенных результатов не дали .*

***Рекомендация:*** С целью повышения доходного потенциала бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский район и повышения эффективности использования бюджетных средств администратору неналоговых доходов целесообразно *активизировать* работу по погашению имеющейся задолженности*.*

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 22546,2 тыс.руб. или 49,8% утвержденных годовых назначений.

*Анализ исполнения плановых назначений по поступлениям средств из других бюджетов бюджетной системы приведен в таблице №4:*

| **Безвозмездные поступления** | **Уточненный план на 2019 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 года** | | **Удельный вес %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **%** |
| **К уточненному плану 2019г** |
| **1** | **3** | **4** | **6** | **7** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы**  **РФ** | **5828,4** | **5282,6** | **90,6** | **23,4** |
| Дотации бюджетам городских поселений на  выравнивание бюджетной обеспеченности | 5458,4 | 4912,6 | 90,0 |  |
| Прочие дотации бюджетам городских поселений | 370,0 | 370,0 | 100,0 |  |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.** | **34640,6** | **12543,1** | **36,2** | **55,6** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 15346,0 | 4459,0 | 29,1 |  |
| Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 489,2 | 489,2 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в.т.ч. с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от госкорпорации- фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 5356,6 | 3473,0 | 64,8 |  |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в.т.ч. с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 2372,9 | 1471,4 | 62,0 |  |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 922,6 | 922,6 | 100,0 |  |
| Субсидии поселениям на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программа формирования городской среды. | 7000,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 3153,3 | 1727,9 | 54,8 |  |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **281,8** | **212,2** | **75,3** | **0,9** |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 3,5 | 3,5 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 278,3 | 208,7 | 75,0 |  |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений** | **4550,0** | **4549,4** | **100,0** | **20,1** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | ***45300,8*** | ***22587,3*** | ***49,9*** | ***100,0*** |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет* |  | **-41,1** |  |  |
| **Безвозмездные поступления всего** | **45300,8** | **22546,2** | **49,8** |  |

Безвозмездные поступления составляют 61,2% в общей сумме доходов местного бюджета (план).

При плане 45300,8 тыс.руб. поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы 22587,3 тыс.руб. (49,9 %).

Сумма неисполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 01.10.2019 года составила 22713,5 тыс.руб.

В основном низкое исполнение бюджетных ассигнований по подгруппе доходов «субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» - 36,2% (22097,5 тыс.руб.)

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субсидии бюджетам бюджетной системы* . Объем полученных субсидий за 9 месяцев 2019 года составляет 12543,1 тыс. рублей, или 36,2% плановых назначений.

Объем поступлений *дотаций бюджетам бюджетной системы*составил 5282,6 тыс. рублей, или 90,6% годовых плановых назначений.

*Субвенции бюджетам бюджетной системы* за отчетный период поступили в сумме 212,2 тыс. рублей, что составило 75,3% годового плана .

Объем поступлений *межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений* ,составил 4549,4 тыс.руб. или 100% годовых плановых назначений.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил* в отчетном периоде 41,1 тыс. руб.

**3. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно отчету **расходы** бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район за 9 месяцев 2019 года составили 35156,8 тыс. руб., что составляет 50,4% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 43,1%.

*Информация об исполнении расходов местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в следующей таблице №5:*

Таблица№5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **9 мес. 2018 года** | **Уточненный план на 2019 год** |  | **Исполнено за 9 месяцев 2019 года** | |
| **Сумма** | **В % к** | |
|  | **Плану**  **2019 г** | **9 месяцев 2018 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 6316,0 | 10178,7 | 6883,8 | 67,6 | 109,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 161,3 | 278,3 | 164,7 | 59,2 | 102,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 179,1 | 112,0 | 104,8 | 93,6 | 58,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 1040,7 | 2875,0 | 1712,7 | 59,6 | 164,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6995,4 | 35995,0 | 11698,4 | 32,5 | 167,2 |
| 0700 | Образование | 217,3 | 286,2 | 286,1 | 100,0 | 131,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 6022,4 | 12568,1 | 9122,3 | 72,6 | 151,5 |
| 1000 | Социальная политика | 105,3 | 1097,6 | 1042,4 | 95,0 | 989,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3535,0 | 6431,0 | 4141,6 | 64,4 | 117,2 |
|  | **Всего расходов** | **24572,5** | **69821,9** | **35156,8** | **50,4** | **143,1** |

Увеличение расходов бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский район, к уровню 9 месяцев 2018 года составило 43,1% , из них: наибольшее увеличение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» на +889,9%. По восьми разделам бюджетной классификации расходы бюджета увеличились от 2,1% (национальная оборона) до 989,9% (социальная политика).

*Анализ равномерности исполнения местного бюджета по расходам в разрезе отчетных периодов 2019 года в процентном отношении по сравнению с годовым бюджетным назначениями представлен в следующей таблице* .

(%)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование раздела | Исполнение бюджета по расходам в % | | |
| 1 квартал | полугодие | 9 месяцев |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 14,4 | 37,7 | 67,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 17,4 | 41,8 | 59,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность |  | 3,0 | 93,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 8,6 | 20,0 | 59,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6,9 | 30,5 | 32,5 |
| 0700 | Образование |  | 0,0 | 100,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 12,9 | 31,4 | 72,6 |
| 1000 | Социальная политика | 85,8 | 89,5 | 95,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17,4 | 30,3 | 64,4 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **11,7** | **32,2** | **50,4** |

В ходе проведенного анализа установлено, что исполнение расходных обязательств осуществлялось не равномерно. В пояснительной записке отражена информация по произведенным расходам в разрезе целевых статей.

*Структура с отражением удельного веса  произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года представлена в следующей диаграмме.*

Таким образом, из представленных данных видно, что более 75% процентов расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года приходится на 3 направления:

-«Общегосударственные вопросы» -19,5% или 6883,8 тыс.руб. ,

-«Культура и кинематография» -25,9% или 9122,3 тыс.руб.,

- « Жилищно-коммунальное хозяйство» 33,3% или 11698,4 тыс.руб.

Менее 65% от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по разделам: «Физическая культура и спорт»- 64,4%,«Национальная экономика» - 59,6%, Национальная оборона» - 59,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -32,5%.

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -32,5% , при утвержденном объеме 35995,0 тыс.руб. расходы исполнены в сумме 11698,4 тыс.руб.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 03 « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -93,6% , что соответствует 104,8 тыс.руб.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по подразделу 0111 «Резервные фонды» годовой объем расходов составляет 30,0 тыс.руб.

*Причина нулевого исполнения расходов по указанному подразделу отражена в аналитической записке.*

Наиболее значительные отклонения расходов за 9 месяцев 2019 года от среднего уровня исполнения расходов местного бюджета приведены в следующей таблице №6:

Таблица№6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пр** | **Наименование раздела , подраздела** | **% исполнения к утвержденным расходам** | **Пр** | **Наименование раздела, , подраздела** | **% исполнения к утвержденным расходам** |
| ***Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований*** | | | ***Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований*** | | |
| **0111** | Резервные фонды | 0,0 | **0106** | Обеспечение деятельности финансовых органов | 77,8 |
| **0501** | Жилищное хозяйство | 7,5 | **0113** | Другие общегосударственные вопросы | 82,7 |
| **0503** | Благоустройство | 23,6 | **0801** | Культура , кинематография | 72,5 |
| **0310** | Обеспечение пожарной безопасности | 50,0 | **0804** | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 77,0 |
| **0412** | Другие вопросы в области национальной экономики | 15,9 |  |  |  |

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 6883,8 тыс.руб. или 67,6% утвержденных сводной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 19,5 %. К соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 9,0%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 0,0% по п/р 0111 «Резервные фонды» до 82,7% по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По разделу **02 «Национальная оборона»** за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 164,7 тыс.руб. или 59,2% утвержденных сводной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,5%. К соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 2,1%.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовые** расходы бюджета исполнены на 104,8 тыс.руб. или 93,6%, утвержденные сводной бюджетной росписью.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 1712,7 тыс.руб. , что соответствует 59,6% утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,9%. В целом намечено увеличение объемов расходов к аналогичному периоду 2018 года в 1,6 раза.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» (94,2%).

*Низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен низким исполнением бюджетных ассигнований по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» -15,9 %.*

По МП «*Устойчивое общественное развитие в МО* » в рамках двух подпрограмм отсутствуют кассовые расходы по основным мероприятиям:

- подпрограмма « Внесение в единый государственный реестр недвижимости сведений о границах населенных пунктов поселений» (подготовка землеустроительной документации, содержащие необходимые сведения для внесения в Единый государственный реестр (515,0 тыс.руб);

-по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории МО» (содействие в доступе объектов малого и среднего предпринимательства к финансовым и материальным ресурсам (10,0 тыс.руб.) .

*Срок реализации мероприятий по разделу 0400 4 квартал 2019 года .(аналитическая записка).*

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 11698,4 тыс. рублей, или 32,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 67,2%. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 33,3 %.

*Низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен:*

1) низким процентом исполнения по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (7,5%) в рамках МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО»(не исполнение кассовых расходов по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (8227,5 тыс.руб.))

2) низким процентом исполнения расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» (23,7%) в рамках :

- МП «Формирование комфортной городской среды» кассовые расходы по федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» не производились (7499,0 тыс.руб.).

- МП «Устойчивое общественное развитие в МО» по подпрограмме «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» кассовые расходы не производились. (1143,1 тыс.руб.)

*Срок реализации мероприятий по подразделам 0501 и 0503 4 квартал 2019г. ( аналитическая записка)*

По разделу **07 «Образование»** на 2019 годрасходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 286,2 тыс.руб.Кассовые расходы бюджета исполнены в объеме 100%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 12568,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 9122,3 тыс. рублей, или 72,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 25,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года +51,5 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы исполнены в объеме 8902,2 тыс. рублей, или 72,6 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в объеме 220,1 тыс. рублей, или 77,0 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1042,4 тыс. рублей, или 95% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,0 %. К соответствующему уровню 2018 года увеличение расходов в 9,9 раза.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 4141,6 тыс. рублей, или 64,4% утвержденных бюджетных ассигнований (6431,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 11,8 процентов. К аналогичному периоду 2018 года увеличение расходов составило 17,2%.

**4. Анализ исполнения резервного фонда администрации МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области.**

Решением Совета депутатов МО Приозерский муниципальный район от 12.12.2018 года №141 «О местном бюджете муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда администрации МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район установлен в сумме 30,0 тыс.руб. ( п.4 статья 4 )

В отчетном периоде расходование средств резервного фонда администрацией МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области не производилось.

**5. Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года.**

На 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию восьми муниципальных программ в размере 54096,8 тысяч рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов составила 73 **%.** Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 23091,4 тыс.руб. или 42,7% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 65,6%.

На обеспечение деятельности органов местного самоуправления и непрограммные расходы муниципального образования в бюджете на 2019 год предусмотрены ассигнования в сумме 15725,1тыс.руб., исполнение за 9 месяцев 2019 год составило 12065,4 тыс.руб. или 76,7%.

*Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе программных и непрограммных расходов:*

Диаграмма №4

*Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2019 года приведён в таблице №5*

Таблица №5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование программы** | **Решение Совета депутатов от 12.12.2018г №141(первоначальный бюджет)**  (тыс. руб.) | **Уточненная бюджетная роспись на 01.10.2019г**  (тыс. руб.) | **Исполнено за 9 месяцев 2019 года** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | МП «Развитие муниципальной службы» | 60,0 | 60,0 | 28,0 | 46,7 |
| 2 | МП «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании » | 14471,1 | 14799,1 | 9064,5 | 61,3 |
| 3 | МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» | 432,0 | 9419,2 | 1097,7 | 11,7 |
| 4 | МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» | 4041,0 | 14296,2, | 8051,7 | 56,3 |
| 5 | МП «Благоустройство территории муниципального образования» | 4310,0 | 3818,1 | 2950,1 | 77,3 |
| 6 | МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» | 2150,0 | 2250,0 | 1613,3 | 71,7 |
| 7 | МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» | 1467,3 | 1954,3 | 286,1 | 14,6 |
| 8 | МП «Формирование комфортной городской среды» |  | 7499,9 | 0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | | **26931,4** | **54096,8** | **23091,4** | **42,7** |

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета по всем муниципальным программам за 9 месяцев 2019 года составил 42,7%.

По состоянию на 01.10.2019 года увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2 раза к началу текущего года . Увеличение бюджетных ассигнований по муниципальным программам варьируется в диапазоне от 2,3% «Развитие культуры и физической культуры» и «Развитие муниципальной службы» до 2080,4% «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования». Уточнение бюджетных ассигнований (увеличение) в основном за счет средств областного бюджета.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

Исполнение по всем муниципальным программам бюджета сложилось в диапазоне от 0% до 71,7% из них :

- по четырем муниципальным программам в диапазоне от 11,7% до 56,3% ;

- по одной муниципальной программе исполнение составляет 0%.

- по трем муниципальным программам исполнение составляет более 60%.

Самое низкое исполнение бюджета по МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» -11,7%. Причины низкого исполнения по муниципальным программам связаны в основном со сроком исполнения основных мероприятий. Заключен МК №25 от 16.09.2019г. Срок исполнения контракта 31.12.2019года.

По МП «Формирование комфортной городской среды» исполнение бюджетных ассигнований составило 0%. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по муниципальной программе связаны со сроком выполнения работ. Администрацией поселения заключен МК №8 от 08.05.2019г на выполнение работ по благоустройству дворовой территории по адресу: Ленинградская область, Приозерский район, пгт. Кузнечное, ул. Юбилейная дома 1,2,11,12 . Срок исполнения контракта 31.12.2019 года.

***Рекомендации:*** *В целях повышения эффективности реализации муниципальных программ усилить контроль**со стороны**ответственных исполнителей за исполнением плана реализации по муниципальным программам.*

1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.10.2019 г. у главного распорядителя средств бюджета МО Кузнечнинское городское поселение **дебиторская** задолженность составила 83852,7тыс. руб. (ф.0503169), в том числе:

- 83615,0 тыс. руб. - расчеты по доходам из них:

*5493,4 тыс.руб. расчеты по доходам от операционной аренды;*

*77849,1 тыс.руб. расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсам;*

*272,5 тыс.руб. расчеты по иным доходам от собственности.*

- 89,5 тыс. руб. - расчеты по выданным авансам;

- 148,2 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджет;

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2019 года – отсутствует.

По данным Пояснительной записки увеличение дебиторской задолженности по счету 205.21 (Расчеты по доходам от операционной аренды) связано с обязательным применением с 2018 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора СГС «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 года № 258н. (Начислены доходы будущих периодов на срок действия заключенных договоров аренды).

Сумма **кредиторской** задолженности указанная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.10.2019г. составила 86720,4 тыс. руб., в том числе:

- 5711,6 тыс. руб. расчеты по доходам;

- 1,9 тыс. руб. расчет с подотчетными лицами;

- 755,4 тыс. руб. расчеты по обязательствам;

- 462,8 тыс. руб. расчеты по платежам в бюджет;

- 79415,7 тыс.руб. доходы будущих периодов по арендным платежам;

- 373,0 тыс.руб. резервы предстоящих расходов.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2019 года – отсутствует.

**7. Контроль эффективности использования средств бюджета**

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район за 9 месяцев 2019 года выявлено неэффективного использования бюджетных средств. Согласно отчету о движении денежных средств (ф.0503123) выбытие по текущим операциям  в сумме  *0,2 тыс. руб*. ,были направлены на уплату штрафов :

- 147,1 руб. уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

- 63,47 руб. уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов.

*Расходы на уплату штрафов не являются заданным результатом деятельности учреждения и считаются неэффективными.*

***Нарушения****:* Нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ. *Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 0,2 тыс. руб.*

**Исполнение судебных решений**

В соответствии с данными , указанными в «Сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) , администрация МО Кузнечнинское городское поселение за 9 месяцев 2019 года исполнила денежные обязательства в сумме 35,7 тыс. руб.

1. **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Статьей 1 Решения Совета депутатов от 12.12.2018 года № 141 «О бюджете муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений) местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 767,1 тыс.руб.

В соответствии с представленным администрацией поселения отчетом за 9 месяцев 2019 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 8286,1 тыс.руб.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включены: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере минус 8286,1 тыс. руб., что является основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета.

1. **Анализ состояния муниципального внутреннего долга МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский район Ленинградской области.**

Решением Совета депутатов МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский район Ленинградской области от 12.12.2018 года № 141 «О бюджете муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года утвержден в размере 0,0 тыс.руб. , в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

Согласно предоставленной справке об изменении долговых обязательств муниципального образования Кузнечнинское городское поселение муниципальный долг, в том числе по муниципальным гарантиям на 01.10.2019 года отсутствует.

1. **Проверка бюджетной отчетности.**

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной МО Кузнечнинское городское поселение, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н .(далее – Инструкция №191н) (в редакции Приказа Минфина России от 28.02.2019 [N 31н)](consultantplus://offline/ref=A676B19FE06493CF183F3420C10EA42384256B844C8CDEF1106F8345EBE27665A9ADE68140C416840363ADA584065385CFE090D7C93F05F74A41H) .

По результатам проверки бюджетной отчетности нарушений требований Инструкции №191н ( с учетом изменений) не выявлено.

Бюджетная отчетность МО Кузнечнинское городское поселение за 9 месяцев 2019 года в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

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 Кузнечнинское городское поселение за 9 месяцев 2019 года.

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

1. Доходная часть бюджета исполнена в сумме 43442,9 тыс. руб. или на 58,7 % к плановым назначениям, расходная часть на 35156,8 тыс. руб., или на 50,4% к плановым назначениям, профицит бюджета составил 8281,6 тыс. руб.
2. За 9 месяцев 2019 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район составляет 48,1% , безвозмездных поступлений 51,9 %.

По сравнению с 9 месяцами 2018 года имеется уменьшение поступлений собственных доходов на 12,7% и рост безвозмездных поступлений на 604,9 %.

1. Исполнение расходов бюджета , по муниципальным программам за 9 месяцев 2019 года составляет 42,7%. Самое низкое исполнение бюджета по МП «Обеспечение качественным жильем граждан на территории муниципального образования» -11,7%. Причины низкого исполнения по муниципальным программам связаны в основном со сроком исполнения основных мероприятий. Срок исполнения МК №25 от 16.09.2019г 31.12.2019г.

По МП «Формирование комфортной городской среды» исполнение бюджетных ассигнований составило 0%. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по муниципальной программе связаны со сроком исполнения контракта.( Срок исполнения МК №8 от 08.05.2019г 31.12.2019г).

1. Муниципальный долг муниципального образования Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район на 01.10.2019 года отсутствует. Муниципальные гарантии от имени МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район в течение отчетного периода не предоставлялись.
2. Неэффективное использование бюджетных средств выявлено в размере 0,2 тыс. руб. (уплата штрафов).
3. Средства из резервного фонда администрации МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район не выделялись.
4. Отчет об исполнении бюджета МО Кузнечнинское городское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации. Отчетность представлена в полном объеме.

***Недостатки* :** Неэффективное использование бюджетных средств выявлено в размере 0,2 тыс.руб. (уплата штрафов).

***Рекомендовано:***

1. В целях повышения эффективности реализации муниципальных программ усилить контрольсо стороныответственных исполнителей за исполнением плана реализации по муниципальным программам.
2. Создать действующие механизмы по недопущению роста недоимки по неналоговым доходам .
3. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

4. Учесть выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетного органа

МО Приозерский муниципальный район Е.В. Губанова