КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 27 » сентября 2016 г. №\_2\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 1 полугодие 2016 года

1.Общие положения

Аналитическая записка Счетной палаты по отчету об исполнении бюджета на 01.07.2016г. подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет №29 от 26.11.2015 года.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.07.2016 года, представленной в Счетную палату финансовым отделом администрации муниципального образования Саракташский поссовет в следующем составе:

1. «Отчет об исполнении бюджета» (форма 0503117);
2. «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164);
3. «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
4. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
5. Пояснительная записка (форма 0503160).

2. Основные параметры исполнения местного бюджета

за 1 полугодие 2016 года.

За 1 полугодие 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **76 647 602,34** рублей **доходов**, что составляет **41,5%** от утвержденных плановых назначений (**184 506 034,40** рублей). Поступления за 1 полугодие 2015 года составили **70 883 737,01** рублей или **46,2%** от суммы годовых бюджетных назначений (**153 534 199,50** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **5 763 865,33** рублей или на **8,1%.**

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие текущего года произведены в сумме **69 575 917,99** рублей, что составляет **37,3%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**186 434 134,40** рублей). Расходы за 1 полугодие 2015 года составили **65 419 113,13** рублей или **42,1%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**155 313 299,50** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на **4 156 804,86** рублей или почти на **6,3%.**

Характеризуется бюджет первого полугодия 2016 года превышением доходов над расходами в сумме **7 071 684,35** рублей. По итогам 1полугодия 2015 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **5 464 623,88** рублей**.**

За истекший период были внесены изменения в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2016 год» с уточнением показателей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1полугодие 2016 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 09.12.2015г. № 33 (с изменениями от 21.12.2015г. №43, 18.02.2016г. №49, 29.04.2016г. №61, 15.06.2016г. №70). См. таблицу №1.

Таблица №1(руб.)

| ***Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации*** | ***Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решени ю Совета депутатов от 09.12.2015г. №33*** | ***Утвержденные бюджетные назначения согласно Решению Совета депутатов от 15.06.2016г. №70*** | ***Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2016г.***  ***(Ф.0503117)*** | ***Отклонение***  ***(графа 4- графа 3)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 48 355 000,00 | 47 930 000,00 | 47 930 000,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 102 872 700,00 | 135 590 634,40 | 136 576 034,40 | + 985 400,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **151 227 700,00** | **183 520 634,40** | **184 506 034,40** | **+ 985 400,00** |
| Общегосударственные вопросы | 9 354 500,00 | 9 584 500,00 | 9 584 500,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 363 000,00 | 363 000,00 | 363 000,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 17 683 100,00 | 16 508 100,00 | 16 508 100,00 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32 334 600,00 | 64 858 132,40 | 64 858 132,40 | 0,00 |
| Образование | 64 805 600,00 | 64 805 600,00 | 65 791 000,00 | + 985 400,00 |
| Культура и кинематография | 28 215 000,00 | 28 215 100,00 | 28 215 100,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 0,00 | 714 302,00 | 714 302,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **153 155 800,00** | **185 448 734,40** | **186 434 134,40** | **+ 985 400,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-1 928 100,00** | **-1 928 100,00** | **-1 928 100,00** | **0,00** |

Отклонения показателей бюджетных назначений согласно Решению о бюджете от бюджетных назначений отчета по состоянию на 01.07.2016 года, связаны с изменением сумм безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО на осуществление мероприятий по разделу 0700 «Образование»).

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по доходам

Общий объем доходов, поступивших в местный бюджет в 1 полугодии 2016 года составил 76 647 602,34 рублей, или 108,1% к аналогичному периоду 2015 года (70 883 737,01 тыс. рублей) и 41,5% от годового объема утвержденных назначений (184 506 034,40 рублей).

Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа *безвозмездных поступлений* 59 001 650,00рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.07.2016 года сложился в размере 77,0 % общего объема доходной части бюджета.

*Рис.1.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 1полугодие 2016 г. ( в % ).*

Удельный вес *налоговых и неналоговых доходов составляет 17 645 952,34 рублей или*  23,0% от общего объема доходов местного бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 полугодие 2016 года приведен в приложении №1.

*Поступления налоговых и неналоговых доходов составили*  17 645 952,34 рублей или 36,8% от годового объема бюджетных назначений (47 930 000,00 рублей), и 113,1% от соответствующего исполнения за 1 полугодие 2015 года (15 599 353,51 рублей).

По всем подгруппам налоговых доходов, кроме подгруппы доходов «Налоги на имущество» (45,0% к 1 полугодию 2015 года) поступления по сравнению с аналогичным периодом 2015 года возросли.

В составе неналоговых доходов отрицательной динамикой характеризуются подгруппы доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (61,1% к 1 полугодию 2015 года), «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (63,4%).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (**51,0%**).

Удельный весдоходов *от акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации -****23,6%*,** *налогов на совокупный доход −* ***8,5* %,** *налогов на имущество* – ***16,9%,*** *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* - ***0,02%,*** *штрафы, санкции, возмещение ущерба -* ***0,01%.***

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (**47 930 000,00** рублей), исполнен в размере **17 641 010,77** рублей или (**36,8%**).

По состоянию на 01.07.2016 года, утвержденные бюджетные назначения по подгруппе доходов «***Налоги на прибыль, доходы», а именно налог на доходы физических лиц*** составили (**19 641 000,00** рублей) исполнение в размере **9 006 095,60** рублей или **45,8%**, что составляет **168,0%** к соответствующему объему поступлений за 1 полугодие 2015 года (**5 360 053,58** рублей).

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» (**19 641 000,00** рублей) исполнены на **45,5%** (**8 950 223,79** рублей).

НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ исполнен в сумме **47 959,01** рублей при отсутствии плановых назначений.

НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ исполнен в сумме **7 912,80** рублей при отсутствии плановых показателей.

Поступления ***от акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** составили **4 160 949,67** рублей или **58,1%** от утвержденных бюджетных назначений (**7 165 000** рублей), что составляет **136,3%** к аналогичному периоду прошлого года (**3 051 459,52** рублей).

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили **1 494 281,70** рублей или **152,6%** от утвержденных бюджетных назначений (**979 000,00** рублей), что составляет **264,8%** к аналогичному периоду прошлого года (**564 102,91** рублей).

Наиболее высокий уровень исполнения сложился по е*диному сельскохозяйственному налогу* ***1 130%*** *(****847 435,86*** *рублей) при плане* ***75 000*** *рублей.*

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен в размере* **646 845,84** *рублей или* **71,5%** *от утвержденных бюджетных назначений (****904 000,00*** *рублей).*

Поступления по ***налогам на имущество*** составили **2 979 683,80** рублей или **14,7%** от утвержденных бюджетных назначений (**20 145 000,00** рублей), что составляет **45,0%** к аналогичному периоду прошлого года (**6 615 019,60** рублей).

Исполнение бюджета по *налогу на имущество физических лиц*за 1полугодие 2016 составило **66 220,72** рублей, лишь **7,0%** от утвержденных на год бюджетных назначений (**941 000,00** рублей) и **25,3** % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (**260 996,54** рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления данного налога снизились на **194 775,82** рублей или **74,6**%.

Исполнение бюджета по **земельному налогу** за 1 квартал 2016 года составило **2 913 463,08** рублей или **15,1%** от утвержденных бюджетных назначений (**19 204 000,00** рублей), что составляет **45,8%** к аналогичному периоду прошлого года (**6 354 023,06** рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога снизилось на **3 440 559,98** рублей или на **54,1%.**

Показатели налоговых поступлений в бюджет за 1 полугодие 2016 года (**17 641 010,77**рублей) отличаются от показателей аналогичного периода 2015 года (**15 591 361,86** рублей), произошло увеличение поступлений в сумме **2 049 648,91** рублей или на **13,1%.**

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01 июля 2016 года объем неналоговых доходов, полученных в бюджет за 1 полугодие, составил **4 941,57** рублей при отсутствии плановых назначений. Относительно 1 полугодия 2015 года (**7 991,65** рублей) поступления сложились значительно ниже на сумму **3 050,08** рублей или на **38,2**%.

Основными источниками неналоговых доходов являются: *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* **3 341,57** рублей или **67,6%** от общей суммы поступивших неналоговых доходов (**4 941,57** рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**5 468,67** рублей) сумма поступлений 2016 года снизилась, а именно на **2 127,1** рублей или 3**8,8%**.

При отсутствии плановых бюджетных назначений по подгруппе доходов «**Ш*трафы, санкции, возмещение ущерба»*** за 1 полугодие 2016 года исполнение составило **1 600,00** рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**2 522,98** рублей) данные поступления уменьшились на **922,98** рублей или **36,5%.**

***Безвозмездные поступления***

***Безвозмездные поступления*** на 01.07.2016года сложились в объеме **59 001 650,00** рублей, что составляет **43,2%** от годового объема бюджетных назначений (**136 576 034,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**55 284 383,50** рублей), данные поступления увеличились на **3 717 266,50** рублей или на **6,7%.**

Преобладающую долю в доходах по группе составляют ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,*** сложившиеся в размере **58 841 650,00** рублей, или **43,1%** от утвержденных назначений (**136 576 034,40** рублей), и состоящие из:

*дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **9 457 550,00** рублей или **48,3%** от годовых бюджетных назначений (**19 567 752,00** рублей);

*субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **16 650 828,00** рублей или **59,8%** от годовых утвержденных назначений (**27 814 600,00** рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере **32 733 272,00** рублей или **36,6%** от годового объема утвержденных бюджетных назначений (**89 193 682,40** рублей).

***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений*** составили **160 000,00** рублей при отсутствии плановых назначений.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по расходам

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме **69 575 917,99** рублей или в размере **37,3%** к годовым бюджетным назначениям **186 434 134,40** рублей.

Относительно 1 полугодия 2015 года расходная часть местного бюджета увеличилась на **4 156 804,86** рублей или на **6,3%.**

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1полугодие 2016 года приведен в приложении №1.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2016 года по разделам экономической классификации, приведены в таблице№2.

Таблица №2 ( руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Раздел* | *Наименование* | *По данным ф. 0503117* | | |
| *Утвержденные назначения* | *Исполнено* | *Исполнение расходов, %* |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | | **186 434 134,40** | **69 575 917,99** | **37,3** |
| **0100** | ***Общегосударственные вопросы*** | 9 584 500,00 | 4 768 555,66 | 49,7 |
| **0300** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | 363 000,00 | 345 895,91 | 95,2 |
| **0400** | ***Национальная экономика*** | 16 508 100,00 | 8 757 997,54 | 53,0 |
| **0500** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | 64 858 132,40 | 9 513 580,33 | 14,6 |
| **0700** | ***Образование*** | 65 791 000,00 | 37 828 800,55 | 57,4 |
| **0800** | ***Культура, кинематография*** | 28 215 100,00 | 8 163 205,00 | 28,9 |
| **1000** | ***Социальная политика*** | 714 302,00 | 53 250,00 | 7,4 |
| **1100** | ***Физическая культура и спорт*** | 400 000,00 | 144 633,00 | 36,1 |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета (диаграмма №2) основную долю за 1 полугодие 2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0700 «Образование» – **54,37%** (**37 828 800,55** рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – **13,67%** (**9 513 580,33** рублей), 0800 «Культура, кинематография» - **11,73%** (**8 163 205,00** рублей),.

*Рис.2. Струкура расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет*

*за 1полугодие 2016 года ( в %).*

Исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2016 года по разделам классификации расходов представлено ниже.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.07.2016 года исполнены в размере **4 768 555,66** рублей, что составляет **49,7%**от годовых бюджетных назначений (**9 584 500,00** рублей) и на уровне **111,2%** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**4 286 928,17** рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось таким образом:

Расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме **278 986,60** рублей или **42,1%** от утвержденных бюджетных назначений (**661 400,00** рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены в сумме **33 653,00** рублей или **28,0%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**120 000,00** рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме **3 910 423,09** рублей, или **49,0%** от годовых бюджетных назначений (**7 978 100,00** рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили **285 362,97** рублей или **87,8%** от годовых бюджетных назначений (**325 000,00** рублей);

по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** средства в 1 полугодии 2016 года не были использованы при плане **100 000,00** рублей;

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме **260 130,00** рублей, что составляет **65,0%** от годовых бюджетных назначений (**400 000,00** рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляет **345 895,91** рублей или **95,2%** от годовых бюджетных назначений (**363 000,00** рублей) или **177,5%** от аналогичного периода прошлого года (**194 825,31** рублей). Расходы были направлены на обеспечение пожарной безопасности.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **8 757 997,54** рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме **16 508 100,00** рублей или **53,0%**. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года **3 518 577,05** рублей, сумма расходов в текущем году значительно увеличилась, а именно на **5 239 420,49** рублей или на **148,9%.**

По подразделу ***0408 «Транспорт»***– запланированные расходы на сумму **400 000,00** рублей, исполнены на **25%** (**100 000,00** рублей). По данному подразделу предусматриваются расходы на осуществление внутригородских пассажирских перевозок автомобильным транспортом за счет средств муниципального образования;

Основная доля утвержденных бюджетных назначений данного раздела **96,2%** в сумме **15 881 000,00** рублей приходится на подраздел **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**, исполнение расходов составляет **8 497 997,54** рублей или **53,5%.**

в том числе по следующим целевым статьям классификации расходов местного бюджета:

*Расходы на содержание дорог* ***8 150 451,54*** *рублей или* ***55,8%*** *при плане (****14 581 000,00*** *рублей) – ремонт автомобильных дорог общего пользования, тротуаров;*

*расходы на финансирование мероприятий, связанных с повышением безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Саракташский поссовет (установка дорожных знаков) составляют* ***347 546,00*** *рублей или* ***26,7%*** *при плане (****1 300 000,00*** *рублей).*

Подраздел ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** профинансирован в сумме **160 000,00** рублей или **70,4%** от утвержденных бюджетных назначений **227 100,00** рублей. Согласно информации, представленной финансовым отделом расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Развитие системы градорегулирования в Саракташском районе на 2015-2017 годы» (софинансирование ген. плана п.Саракташ).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.07.2016 года были произведены в сумме **9 513 580,33** или **14,6%,** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**64 858 132,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**12 173 517,92** рублей), фактические расходы по разделу уменьшились на **2 659 937,59** рублей или на **21,8%.**

По подразделу ***0501«Жилищное хозяйство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**43 778 082,40** рублей), исполнение составило **2 532 741,43** рублей или **5,7%.**

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»***  утвержденные бюджетные назначения составили (**100 000,00** рублей), исполнение составило **21 081,03** рублей или **21,0%.**

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**20 980 050,00** рублей), исполнение составило **6 959 757,87** рублей или **33,1%.**

По разделу **0700 «Образование»** расходы за 1полугодие 2016 года профинансированы в размере **37 828 800,55** рублей или на уровне **57,4%** от годовых бюджетных назначений (**65 791 000,00** рублей) и на **113,3%** от аналогичного периода 2015 года (**33 376 689,02** рублей). Утвержденные бюджетные назначения 2016 года по данному разделу по сравнению с показателем 2015 года увеличились на сумму **8 076 200,00** рублей или на **14,0%.** Расходы были направлены на подраздел **0701»Дошкольное образование»**, а именно:

*Обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому предусмотрено (****223 600,00****) рублей, расходы составили* ***111 828,00*** *рублей или* ***50,0%****.*

*Финансирование социально значимых мероприятий (ремонт детских садов) бюджетные назначения составили* ***1 000 000,00*** *рублей, исполнение составило* ***0,00*** *рублей.*

*Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования предусмотрено (****27 582 000,00****) рублей, расходы составили* ***16 539 000,00*** *рублей или* ***60,0%.***

*Осуществление переданных полномочий по финансированию расходов учреждений образования предусмотрено (****36 500 000,00****) рублей, расходы составили* ***21 177 972,55*** *рублей или* ***58,0%.***

*Проведение мероприятий по формированию сети образовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей инвалидов предусмотрено* ***(485 400,00)*** *рублей, расходы составили* ***0,00*** *рублей.*

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **8 163 205,00** рублей, что составляет **28,9%** от годовых плановых назначений в размере **28 215 100,00** рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года **11 678 575,66** рублей по данному разделу расходы уменьшились на **3 515 370,66** рублей или на **30,1%.**

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме **53 250,00** рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме **714 302,00** рублей или **7,4%**.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **144 633,00** рублей, что составляет **36,1%** от годовых плановых назначений (**400 000,00** рублей) и **555,2%** к аналогичному периоду прошлого года (**26 050,00** рублей).

**5. Исполнение бюджета муниципального образования Саракташский поссовет в части источников финансирования дефицита бюджета**

Исполнение бюджета в 1 полугодие 2016 года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме **7 071 684,35** рублей. По итогам 1полугодия 2015 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **5 464 623,88** рублей**.**

Исполнение бюджета в I полугодии по источникам финансирования дефицита бюджета отражено в таблице №3.

Таблица №3 (руб.)

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Процент  исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА -ВСЕГО** | **1 928 100,00** | **- 7 071 684,35** |  |
| **Изменение остатков средств** | **1 928 100,00** | **- 7 071 684,35** |  |
| Увеличение остатков средств бюджетов | - 184 506 034,40 | - 76 647 602,34 | 41,5 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 186 434 134,40 | 69 575 917,99 | 37,3 |

Остаток средств на начало 2016 года (ф.0503178) составил **464 938,04** рублей, в 1 полугодии 2016 года исполнение по доходам составило **76 647 602,34** рублей, исполнение по расходам в сумме **69 575 917,99** рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет **7 536 622,39** рублей.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.07.2016 года числилась:

* дебиторская задолженность в сумме **5 873 357,98** рублей, за 1 полугодие 2016 года задолженность уменьшилась на **5 815 862,42** рублей и составила **58 295,56** рублей;
* кредиторская задолженность в сумме **877 366,45** рублей, за 1 полугодие 2016 года задолженность увеличилась на **15 792 743,33** рублей и составила **16 670 109,78** рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 1 полугодие 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **76 647 602,34** рублей **доходов**, что составляет **41,5%** от утвержденных плановых назначений (**184 506 034,40** рублей). Поступления за 1 полугодие 2015 года составили **70 883 737,01** рублей или **46,2%** от суммы годовых бюджетных назначений (**153 534 199,50** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **5 763 865,33** рублей или на **8,1%.**
2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа *безвозмездных поступлений 59 001 650,00* рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.07.2016 года сложился в размере 77,0 % общего объема доходной части бюджета.
3. Удельный вес *налоговых и неналоговых доходов составляет 17 645 952,34 рублей или*  23,0% от общего объема доходов местного бюджета.
4. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (**51,0*%****).*Удельный весдоходов *от акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации -****23,6%*,** *налогов на совокупный доход −* ***8,5* %,** *налогов на имущество* – **16,9*%.*** Доля остальных доходов незначительна.
5. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
6. Из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2016 года произведены расходыв сумме **69 575 917,99** рублей, что составляет **37,3%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**186 434 134,40** рублей). Расходы за 1 полугодие 2015 года составили **65 419 113,13** рублей или **42,1%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**155 313 299,50** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на **4 156 804,86** рублей или на **6,3%.**
7. Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие 2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0700 «Образование» – **54,37%** (**37 828 800,55** рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – **13,67%** (**9 513 580,33** рублей), 0800 «Культура, кинематография» - **11,73%** (**8 163 205,00** рублей).
8. Бюджета 1 полугодия 2016 года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме **7 071 684,35** рублей. По итогам 1полугодия 2015 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **5 464 623,88** рублей**.**
9. Остаток средств на счете на 01.07.2016 года составляет **7 536 622,39** рублей.

10. Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2016 года уменьшилась на **5 815 862,42** рублей и составила **58 295,56** рублей; кредиторская задолженность увеличилась на **15 792 743,33** рублей и составила **16 670 109,78** рублей.

1. В ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержится недостаточно информации о причинах отклонений от планового процента исполнения.

**Предложения:**

*Финансовому отделу администрации муниципального образования Саракташский поссовет рекомендуется:*

- в целях обеспечения полного раскрытия информации форму 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» формировать в соответствии с п. 163 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Счетной палаты  МО Саракташский поссовет Л.А. Никонова |  |
|  |  |

Приложение №1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2016 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.07.2016* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.07.2015* | *Исп-ние на 01.07.2016 к исп-нию на 01.07.2015* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **184 506 034,40** | **76 647 602,34** | **41,5** | **70 883 737,01** | **108,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **47 930 000,00** | **17 645 952,34** | **36,8** | **15 599 353,51** | **113,1** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **19 641 000,00** | **9 006 095,60** | **45,8** | **5 360 053,58** | **168,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 19 641 000,00 | **9 006 095,60** | 45,8 | 5 360 053,58 | 168,0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **7 165 000,00** | **4 160 949,67** | **58,1** | **3 051 459,52** | **136,3** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 7 165 000,00 | **4 160 949,67** | 58,1 | 3 051 459,52 | 136,3 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **979 000,00** | **1 494 281,70** | **152,6** | **564 102,91** | **264,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 904 000,00 | 646 845,84 | 71,5 | 490 450,84 | 131,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 75 000,00 | 847 435,86 | 1 129,9 | 73 652,07 | 1150,5 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **20 145 000,00** | **2 979 683,80** | **14,7** | **6 615 019,60** | **45,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 941 000,00 | 66 220,72 | 7,0 | 260 996,54 | 25,3 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 19 204 000,00 | 2 913 463,08 | 15,1 | 6 354 023,06 | 45,8 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **000 109 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **0** | **726,25** | **0** |
| Налоги на имущество | 000 1 09 04000 00 0000 110 | 0,00 | 0,00 | 0 | 726,25 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **3 341,57** | **0** | **5 468,67** | **61,1** |
| Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 0,00 | 3 341,57 | 0 | 5 468,67 | 61,1 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **1 600,00** | **0** | **2 522,98** | **63,4** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | **000 1 16 90000 00 0000 140** | **0,00** | **1 600,00** | **0** | **2 522,98** | **63,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **136 576 034,40** | **59 001 650,00** | **43,2** | **55 284 383,50** | **106,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **136 576 034,40** | **58 841 650,00** | **43,1** | **46 941 010,00** | **125,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 19 567 752,00 | 9 457 550,00 | 48,3 | 14 121 400,00 | 66,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 0,00 | 0,00 | 0 | 2 510 454,00 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 27 814 600,00 | 16 650 828,00 | 59,8 | 15 809 156,00 | 105,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 89 193 682,40 | 32 733 272,00 | 36,6 | 14 500 000,00 | 225,7 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **0,00** | **160 000,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 0500010 0000 180 | 0,00 | 160 000,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 18 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **0** | **8 343 373,50** | **0** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 000 2 18 00000 00 0000 000 | 0,00 | 0,00 | 0 | 8 343 373,50 | 0 |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **186 434 134,40** | **69 575 917,99** | **37,3** | **65 419 113,13** | **106,3** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **9 584 500,00** | **4 768 555,66** | **49,7** | **4 286 928,17** | **111,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 661 400,00 | 278 986,60 | 42,1 | 385 391,53 | 72,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 120 000,00 | 33 653,00 | 28,0 | 34 550,80 | 97,4 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 7 978 100,00 | 3 910 423,09 | 49,0 | 3 809 325,84 | 102,6 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 325 000,00 | 285 362,97 | 87,8 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 400 000,00 | 260 130,00 | 65,0 | 57 660,00 | 451,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **363 000,00** | **345 895,91** | **95,2** | **194 825,31** | **177,5** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 363 000,00 | 345 895,91 | 95,2 | 194 825,31 | 177,5 |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **16 508 100,00** | **8 757 997,54** | **53,0** | **3 518 577,05** | **248,9** |
| Транспорт | 000 0408 0000000000 000 | 400 000,00 | 100 000,00 | 25,0 | 200 000,00 | 50,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 15 881 000,00 | 8 497 997,54 | 53,5 | 3 318 577,05 | 256,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 227 100,00 | 160 000,00 | 70,4 | 0,00 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **64 858 132,40** | **9 513 580,33** | **14,6** | **12 173 517,92** | **78,1** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 43 778 082,40 | 2 532 741,43 | 5,7 | 3 435 570,50 | 73,7 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 100 000,00 | 21 081,03 | 21,0 | 152 792,28 | 13,7 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 20 980 050,00 | 6 959 757,87 | 33,1 | 8 585 155,14 | 81,0 |
| **Образование** | **000 0700 0000000000 000** | **65 791 000,00** | **37 828 800,55** | **57,4** | **33 376 689,02** | **113,3** |
| Дошкольное образование | 000 0701 0000000000 000 | **65 791 000,00** | **37 828 800,55** | 57,4 | 33 376 689,02 | 113,3 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **28 215 100,00** | **8 163 205,00** | **28,9** | **11 678 575,66** | **69,8** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 28 215 100,00 | 8 163 205,00 | 28,9 | 11 678 575,66 | 69,8 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **714 302,00** | **53 250,00** | **7,4** | **163 950,00** | **32,4** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | **714 302,00** | **53 250,00** | 7,4 | 163 950,00 | 32,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **400 000,00** | **144 633,00** | **36,1** | **26 050,00** | **555,2** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 400 000,00 | 144 633,00 | 36,1 | 26 050,00 | **555,2** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **-1 928 100,00** | **7 071 684,35** |  | **5 464 623,88** | **129,4** |