****

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**

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

« 02 » ноября 2018г. №\_\_3\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2018 года

1.Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 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, от 21.12.2017г. №181), п.2.5 Плана работы Счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет №7-р от 20.12.2017г.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2018 года, представленной в Счетную палату ведущим специалистом 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. Общая характеристика бюджета**

За 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **59 168 797,29** рублей **доходов**, что составляет **68,6%** от утвержденных плановых назначений (86 228 393,28 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (77 920 901,93 рублей), поступление доходов снизилось на 18 752 104,64 рублей или на 24,1%, в результате уменьшения безвозмездных поступлений на 21 681 474,80 рублей и увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 929 370,16 рублей.

**Расходы** из местного бюджета за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **58 350 012,45** рублей, что составляет **67,7%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (86 232 245,14 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года(77 205 966,62рублей), расходы снизились на 18 855 954,17 рублей или на 24,4%.

За 9 месяцев текущего года местный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами в сумме **818 784,84** рублей. За аналогичный период 2017 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **714 935,31** рублей.

*Рис.1. Исполнение местного бюджета по доходам и расходам за 9 месяцев 2018 года (руб.)*

Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 21.12.2017г. №177 (с изм. от 28.02.2018г. №185, от 29.05.2018г. №197, от 03.08.2018г. №206) бюджетные назначения по доходам на 2018 год утверждены в сумме **86 228 393,28** рублей, по расходам также в сумме **86 232 245,14** рублей, дефицит бюджета составляет **3 851,86** рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений) и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Советом депутатов от 21.12.2017г. №177 (См. табл.№1).

Таблица №1(руб.)

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 21.12.2017г.. №177** | **Утвержденные бюджетные назначения согласно Решения Совета депутатов от 03.08.2018г. №206** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2018г.**  **(Ф.0503117)** | **Отклонение**  **(графа 4- графа 3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 43 766 609,00 | 43 766 609,00 | 43 766 609,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 37 865 400,00 | 42 461 784,28 | 42 461 784,28 | 0,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **81 632 009,00** | **86 228 393,28** | **86 228 393,28** | **0,00** |
| Общегосударственные вопросы | 8 655 000,00 | 8 686 173,00 | 8 870 173,00 | + 184 000,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 785 500,00 | 785 500,00 | 785 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 16 220 600,00 | 23 366 042,86 | 23 366 042,86 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 164 509,00 | 16 318 029,28 | 16 174 029,28 | - 144 000,00 |
| Культура и кинематография | 26 655 500,00 | 27 427 600,00 | 27 387 600,00 | - 40 000,00 |
| Социальная политика | 7 750 900,00 | 9 248 900,00 | 9 248 900,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **81 632 009,00** | **86 232 245,14** | **86 232 245,14** | **0,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **- 3 851,86** | **- 3 851,86** | **0,00** |

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2018 года по доходам и расходам приведены в *приложении №1* к аналитической записке.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по доходам

В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *безвозмездные поступления*, которые по состоянию на 01.10.2018г. сложились в размере 31 055 505,56 рублей, или 52,5% от общего объема доходной части бюджета. На долю *налоговых и неналоговых доходов* (28 113 291,73 рублей) приходится 47,5% доходов бюджета.

*Рис.2.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 9 месяцев 2018 г. (в %).*

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (43 766 609,00 рублей) на 01.10.2018г. исполнен в размере 28 113 291,73 рублей (на 64,2%), что составляет 111,6% к соответствующим поступлениям за 9 месяцев 2017 года. Наибольший процент исполнения, как и в предыдущем году, составили поступления по налогу на доходы физических лиц.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2018 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* – 52,8%. *Акцизы* – 19,8%, *налоги на совокупный доход* – 4,3%, *налоги на имущество* – 22,7%, *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 0,1%*, штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 0,2%.

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым доходам* местного бюджета (**43 766 609,00** рублей) исполнен в размере **28 047 366,50** рублей или **64,1%**, что на 3 169 034,47 рублей или на 12,7% выше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2017 года.

По состоянию на 01.10.2018 года, утвержденные бюджетные назначения по ***налогам на доходы физических лиц*** составили 21 289 000,00 рублей, исполнены на **69,8%,** или в размере **14 855 357,86** рублей, что составляет 117,5% к соответствующему объему поступлений за аналогичный период 2017 года (12 646 528,21 рублей). Поступления по сравнению с предыдущим годом увеличились на 2 208 829,65 рублей в результате погашения задолженности прошлого периода и увеличение МРОТ с 01.05.2018 года.

Исполнение по ***налогу на имущество*** составило **6 395 404,80** рублей или **47,7 %** при плане (13 398 609,00 рублей) и 117,9% к уровню поступлений за аналогичный период 2017 года (5 423 610,46 рублей) в том числе:

***налог на имущество физических лиц***  исполнен на сумму **429 491,06** рублей или **31,1%** от годового объема плановых назначений (1 380 000,00) рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года налог увеличился на 160 529,10 рублей или на 59,7%;

исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу*** составило **5 965 913,74** рублей или **49,6%** от годового объема плановых назначений, что на 811 265,24 рублей или на 15,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (5 154 648,50 рублей). Преобладающую долю, как и в аналогичном периоде предыдущего года, занимает земельный налог с организаций – 4 452 171,87 рублей, при плане 10 584 609,00 рублей. Исполнение земельного налога с физических лиц составило – 1 513 741,87 рублей, при плане 1 434 000,00 рублей.

*А****кцизы*** пополнили местный бюджет на сумму **5 578 093,96** рублей или **79,1%** от годового объема плановых назначений (7 054 000,00 рублей), что на 354 646,75 рублей или на 6,8% выше поступлений за аналогичный период 2017 года.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили **1 218 501,60** рублей или **60,2%** от утвержденных бюджетных назначений (2 025 000,00 рублей), что составляет 76,9% к аналогичному периоду прошлого года (1 584 746,15рублей) в том числе:

***налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения*** исполнен в сумме **826 269,77** рублей или **52,3%** от годового объема плановых назначений, что на 370 687,38 рублей или на 31% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года;

***единый сельскохозяйственный налог*** исполнен в размере **392 231,83** рублей или **88,1%** от утвержденных бюджетных назначений (445 000,00 рублей), или 101,1%% к уровню поступлений за аналогичный период 2017 года (387 789,00 рублей).

***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** пополнили бюджет в размере **8,28** рублей (задолженность по налогу на имущество).

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.10.2018 года *неналоговые доходы* сложились в размере 65 925,23 рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений. Показатель исполнения за 9 месяцев 2018 года ниже показателя аналогичного периода 2017 года на 239 664,31 рублей или 78,4% (305 589,54 рублей).

Поступления ***доходов от использования имущества***, ***находящегося в государственной и муниципальной собственности*** составили **22 125,23** рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года (10 010,57 рублей), сумма поступлений 2018 года увеличилась на 12 114,66 рублей или на 121,0%.

Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** за 9 месяцев 2018 года составила **43 800,00** рублей.В аналогичном периоде предыдущего года денежные поступления от данной группы доходов отсутствовали.

***Безвозмездные поступления***

***Безвозмездные поступления*** на 01.10.2018 года сложились в объеме **31 055 505,56** рублей, что составляет **73,1%** от годового объема бюджетных назначений (42 461 784,28 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (52 736 980,36 рублей), данные поступления снизились на 21 681 474,80 рублей или на 41,1%.

Безвозмездные поступлениясложились в размере **31 055 505,56** рублейи состоят из:

*- Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в размере **31 058 393,00** рублей, в том числе:

*дотации* в размере 16 606 063,00 рублей, или 73,2% от годового объема утвержденных назначений (22 697 873,00 рублей);

*иные межбюджетные трансферты* в размере 14 452 330,00 рублей, или 73,9% от годовых бюджетных назначений (19 550 100,00 рублей);

*- Прочих безвозмездных поступлений* в размере **14,56** рублей (оплата за сервитут в отношении земельного участка по ул.Промышленная п.Саракташ);

*- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в размере **2 902,00** рублей (со знаком минус).

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по расходам

Расходы бюджета муниципального образования Саракташкий поссовет за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме **58 350 012,45 рублей*,*** или на **67,7**% к годовым бюджетным назначениям (86 232 245,14 рублей). За аналогичный период 2017 года расходы были профинансированы на уровне 64,0% к годовым бюджетным назначениям (120 547 101,35 рублей). В целом бюджетные назначения по сравнению с 2017 годом снизились на 34 314 856,21 рублей или 28,5%.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2018 год приведены на *рисунке 4.*

*Рис.4. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года (руб).*

Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года, занимают расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 33%, 0800 «Культура, кинематография» - 21,7%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,7%, 1000 «Социальная политика» - 15,8%.

Структура расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2018 года представлена на *рисунке 5*.

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

*за 9 месяцев 2018 года ( в %).*

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2018 года показал следующее:

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2018 года исполнены в размере **6 652 521,44** рублей, что составляет **75,0%** от годовых бюджетных назначений (8 870 173,00 рублей) и на уровне 107,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (6 195 670,89 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»* 5 350 989,89 рублей(80,4% к итоговой сумме раздела).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме ***695 325,61*** рублей или ***85,2%*** от утвержденных бюджетных назначений (816 000,00 рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены в сумме ***1 950,00***  рублей или ***2,8%*** от утвержденных годовых бюджетных назначений (70 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме ***5 350 989,89*** рублей, или ***75,7%*** от годовых бюджетных назначений (7 066 173,00 рублей);

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

***таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора****)»*расходы составили ***331 427,94*** рублей или ***70,8%*** от годовых бюджетных назначений (468 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при плане 100 000,00 рублей;

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме ***272 828,00*** рублей, что составляет ***77,9%*** от годовых бюджетных назначений (350 000,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило **578 997,79** рублей или **73,7%** от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 27 125,20 рублей или на 4,5% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2017 года. Данная сумма использована по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 01.10.2018г.исполнены в сумме **19 245 892,38** рублей или **82,4%** от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года 5 235 647,23 рублей, сумма расходов в текущем году значительно увеличилась, а именно на 14 010 245,15 рублей или на 267,6%.

Данный раздел представлен одним подразделом ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** – расходы на финансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального образования Саракташский поссовет – 10 937 701,38 рублей; оплата задолженности по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия ул.Мира (от ул.Ватутина до ул.Победы) – 8 308 191,00 рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2018 года были произведены в сумме **9 737 272,84** рублей или **60,2%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (16 174 029,28 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (47 196 264,61 рублей) фактические расходы по разделу снизились на 37 458 991,77рублей или на 79,4% в том числе:

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 1 992 200,00 рублей, исполнение составило **1 979 551,51** рублей или **99,4%** (оплата взносов на капитальный ремонт перечислена в фонд МЖКХ Орен -

бургской области - 37 351,51 рублей, приобретение объекта недвижимости в муниципальную собственность – 1 942 200,00 рублей);

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 50 000,00 рублей, исполнение составило **30 761,81** рублей или **61,5%** (оплата коммунальных услуг за жилые помещения, являющиеся  муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет). Использование средств производится по фактической потребности выплат.

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 14 131 829,28 рублей, исполнение составило **7 726 959,52** рублей или **54,7%.** Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкий процент исполнения по данному подразделу обусловлен тем, что использование денежных средств производится по фактической потребности выплат.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **12 657 078,00** рублей, что составляет **46,2%** от годовых плановых назначений (27 387 600,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года 9 888 660,90 рублей по данному разделу расходы увеличились на 2 768 417,10 рублей или на 28,0%.

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

По разделу **1000 «Социальная политика»**расходы за 9 месяцев текущего года профинансированы в размере **9 248 900,00** рублей, или **100%** к годовым бюджетным назначениям и 115,0% к аналогичному периоду предшествующего года (8 043 300,00 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Саракташский поссовет».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **229 350,00** рублей, что составляет **57,3%** к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 400 000,00 рублей и 1 006,0% к аналогичному периоду предшествующего года (22 800,00 рублей). В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) указано, что использование средств производится по фактической потребности выплат.

Данный раздел представлен одним подразделом ***1101 «Физическая культура».***

По состоянию на 01.10.2018 в структуре расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на исполнение двух муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в сумме **83 179 545,14** руб., что составило 96,4% от общей суммы расходов, утвержденных бюджетной росписью на 2018 год (86 232 245,14 руб.).

Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года составила **55 733 493,19** рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет **95,5%.**

В таблице №2 представлено исполнение муниципальных программ и подпрограмм за 9 месяцев 2018 года относительно утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

Таблица№2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование программ, подпрограмм** | **Утвержденные бюджетные назначения**  **на 2018 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2018г.** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | ***5*** |
| **1** | **Муниципальная программа «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы»** | **77 702 533,86** | **55 733 493,19** | ***71,7*** |
| 1.1 | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 7 882 173,00 | 6 046 315,50 | *76,7* |
| 1.2 | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 763 000,00 | 578 997,79 | *75,9* |
| 1.3 | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 23 366 042,86 | 19 245 892,38 | *82,4* |
| 1.4 | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 8 654 818,00 | 7 726 959,52 | *89,3* |
| 1.5. | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 27 787 600,00 | 12 886 428,00 | *46,4* |
| 1.6 | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Саракташский поссовет»* | 9 248 900,00 | 9 248 900,00 | *100* |
| **2** | **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2022 годы»** | **5 477 011,28** | **0,00** | *-* |
|  | **Итого по муниципальным программам**: | **83 179 545,14** | **55 733 493,19** | ***67,0*** |

Наибольшая сумма средств за 9 месяцев 2018 года направлена на реализацию подпрограммы *«Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» – 19 245 892,38 рублей, что составило 82,4% от утвержденных бюджетных назначений и 34,5% от общей суммы расходов в рамках реализации муниципальной программы.

Подпрограмма *«Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Саракташский поссовет»* профинансирована на 100 % (9 248 900,00 руб.)

Исполнение **менее 50,0%** от плановых назначений составило по подпрограмме *«Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет» 46,4%* (12 886 428,00 рублей).

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2022 годы» расходование средств за 9 месяцев 2018 года не производилось.

**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 2018 года исполнен с профицитом в размере **818 784,84** рублей. В аналогичном периоде предшествующего финансового года местный бюджет был исполнен с профицитом в сумме 714 935,31 рублей.

Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на начало 2018 года составил **1 025 504,12** рублей, за 9 месяцев 2018 года исполнение по доходам составило **59 168 797,29** рублей, исполнение по расходам в сумме **58 350 012,45** рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет **1 844 228,96** рублей.

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

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.10.2018 года числилась:

***дебиторская задолженность*** на начало года в сумме 4 875 162,37 рублей, за 9 месяцев 2018 года задолженность уменьшилась на 985 156,50 рублей и составила **3 890 005,87** рублей (на 01.10.2017г. – 63 624 842,89 рублей) в том числе:

по счету 20500000 «Расчеты по доходам» - 3 698 919,42 рублей (дебиторская задолженность по УФНС России по Оренбургской области);

по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам» - 6 020,04 рублей;

по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 17 000,00 рублей;

по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 168 066,41 рублей. Просроченная задолженность по данным бухгалтерской отчетности – 3 698 919,42 рублей;

***кредиторская задолженность*** на начало года составила 15 339 084,22 рублей, за 9 месяцев 2018 года задолженность уменьшилась на 4 227 408,53 рублей и составила **11 111 675,69** рублей (на 01.07.2017г. –  12 794 073,82 рублей). Просроченной задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится;

Сравнительный анализ показал, что в целом по муниципалитету кредиторская задолженность за 9 месяцев 2018 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 1 682 398,13 рублей, но остается по-прежнему достаточно высокой.

Согласно пояснительной записки ф.0503160 основная доля кредиторской задолженности складывается:

- по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 4 537 908,12 рублей или 40,8% от общего объема кредиторской задолженности (0104 «Функционирование местных администраций» - 124 847,79 рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 68 270,00 рублей; 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 63 712,41 рублей; 0409 «Дорожное хозяйство» - 3 294 251,21 рублей, 0503 «Благоустройство» - 894 706,71 рублей, 0801 «Культура» - 92 120,00 рублей.

- по счету 20500000 «Расчеты по доходам» в размере 6 573 767,57 рублей или 59,2 % (кредиторская задолженность по УФНС России по Оренбургской области);

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **59 168 797,29** рублей **доходов**, что составляет **68,6%** от утвержденных плановых назначений (86 228 393,28 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (77 920 901,93 рублей), поступление доходов снизилось на 18 752 104,64 рублей или на 24,1%, в результате уменьшения безвозмездных поступлений на 21 681 474,80 рублей и увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 929 370,16 рублей.
2. В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *безвозмездные поступления*, которые по состоянию на 01.10.2018г. сложились в размере 31 055 505,56 рублей, или 52,5% от общего объема доходной части бюджета. На долю *налоговых и неналоговых доходов* (28 113 291,73 рублей) приходится 47,5% доходов бюджета.
3. Структура *налоговых и неналоговых доходов* характеризуется преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* – 52,8%. *Акцизы* – 19,8%, *налоги на совокупный доход* – 4,3%, *налоги на имущество* – 22,7%, *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 0,1%*, штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 0,2%.
4. Годовой объем бюджетных назначений по ***налоговым доходам*** местного бюджета (**43 766 609,00** рублей) исполнен в размере **28 047 366,50** рублей или **64,1%**, что на 3 169 034,47 рублей или на 12,7% выше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2017 года.
5. По состоянию на 01.10.2018 года ***неналоговые доходы*** сложились в размере 65 925,23 рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений. Показатель исполнения за 9 месяцев 2018 года ниже показателя аналогичного периода 2017 года на 239 664,31 рублей или 78,4% (305 589,54 рублей).
6. ***Безвозмездные поступления*** на 01.10.2018 года сложились в объеме **31 055 505,56** рублей, что составляет **73,1%** от годового объема бюджетных назначений (42 461 784,28 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (52 736 980,36 рублей), данные поступления снизились на 21 681 474,80 рублей или на 41,1%.
7. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
8. **Расходы** из местного бюджета за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **58 350 012,45** рублей, что составляет **67,7%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (86 232 245,14 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года(77 205 966,62рублей), расходы снизились на 18 855 954,17 рублей или на 24,4%.
9. Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года, занимают расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 33%, 0800 «Культура, кинематография» - 21,7%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,7%, 1000 «Социальная политика» - 15,8%.
10. Наибольшая часть объема бюджетных ассигнований запланирована по разделу 0800 «Культура, кинематография» 27 387 600,00 рублей или 31, 8% от общего объема расходов бюджета. Исполнение расходов по данному разделу за отчетный период составило 12 657 078,00 рублей или 46,2%.

Высокий процент исполнения более 75% сложился по следующим разделам: 1000 «Социальная политика» - 100%, 0400 «Национальная экономика» - 82,4%. Исполнение ниже плановых назначений сложилось по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 60,2%; 0800 «Культура, кинематография» - 46,2%; 1100 « Физическая культура и спорт» - 57,3%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 75,0%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 73,7%.

1. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.
2. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года составила **55 733 493,19** рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет **95,5%.**
3. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере **818 784,84** рублей. За аналогичный период 2017 года также наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **714 935,31** рублей.
4. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2018 года сложился в сумме **1 844 228,96** рублей.

Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2018 года сложилась в сумме **3 890 005,87** рублей, из них просроченная задолженность – 3 698 919,42 рублей.

Кредиторская задолженность сложилась в сумме **11 111 675,69** рублей. Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2018 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 1 682 398,13рублей, но остается по-прежнему достаточно высокой. Просроченной задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

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

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2018 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2018* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2017* | *Исп-ние на 01.10.*  *2018 к исп-нию на 01.10.*  *2017* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **86 228 393,28** | **59 168 797,29** | **68,6** | **77 920 901,93** | **75,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **43 766 609,00** | **28 113 291,73** | **64,2** | **25 183 921,57** | **111,6** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **21 289 000,00** | **14 855 357,86** | **69,8** | **12 646 528,21** | **117,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 21 289 000,00 | 14 855 357,86 | 69,8 | 12 646 528,21 | 117,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **7 054 000,00** | **5 578 093,96** | **79,1** | **5 223 447,21** | **106,8** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 7 054 000,00 | 5 578 093,96 | 79,1 | 5 223 447,21 | 106,8 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **2 025 000,00** | **1 218 501,60** | **60,2** | **1 584 746,15** | **76,9** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 1 580 000,00 | 826 269,77 | 52,3 | 1 196 957,15 | 144,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 445 000,00 | 392 231,83 | 88,1 | 387 789,00 | 101,1 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **13 398 609,00** | **6 395 404,80** | **47,7** | **5 423 610,46** | **117,9** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 380 000,00 | 429 491,06 | 31,1 | 268 961,96 | 159,7 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 12 018 609,00 | 5 965 913,74 | 49,6 | 5 154 648,50 | 115,7 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **000 1 09 00000 00 0000 000** | **0,00** | **8,28** | - | **-** | **-** |
| Налоги на имущество | 000 1 09 04000 00 0000 110 | 0,00 | 8,28 | - | - | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **22 125,23** | **-** | **10 010,57** | **221,0** |
| 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 | 22 125,23 |  | 10 010,57 | 221,0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **289 384,00** | - |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 0,00 | 0,00 | - | 289 384,00 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000 1 14 00000 00 0000 000** | 0,00 | 0,00 | - | **6 194,97** | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 14 06000 00 0000 430 | 0,00 | 0,00 | - | 6 194,97 | - |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **43 800,00** | **-** | **0,00** | **-** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 000 1 16 33000000000 140 | **0,00** | 30 000,00 | **-** | 0,00 | **-** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 000 1 16 90000 00 0000 140 | 0,00 | 13 800,00 | **-** | 0,00 | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **42 461 784,28** | **31 055 505,56** | **73,1** | **52 736 980,36** | **58,9** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **42 247 973,00** | **31 058 393,00** | **73,5** | **52 721 980,36** | **58,9** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 22 697 873,00 | 16 606 063,00 | 73,2 | 17 475 250,00 | 95,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 19 550 100,00 | 14 452 330,00 | 73,9 | 35 246 730,36 | 41,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000 000** | **192 430,15** | **0,00** | 0 | **15 000,00** | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000 180 | 192 430,15 | **0,00** | 0 | 15 000,00 | - |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **21 381,13** | **14,56** | **0,06** | **0,00** | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 05000 10 0000 180 | 21 381,13 | 14,56 | 0,06 | 0,00 | - |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | 000 219 00000000000000 | 0,00 | - 2 902,00 | - | 0,00 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | 000 219 00000100000151 | 0,00 | - 2 902,00 | - | 0,00 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **86 232 245,14** | **58 350 012,45** | **67,7** | **77 205 966,62** | **75,6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **8 870 173,00** | **6 652 521,44** | **75,0** | **6 195 670,89** | **107,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 816 000,00 | 695 325,61 | 85,2 | 387 186,59 | 179,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 70 000,00 | 1 950,00 | 2,8 | 53 431,00 | 3,6 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 7 066 173,00 | 5 350 989,89 | 75,7 | 5 155 599,05 | 103,8 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 468 000,00 | 331 427,94 | 70,8 | 309 008,25 | 107,2 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 |  | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 350 000,00 | 272 828,00 | 77,9 | 290 446,00 | 93,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **785 500,00** | **578 997,79** | **73,7** | **606 122,99** | **95,5** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 763 000,00 | 578 997,79 | 75,9 | 606 122,99 | 95,5 |
| 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** | **23 366 042,86** | **19 245 892,38** | **82,4** | **5 235 647,23** | **367,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 23 366 042,86 | 19 245 892,38 | 82,4 | 5 205 647,23 | 369,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 30 000,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **16 174 029,28** | **9 737 272,84** | **60,2** | **47 196 264,61** | **20,6** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 1 992 200,00 | 1 979 551,51 | 99,4 | 34 565 517,67 | 5,7 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 50 000,00 | 30 761,81 | 61,5 | 14 732,00 | 208,8 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 14 131 829,28 | 7 726 959,52 | 54,7 | 12 616 014,94 | 61,2 |
| **Образование** | **000 0700 0000000000 000** | 0,00 | 0,00 | - | **17 500,00** | - |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 000 0705 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 17 500,00 | - |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **27 387 600,00** | **12 657 078,00** | **46,2** | **9 888 660,90** | **128,0** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 27 387 600,00 | 12 657 078,00 | 46,2 | 9 888 660,90 | 128,0 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **9 248 900,00** | **9 248 900,00** | **100,0** | **8 043 300,00** | **115,0** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 9 248 900,00 | 9 248 900,00 | 100,0 | 8 043 300,00 | 115,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **400 000,00** | **229 350,00** | **57,3** | **22 800,00** | **1006,0** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 400 000,00 | 229 350,00 | 57,3 | 22 800,00 | 1006,0 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **- 3 851,86** | **818 784,84** |  | **714 935,31** |  |