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**

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

« 13 » октября 2017 г. №\_\_3\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2017 года

1.Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года проведен контрольно-счетным органом «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 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 (с изменениями от 07.07.2017г. №132), п. 2.4 Плана работы Счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет №15-р от 23.12.2016г.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2017 года, представленной в Счетную палату ведущим специалистом - бухгалтером администрации муниципального образования Саракташский поссовет Чучкаловой Л.В. 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).

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет на 2017 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16.12.2016 №98 (с изм. от 16.02.2017 №105, от 27.02.2017г. №113, от 24.03.2017г. №114, от 19.05.2017г. №124, от 07.07.2017г. №131, от 09.08.2017г. №140, от 22.09.2017г. №153) по доходам в сумме **120 356 101,35** рублей, по расходам в сумме **120 356 101,35** рублей (См. табл.№1).

Таблица №1(руб.)

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 16.12.2016г.. №98** | **Утвержденные бюджетные назначения согласно Решения Совета депутатов от 22.09.2017г. №153** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2017г.**  **(Ф.0503117)** | **Отклонение**  **(графа 4- графа 3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 48 362 000,00 | 48 362 000,00 | 48 362 000,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 49 110 600,00 | 71 994 101,35 | 72 185 101,35 | + 191 000,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **97 472 600,00** | **120 356 101,35** | **120 547 101,35** | **+ 191 000,00** |
| Общегосударственные вопросы | 8 655 000,00 | 8 637 500,00 | 8 637 500,00 | 00,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 785 500,00 | 785 500,00 | 785 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 15 299 300,00 | 14 844 747,00 | 14 844 747,00 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 41 426 900,00 | 56 152 493,35 | 56 152 493,35 | 0,00 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | 191 000,00 | + 191 000,00 |
| Образование | 0,00 | 17 500,00 | 17 500,00 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 28 315 100,00 | 30 264 100,00 | 30 264 100,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 2 790 800,00 | 8 043 300,00 | 8 043 300,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 200 000,00 | 1 610 961,00 | 1 610 961,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **97 472 600,00** | **120 356 101,35** | **120 547 101,35** | **+ 191 000,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

За 9 месяцев 2017 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило  **77 920 901,93** рублей **доходов**, что составляет **64,7%** по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (**120 547 101,35** рублей), что на **42 862 050,29** рублей или на **35,5%** ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года (**120 782 952,22** рублей).

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **77 205 966,62** рублей, что составляет **64,0%** к уточненным годовым бюджетным назначениям (**120 547 101,35** рублей), что на **33 031 875,05** рублей или на **30,0%** ниже объема расходов за аналогичный период 2016 года (**110 237 841,67** рублей).

*Рис.1. Исполнение местного бюджета по доходам и расходам за 9 месяцев 2017 года (руб.)*

За 9 месяцев текущего года местный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами в сумме **714 935,31** рублей. По итогам 3 квартала 2016 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **10 545 110,55** рублей.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2017 года по доходам и расходам приведены в *приложении №1* к аналитической записке.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по доходам

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили **77 920 901,93** рублей или **64,6%** от годового объема утвержденных доходов.

В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *безвозмездные поступления*, которые по состоянию на 01.10.2017 г. сложились в размере 52 736 980,35 рублей, или 67,7% от общего объема доходной части бюджета. На долю *налоговых и неналоговых доходов* (25 183 921,57 рублей) приходится 32,3% доходов бюджета.

*Рис.2.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 9 месяцев 2017 г. (в %).*

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (48 362 000,00 рублей) на 01.10.2017г. исполнен в размере 25 183 921,57 рублей (на 52,1%), что составляет 94,6% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2016 года. Наибольший процент исполнения составили поступления по налогу на доходы физических лиц.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2017 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 3.*

*Рис. 3. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам (руб.)*

Структура налоговых и неналоговых доходов характеризуется преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* – 50,2%. Удельный вес *доходов от акциз* – 20,7%, *налогов на совокупный доход* – 6,3%, *налогов на имущество* – 21,5%, *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 0,04%*, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* – 1,15%, *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* – 0,02%.

***Налоговые доходы***

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях 2017 года составила **48 362 000,00** рублей. Фактическое поступление в 3 квартале 2017 года составило **51,4**% или **24 878 332,03** рублей, что на **1 630 618,71** рублей или на **6,1%** ниже объема налоговых поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **12 646 528,21** рублей или **59,4%** от годового объема плановых назначений, что на **743 801,42** рублей или на **5,5%** ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило **5 154 648,50**рублей или **29,6%** от годового объема плановых назначений, что на **904 755,29** рублей или на **21,3%** выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Преобладающую долю занимает земельный налог с организаций – 4 313 409,26 рублей. Исполнение земельного налога с физических лиц составило - 841 239,24рублей, при плане 2 122 000,00 рублей.

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** составило **5 223 447,21** рублей или **79,7%** от годового объема плановых назначений, что на **1 567 408,69** рублей или на **23,1%** ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по **налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения** составило **1 196 957,15** рублей или **77,8%** от годового объема плановых назначений, что на **214 032,90** рублей или на **21,8%** выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

**Единый сельскохозяйственный налог** исполнен в размере **387 789,00** рублей или **346,2%** от утвержденных бюджетных назначений (112 000,00 рублей), что на **468 232,49** рублей или на **54,7%** ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц**  составило **268 961,96** рублей или **18,3%** от годового объема плановых назначений (1 472 000,00) рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года налог увеличился на **30 035,70** рублей или на **12,6%.**

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.10.2017 года неналоговые доходы сложились в размере **305 589,54** рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений. Показатель исполнения за 9 месяцев 2017 года значительно превышает показатель аналогичного периода 2016 года (**101 413,48** рублей).

***Безвозмездные поступления***

**Безвозмездные поступления**на 01.10.2017года сложились в объеме **52 736 980,36** рублей, что составляет **73,0%** от годового объема бюджетных назначений (72 185 101,35 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (94 172 588,00 рублей), данные поступления снизились на **41 435 607,64** рублей или на **44,0%.**

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*сложились в размере 52 721 980,36 рублейи состоят из:

*дотаций* в размере 17 475 250,00 рублей, или 74,9% от годового объема утвержденных назначений (23 323 100,00 рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере 35 246 730,36 рублей, или 72,4% от годовых бюджетных назначений (48 652 001,35 рублей).

*Безвозмездные поступления от негосударственных организаций* сложились в размере 15 000,00 рублей и состоят из:

*безвозмездных поступлений от негосударственных организаций* *в бюджеты сельских поселений* в размере 15 000,00 рублей, или 9,4% от годового объема утвержденных назначений (160 000,00 рублей);

*Прочие безвозмездные поступления* утверждены в объеме 50 000,00 рублей, расходы по данной группе доходов в отчетном периоде не производились.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по расходам

Расходы из местного бюджета за 9 месяцев 2017 года профинансированы в сумме **77 205 966,62 рублей*,*** или на уровне **64,0**% к годовым бюджетным назначениям (**120 547 101,35 рублей**). За аналогичный период 2016 года расходы были профинансированы на уровне 55,8% к годовым бюджетным назначениям (197 608 632,40 рублей). В целом бюджетные назначения по сравнению с 2016 годом снизились на 39,0%.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2017 год приведены на *рисунке 4.*

*Рис.4. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года (руб).*

Основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев текущего года, занимают расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 61,1%, 0800 «Культура, кинематография» - 12,8%, 1000 «Социальная политика» - 10,4%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,0%, 0400 «Национальная экономика» - 6,8% .

*Рис.5. Струкура расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет*

*за 9 месяцев 2017 года ( в %).*

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2017 года показал следующее:

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2017 года исполнены в размере **6 195 670,89** рублей, или **71,7%** к годовым бюджетным назначениям в сумме **8 637 500,00** рублей, и **92,0%** к аналогичному периоду предшествующего года (**6 731 813,14** рублей).

Основную часть расходов по разделу составляют расходы по подразделу 0104

«*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных*

*администраций»* (83,2 % к итоговой сумме раздела).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме ***387 186,59*** рублей или ***58,7%*** от утвержденных бюджетных назначений (660 000,00 рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены в сумме ***53 431,00*** рублей или ***76,3%*** от утвержденных годовых бюджетных назначений (70 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме ***5 155 599,05*** рублей, или ***73,8%*** от годовых бюджетных назначений (6 982 500,00 рублей);

по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и***

***таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора****)»*расходы составили ***309 008,25*** рублей или ***72,7%*** от годовых бюджетных назначений (425 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились.

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме ***290 446,00*** рублей, что составляет ***72,6%*** от годовых бюджетных назначений (400 000,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило **606 122,99** рублей или **77,2%** от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на **146 558,83** рублей или на **31,9%** выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Рост расходов установлен на обеспечение деятельности ОУ «ДПК Оренбургской области» (Добровольная пожарная команда).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **5 235 647,23** рублей или **35,3%** от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года **13 442 061,48** рублей, сумма расходов в текущем году значительно уменьшилась, а именно на **8 206 414,25** рублей или на **61,0%.**

Основная доля расходов по разделу приходится на подраздел ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)***– 99,4 %. По данному подразделу исполнение составило 5 205 647,23 рублей, или 35,1 % от годовых бюджетных назначений (14 814 747,00 рублей).

Подраздел ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***профинансирован в сумме 30 000,00 рублей, или на уровне 100,0 % от годовых бюджетных назначений (30 000,00 рублей) – финансирование расходов по внесению изменений в генеральный план пос.Саракташ.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2017 года были произведены в сумме **47 196 264,61** рублей или **84,0%** от суммы утвержденных бюджетных назначений, что на **24 126 328,52** рублей или на **104,6%** выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года, в том числе:

По подразделу ***0501«Жилищное хозяйство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (42 435 030,35 рублей), исполнение составило **34 565 517,67** рублей, или **81,4%.** Высокий процент исполнения данного подраздела связан с выполнением мероприятий по программе «Переселение граждан Саракташского поссовета из аварийного жилищного фонда» на 2013-2017 годы».

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»***  утвержденные бюджетные назначения составили (**50 000,00** рублей), исполнение составило **14 732,00** рублей или **29,5%.**

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**13 667 463,00** рублей), исполнение составило **12 616 014,94** рублей или **92,3% и 108,4%** к аналогичному периоду предшествующего года (11 632 556,95 рублей).

Планируемые расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в объеме **191 000,00** рублей в отчетном периоде не производились.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 9 месяцев 2016 года профинансированы в размере **17 500,00** рублей или **100%** к годовым бюджетным назначениям. Данный раздел представлен одним подразделом ***0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».***

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **9 888 660,90** рублей, что составляет **32,7%** от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года **10 665 425,00** рублей по данному разделу расходы уменьшились на **776 764,10** рублей или на **7,3%.**

Данный раздел представлен одним подразделом ***0801 «Культура».***

По разделу **1000 «Социальная политика»**расходы за 9 месяцев текущего года профинансированы в размере **8 043 300,00** рублей, или **100%** к годовым бюджетным назначениям и **583,0%** к аналогичному периоду предшествующего года (1 379 950,00 рублей).

Данный раздел представлен одним подразделом 1003 «*Социальное обеспечение населения*».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **22 800,00** рублей, что составляет **1,4%** к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 1 610 961,00 рублей. Бюджетные назначения по данному разделу, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 1 210 961,00 рублей, или на 302,7%. (за счет увеличения расходов на реализацию на территории Оренбургской области проектов развития сельских поселений, основанных на местных инициативах).

Утвержденные бюджетные ассигнования в размере 1 410 961,00 рублей будут направлены на ремонт детской спортивной игровой площадки по адресу: Оренбургская область, Саракташский район, п.Саракташ, ул.Комсомольская, 170-б.

Данный раздел представлен одним подразделом 1101 «Физическая культура».

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в размере **714 935,31** рублей. Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2016 год, дефицит бюджета не предусмотрен. В аналогичном периоде предшествующего финансового года местный бюджет был исполнен с профицитом в сумме **10 545 110,55** рублей.

Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток денежных средств на счете на начало 2017 года составил **310 976,41** рублей, за 9 месяцев 2017 года исполнение по доходам составило **77 920 901,93** рублей, исполнение по расходам в сумме **77 205 966,62** рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет **1 025 911,72** рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета в сумме  **500 000,00** рублей.

1. **Информация по дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленной ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность на 01.10.2017 года сложилась в сумме **63 624 842,89** рублей, кредиторская задолженность в сумме **12 794 073,82** рублей.

Сравнительный анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности за 9 месяцев представлен в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование задолженности | Кредиторская задолженность, (руб.) | | |
| **На 01.10.2016г** | **На 01.10.2017г.** | **Отклонение**  **(гр.3-гр.2) (+, -)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская | 31 226,26 | 63 624 842,89 | +63 593 616,63 |
| Кредиторская | 19 706 590,57 | 12 794 073,82 | - 6 912 516,75 |

Из представленной таблицы видно, что в целом по муниципалитету дебиторская задолженность увеличилась на 63 593 616,63 рублей, кредиторская задолженность за 9 месяцев 2017 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 6 720 961,44 рублей, но остается достаточно высокой.

Основная доля кредиторской задолженности складывается по дорожному фонду, в размере 10 000 000,00 рублей или 78,2% от всей задолженности по муниципалитету. Оставшиеся средства в размере 2 794 073,82 рублей сложились по разделу*0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* по подразделу *0503 «Благоустройство»*.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2017 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **77 920 901,93** рублей **доходов**, что составляет **64,6%** от утвержденных плановых назначений (120 547 101,35 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов уменьшилось на **42 862 050,29** рублей или на **35,5%.**
2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений 52 736 980,36 рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.10.2017 года сложился в размере 67,7% общего объема доходной части бюджета. Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 25 183 921,57 рублей (удельный вес 32,3%) или 52,1% от годового объема бюджетных назначений (48 362 000,00 рублей), и 94,6% к соответствующему исполнению за 9 месяцев 2016 года (26 610 364,22 рублей).
3. В структуре налоговых и неналоговых платежей основным доходным источником является налог на доходы физических лиц (**50,2%**), Удельный вес доходов от налога на имущество (**21,5%),** акцизы (**20,7%),** налогов на совокупный доход – 6,3%, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 0,04%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,15%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 0,02%.
4. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
5. **Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **77 205 966,62** рублей, что составляет **64,0%** к уточненным годовым бюджетным назначениям (**120 547 101,35** рублей), что на **33 031 875,05** рублей или на **30,0%** ниже объема расходов за аналогичный период 2016 года (**110 237 841,67** рублей).
6. Основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2017 года занимают расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 61,1% (47 196 264,61 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 12,8% (9 888 660,90 рублей), 1000 «Социальная политика» - 10,4% (8 043 300,00 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,0% (6 195 670,89 рублей), 0400 «Национальная экономика» - 6,8% (5 235 647,23 рублей).
7. Согласно информации, содержащейся в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основной причиной исполнения расходов в 3 квартале 2017 года на уровне ниже планового процента является: использование средств производится по фактической потребности выплат.
8. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.
9. За 9 месяцев текущего года местный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами в сумме **714 935,31** рублей. По итогам 3 квартала 2016 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **10 545 110,55** рублей.
10. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2017 года сложился в сумме **1 025 911,72** рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета в сумме **500 000,00** рублей.
11. Дебиторская задолженность на 01.10.2017 года сложилась в сумме **63 624 842,89** рублей, кредиторская задолженность в сумме **12 794 073,82** рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Счетной палаты  Саракташского поссовета Л.А. Никонова |  |
|  |  |

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2017 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2017* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2016* | *Исп-ние на 01.10.*  *2017 к исп-нию на 01.10.*  *2016* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **120 547 101,35** | **77 920 901,93** | **64,6** | **120 782 952,22** | **64,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **48 362 000,00** | **25 183 921,57** | **52,1** | **26 610 364,22** | **94,6** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **21 274 000,00** | **12 646 528,21** | **59,4** | **13 390 329,63** | **94,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 21 274 000,00 | 12 646 528,21 | 59,4 | 13 390 329,63 | 94,4 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **6 551 000,00** | **5 223 447,21** | **79,7** | **6 790 855,90** | **76,9** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 6 551 000,00 | 5 223 447,21 | 79,7 | 6 790 855,90 | 76,9 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **1 651 000,00** | **1 584 746,15** | **96,0** | **1 838 945,74** | **86,2** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 1 539 000,00 | 1 196 957,15 | 77,8 | 982 924,25 | 121,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 112 000,00 | 387 789,00 | 346,2 | 856 021,49 | 45,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **18 886 000,00** | **5 423 610,46** | **28,7** | **4 488 819,47** | **120,8** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 472 000,00 | 268 961,96 | 18,3 | 238 926,26 | 112,6 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 17 414 000,00 | 5 154 648,50 | 29,6 | 4 249 893,21 | 121,3 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **10 010,57** |  | **4 753,48** | **210,6** |
| 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 | 10 010,57 |  | 4 753,48 | 210,6 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **289 384,00** |  | **94 560,00** | **306,0** |
| Доходы от компенсации затрат государства | **000 1 13 02000 00 0000 130** | 0,00 | 289 384,00 |  | 94 560,00 | 306,0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000 1 14 00000 00 0000 000** | 0,00 | 6 194,97 |  | 0,00 |  |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 14 06000 00 0000 430 | 0,00 | 6 194,97 |  | 0,00 |  |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** |  | **2 100,00** |  |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | **000 1 16 90000 00 0000 140** | 0,00 | 0,00 |  | 2 100,00 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **72 185 101,35** | **52 736 980,36** | **73,0** | **94 172 588,00** | **56,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **71 975 101,35** | **52 721 980,36** | **73,2** | **94 107 148,00** | **56,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 151 | **23 323 100,00** | **17 475 250,00** | 74,9 | 14 418 550,00 | 121,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 0,00 | 0,00 |  | 23 106 742,00 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | **48 652 001,35** | **35 246 730,36** | 72,4 | 56 581 856,00 | 62,3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000 000** | **160 000,00** | **15 000,00** | 9,4 | 0,00 |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000 180 | 160 000,00 | 15 000,00 | 9,4 | 0,00 |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **50 000,00** | **0,00** |  | **160 000,00** |  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 0500010 0000 180 | 50 000,00 | 0,00 |  | 160 000,00 |  |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **120 547 101,35** | **77 205 966,62** | **64,0** | **110 237 841,67** | **70,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **8 637 500,00** | **6 195 670,89** | **71,7** | **6 731 813,14** | **92,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 660 000,00 | 387 186,59 | 58,7 | 465 398,01 | 83,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 70 000,00 | 53 431,00 | 76,3 | 55 573,00 | 96,1 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 6 982 500,00 | 5 155 599,05 | 73,8 | 5 588 642,92 | 92,2 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 425 000,00 | 309 008,25 | 72,7 | 326 569,21 | 94,6 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 00,0 | 0 | 0,00 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 400 000,00 | 290 446,00 | 72,6 | 295 630,00 | 98,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **785 500,00** | **606 122,99** | **77,2** | **459 564,16** | **131,9** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 763 000,00 | 606 122,99 | 79,4 | 459 564,16 | 131,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |  |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **14 844 747,00** | **5 235 647,23** | **35,3** | **13 442 061,48** | **38,9** |
| Транспорт | 000 0408 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 |  | 200 000,00 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 14 814 747,00 | 5 205 647,23 | 35,1 | 13 082 061,48 | 39,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 30 000,00 | 30 000,00 | 100,0 | 160 000,00 | 18,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **56 152 493,35** | **47 196 264,61** | **84,0** | **23 069 936,09** | **204,6** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 42 435 030,35 | 34 565 517,67 | 81,4 | 11 416 298,11 | 302,7 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 50 000,00 | 14 732,00 | 29,5 | 21 081,03 | 69,9 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 13 667 463,00 | 12 616 014,94 | 92,3 | 11 632 556,95 | 108,4 |
| **Охрана окружающей среды** | **000 0600 0000000000 000** | **191 000,00** | **0,00** | 0 | 0,00 |  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 000 0605 0000000000 000 | 191 000,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |  |
| **Образование** | **000 0700 0000000000 000** | **17 500,00** | **17 500,00** | **100,0** | **54 344 458,80** | **0,03** |
| Дошкольное образование | 000 0701 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | 0 | 54 344 458,80 |  |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 000 0705 0000000000 000 | 17 500,00 | 17 500,00 | 100,0 | 0,00 |  |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **30 264 100,00** | **9 888 660,90** | **32,7** | **10 665 425,00** | **92,7** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 30 264 100,00 | 9 888 660,90 | 32,7 | 10 665 425,00 | 92,7 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **8 043 300,00** | **8 043 300,00** | **100,0** | **1 379 950,00** | **582,9** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 8 043 300,00 | 8 043 300,00 | 100,0 | 1 379 950,00 | 582,9 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **1 610 961,00** | **22 800,00** | **1,4** | **144 633,00** | **15,8** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 1 610 961,00 | 22 800,00 | 1,4 | 144 633,00 | 15,8 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **0,00** | **714 935,31** |  | **10 545 110,55** |  |