****

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 » августа 2019 г. №\_\_2\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года

1. *Общие положения*

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 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 от 26.11.2015 года №29, п. 2.5 Плана работы Счетной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 24.12.2018г. №6-р.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.07.201**9** года, представленной в Счетную палату ведущим специалистом-бухгалтером администрации муниципального образования Саракташский поссовет**,** в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, **не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом**.

***2. Основные параметры исполнения местного бюджета***

***за 1 полугодие 2019 года***

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 20.12.2018г. №232 (с изменениями от 07.06.2019г. №252) доходы на 2019 год утверждены в сумме 86 763 709,00 рублей, расходы – 86 763 709,00 рублей, размер дефицита – 0,00 рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений) и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года в соответствии с бюджетной росписью, отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Советом депутатов от 07.06.2019г. №252 (таблица 1).

Таблица №1(руб.)

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 20.12.2018г. №232** | **Утвержденные бюджетные назначения согласно Решения Совета депутатов от 07.06.2019г. №252** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2019г.**  **(Ф.0503117)** | **Отклонение**  **(графа 4- графа 3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 46 624 700,00 | 46 624 700,00 | 46 624 700,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 29 386 800,00 | 40 139 009,00 | 46 321 009,00 | + 6 182 000,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **76 011 500,00** | **86 763 709,00** | **92 945 709,00** | **+ 6 182 000,00** |
| Общегосударственные вопросы | 10 697 679,00 | 10 697 679,00 | 10 697 679,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 022 500,00 | 1 022 500,00 | 1 022 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 23 194 021,00 | 38 153 201,00 | 38 153 201,00 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 240 000,00 | 9 033 029,00 | 15 215 029,00 | +6 182 000,00 |
| Культура и кинематография | 27 157 300,00 | 27 157 300,00 | 27 157 300,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 700 000,00 | 700 000,00 | 700 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **76 011 500,00** | **86 763 709,00** | **92 945 709,00** | **+6 182 000,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

За 1 полугодие 2019 года в местный бюджет поступило **доходов** в размере **35 051 971,62** рублей, что составляет **37,7%** по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (**92 945 709,00** рублей), что на **17,5%** меньше, чем за аналогичный период прошлого года (**42 498 975,31** рублей).

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие текущего года произведены в сумме **32 557 984,81** рублей, что составляет **35,0%** к уточненным годовым бюджетным назначениям (**92 945 709,00** рублей) и **75,7%** к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (**43 003 219,93** рублей).

За 1 полугодие текущего года исполнение бюджета характеризуется ***превышением доходов над расходами*** в сумме 2 493 986,81рублей. По итогам 1 полугодия 2018 года наблюдалось ***превышение расходов над доходами*** в сумме **504 244,62** рублей.

*Рис.1. Исполнение бюджета по доходам и расходам за 1 полугодие 2019 года (руб.)*

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

***3. Анализ исполнения местного бюджета по доходам***

В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *налоговые и неналоговые доходы*, которые по состоянию на 01.07.2019 г. сложились в размере 21 302 371,62 рублей, или 60,8% от общего объема доходной части бюджета. На долю *безвозмездных поступлений* приходится 13 749 600,00 рублей или 39,2% доходов бюджета.

*Рис.2.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 1 полугодие 2019 г. (в %).*

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (46 624 700,00 рублей) на 01.07.2019г. исполнен в размере 21 302 371,62 рублей или на 45,7%, что составляет 115,2% к соответствующим поступлениям за 1 полугодие 2018 года. Наибольший прирост поступлений произошел по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 38,9 раза и акцизам в 20,6 раза.*

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 1 полугодие 2019 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, как и прежде преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* (56,2%). Удельный вес доходов от *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации(акцизы) – 19,6%; налогов на имущество – 18,9%; налогов на совокупный доход − 4,9*%, *государственной пошлины – 0,1%,* *от оказания платных услуг – 0,04%,* от *штрафов, санкций, возмещения ущерба – 0,2%.*

***Налоговые доходы***

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях на 2019 год составляет 46 488 700,00 рублей. Фактическое поступление за 1 полугодие 2019 года составило 45,7% или 21 256 371,62 рублей, за аналогичный период 2018 года поступление составляло 18 476 048,25 рублей с разницей в 2 780 323,37 рублей.

По состоянию на 01.07.2019г. годовые бюджетные назначения по ***налогу на доходы физических лиц***(23 278 000,00 рублей) исполнены на 51,4%, или в размере 11 971 491,63 рублей. Сумма поступлений за аналогичный период 2018 года составила 10 102 632,90 рублей, что меньше суммы поступлений за 1 полугодие 2019 года на 1 868 858,73 рублей или 15,6%.

Поступления по ***налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации***составили 4 176 564,51 рублей, или 51,6% от утвержденных назначений (8 086 700,00 рублей). Поступления превысили уровень аналогичного периода прошлого года на 20,6%.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 1 054 287,63 рублей, или 68,2% от утвержденных назначений. Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 104 344,97 рублей или на 11%.

Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 4 034 643,85 рублей или 29,7% от годового объема плановых назначений (13 578 000,00 рублей) в том числе:

***налог на имущество физических лиц*** исполнен на уровне предыдущего года в размере **136 434,18** рублей или **11,1%** от годового объема плановых назначений (1 230 000,00 рублей);

исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу*** составило **3 898 209,67** рублей или **31,6%** от годового объема плановых назначений (12 348 000,00 рублей) и на уровне аналогичного периода 2018 года (3 826 911,40 рублей). Преобладающую долю, как и в аналогичном периоде предыдущего года, занимает земельный налог с организаций – 3 145 621,87 рублей или 28,2% от плановых бюджетных (11 161 000,00 рублей). Исполнение земельного налога с физических лиц составило – 752 587,80 рублей или 63,4%, при плане 1 187 000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налог увеличился на 229 536,64 рублей или на 43,9%.

Поступления государственной пошлины за 1 полугодие 2019 года составили 19 384,00 рублей при отсутствии плановых назначений.

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.07.2019г. объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (136 000,00 рублей) исполнен в размере 46 000,00 рублей или на 34%. Относительно аналогичного периода 2018 года (13 425,23 рублей), поступления сложились выше на 242,6% или на 32 574,77 рублей.

*-* Поступления ***доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,***исполнены в сумме ***10 000,00*** рублей или 7,4% от годовых плановых назначений (136 000,00 рублей), и в размере 21,7% от общей суммы поступивших неналоговых доходов (46 000,00 рублей);

- Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** за 1 полугодие 2019 года составила ***36 000,00*** рублейпри отсутствии плановых бюджетных назначений. Согласно пояснениям ф.0503164, поступление штрафных санкций зависит от наложения штрафных санкций во времени. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (6 300,00 рублей), данные поступления увеличились на 29 700,00 рублей или на 471,4%.

***Безвозмездные поступления***

*Безвозмездные поступления*на 01.07.2019 года сложились в объеме 13 749 600,00 рублей, что составляет 29,7% от годового объема бюджетных назначений (46 321 009,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (24 009 501,83 рублей), данные поступления уменьшились на 10 259 901,83 рублей или на 42,7%.

Преобладающую долю в доходах по группе составляют ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,*** сложившиеся в размере ***13 749 600,00 рублей*** и состоящие из:

*дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере ***13 749 600,00*** рублей или 44,1% от годовых бюджетных назначений (31 173 000,00 рублей);

*субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)*  при утвержденных бюджетных назначениях в сумме ***15 060 600,00*** рублей, исполнение составило 0% (поступление средств из областного бюджета в местный бюджет, производится главным распорядителем средств областного бюджета в соответствие с утвержденным кассовым планом).

Согласно информации в пояснительной записке, поступление доходов по группе «Безвозмездные поступления» произведено по фактической потребности главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений*** запланированы в размере 40 000,00 рублей, исполнение составило 0%.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений*** *(спонсорская помощь)* составили 0% от утвержденных плановых назначений 47 409,00 рублей.

В Пояснительной записке указано, что прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступают в сроки, установленные в соглашениях, заключенных администрацией Саракташского поссовета с плательщиками поступлений.

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года профинансированы в сумме **32 557 984,81** рублей*,*или на **35,0%** от годовых бюджетных назначений (**92 945 709,00** рублей). Исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие текущего года на 24,3% ниже исполнения за аналогичный период 2018 года (**43 003 219,93** рублей).

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2019 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2019 год приведены на *рисунке 4.*

*Рис.4. Исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2019 года (руб.)*

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета (рис.5), основную долю за 1 полугодие 2019 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» – 40,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 24,3%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 16,6% и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,1%.

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

*за 1 полугодие 2019 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.07.2019 года исполнены в размере 5 391 864,10 рублей, что составляет 50,4%от годовых бюджетных назначений (10 697 679,00 рублей) и на уровне 125,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4 285 893,45 рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме *550 901,98* рублей или *63,1%* от утвержденных бюджетных назначений (872 302,00 рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы в 1 полугодие 2019 года исполнены на сумму 18 894,00 рублей или 27% при плане 70,000 рублей.

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме *4 193 451,85* рублей, или *48,8%* от годовых бюджетных назначений (8 585 377,00 рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили *301 708,27* рублей или *58,0%* от годовых бюджетных назначений (520 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (100 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме *326 908,00* рублей, что составляет 59,4*%* от годовых бюджетных назначений (550 000,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляет 719 611,01 рублей или 70,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1 022 500,00 рублей), что на 285 460,66 рублей или на 65,7% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2018 года (434 150,35 рублей).

Основные расходы произведены по подразделу ***0310 «Обеспечение пожарной безопасности»*** на содержание ОУ «ДПК Оренбургской области» (Добровольная пожарная команда) в размере 718 111,01 рублей или 71,8% от годовых бюджетных назначений (1 000 000,00 рублей).

Расходы по подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** исполнены в сумме *1 500,00* рублей, что составляет 6,7*%* от годовых бюджетных назначений (22 500,00 рублей).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 13 188 366,69 рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме 38 153 201,00 рублей или на 34,6%. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года 15 898 136,24рублей, сумма расходов в текущем году снизилась на 2 709 769,55рублей или на 17%.

***Данный раздел представлен одним подразделом 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** – финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.07.2019 года были произведены в сумме 5 257 713,61 рублей или 34,6% от суммы утвержденных бюджетных назначений (15 215 029,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4 337 469,89 рублей), фактические расходы бюджета по данному разделу увеличились на 920 243,72 рублей или на 21,2%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** исполнены в сумме *234 719,75* рублей или 63,4*%* от утвержденных бюджетных назначений (370 000,00 рублей);

по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6 252 000,00 рублей, исполнение составило *15 792,20* рублей или 0,25*%;*

по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнение составило *5 007 201,66* рублей или 58,3*%* от утвержденных бюджетных назначений (8 593 029,00 рублей);

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 7 912 040,36 рублей, что составляет 29,1% от годовых плановых назначений (27 157 300,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (10 706 270,00 рублей) по данному разделу расходы уменьшились на 2 794 229,64 рублей или на 26,1%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 88 389,04 рублей, что составляет 12,6% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 700 000,00 рублей. Расходы бюджета по данному разделу уменьшились на 86 210,96 рублей или 49,4% к аналогичному периоду 2018 года.

Все бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101*«Физическая культура».*

Согласно Решению Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 20.12.2018г. №232 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было предусмотрено финансирование 1 муниципальной программы (5 подпрограмм) на сумму 74 659 000,00 рублей, на 01.07.2019 года с учетом внесенных изменений в решение о бюджете, утверждены бюджетные ассигнования в сумме 85 061 209,00 рублей или 98,0% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (86 763 709,00 рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.07.2019г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 6 месяцев 2019 года составила 31 658 462,59 рублей или 34,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 97,2%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) за 6 месяцев 2019 года приведен *приложении 2*  к аналитической записке.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 899 522,22 тыс. рублей, или 2,8% в общей сумме расходов.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.07.2019 года числилась:

дебиторская задолженность на начало года в сумме 5 710 528,09 рублей, за 6 месяцев 2019 года задолженность увеличилась на 14 181 000,29 рублей и составила 19 891 528,38 рублей (на 01.07.2018г. – 4 064 145,84 рублей). Просроченная задолженность по данным бухгалтерской отчетности числится в сумме 4 592 099,60 рублей.

Кредиторская задолженность на начало года составила 6 846 781,14 рублей, за 6 месяцев 2019 года задолженность увеличилась на 8 845 310,68 рублей и составила 15 692 091,82 рублей (на 01.07.2018г. – 9 408 217,61 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2019 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 6 283 874,21 рублей или на 67%.

Более подробная информация о дебиторской и кредиторской задолженности, в т. ч. просроченной, указано в текстовой части Пояснительной записки.

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в размере 2 493 986,81рублей (Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год предусмотрен сбалансированный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 504 244,62 рублей.

Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на счете на 01.07.2019 года составил 4 098 681,10 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 1 полугодие 2019 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило 35 051 971,62 рублей доходов, что составляет 37,7% от утвержденных плановых назначений (92 945 709,00 рублей). Поступления за 6 месяцев 2018 года составили 42 498 975,31 рублей или 49,4% от суммы годовых бюджетных назначений (86 014 582,00 рублей). По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 7 447 003,69 рублей или на 17,5%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимают налоговые и неналоговые доходы, которые сложились в объеме 21 302 371,62 рублей или 45,7% от годового объема бюджетных назначений (46 624 700,00 рублей) и 60,8% от общего объема доходной части бюджета (35 051 971,62 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (18 489 473,48 рублей), данные поступления увеличились на 2 812 898,14 рублей или на 15,2%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (56,2%).

3. Безвозмездные поступления пополнили местный бюджет в объеме 13 749 600,00 рублей или 29,7% от годового объема бюджетных назначений (46 233 600,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (24 009 501,83 рублей), данные поступления уменьшились на 10 259 901,83 рублей или на 42,7%.

4. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 32 557 984,81 рублей или на 35,0% от годовых бюджетных назначений 92 945 709,00 рублей. Исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие текущего года на 24,3% ниже исполнения за аналогичный период 2018 года (43 003 219,93 рублей).

5. В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета, основную долю за 1 полугодие 2019 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» – 40,5% (13 188 366,69 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 24,3% (7 912 040,36 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 16,6% (5 391 864,10 рублей) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,1% (5 257 713,61 рублей).

6. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 6 месяцев 2019 года составила 31 658 462,59 рублей или 37,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 97,2%.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 899 522,22 рублей, или 2,8% в общей сумме расходов.

7. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в размере 2 493 986,81рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 504 244,62 рублей.

8. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.07.2019 года сложился в сумме 4 098 681,10 рублей.

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

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2019 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.07.2019* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.07.2018* | *Исп-ние на 01.07.*  *2019 к исп-нию на 01.07.*  *2018* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **92 945 709,00** | **35 051 971,62** | **37,7** | **42 498 975,31** | **82,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **46 624 700,00** | **21 302 371,62** | **45,7** | **18 489 473,48** | **115,2** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **23 278 000,00** | **11 971 491,63** | **51,4** | **10 102 632,90** | **118,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 23 278 000,00 | 11 971 491,63 | 51,4 | 10 102 632,90 | 118,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **8 086 700,00** | **4 176 564,51** | **51,6** | **3 461 553,20** | **120,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 8 086 700,00 | 4 176 564,51 | 51,6 | 3 461 553,20 | 120,6 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **1 546 000,00** | **1 054 287,63** | **68,2** | **949 942,66** | **111,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 1 199 000,00 | 775 062,04 | 64,6 | 558 137,79 | 138,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 347 000,00 | 279 225,59 | 80,5 | 391 804,87 | 71,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **13 578 000,00** | **4 034 643,85** | **29,7** | **3 961 916,29** | **101,8** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 230 000,00 | 136 434,18 | 11,1 | 135 004,89 | 101,0 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 12 348 000,00 | 3 898 209,67 | 31,6 | 3 826 911,40 | 101,9 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **0,00** | **19 384,00** | - | **0,00** | - |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 | 0,00 | 14 808,00 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **7 125,23** | **-** |
| 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 | 0,00 | - | 7 125,23 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **136 000,00** | **10 000,00** | 7,3 | **0,00** | **-** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 136 000,00 | 10 000,00 | 7,3 | 0,00 | - |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **36 000,00** | **-** | **6 300,00** | **571,4** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 000 1 16 90000 00 0000 140 | 0,00 | 36 000,00 | **-** | 6 300,00 | 571,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **46 321 009,00** | **13 749 600,00** | **29,7** | **24 009 501,83** | **57,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **46 233 600,00** | **13 749 600,00** | **29,7** | **24 009 501,83** | **57,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 31 173 000,00 | 13 749 600,00 | 44,1 | 10 960 436,00 | 125,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 15 060 600,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Прочие субсидии | 000 2 02 29999 00 0000150 | 765 800,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 0,00 | 0,00 | - | 13 049 060,00 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000000** | **40 000,00** | **0,00** | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000150 | 40 000,00 | 0,00 | - | - | - |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000000** | **47 409,00** | **0,00** | - | **5,83** | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 05000 10 0000150 | 47 409,00 | 0,00 | - | 5,83 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **92 945 709,00** | **32 557 984,81** | **35,0** | **43 003 219,93** | **75,7** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **10 697 679,00** | **5 391 864,10** | **50,4** | **4 285 893,45** | **125,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 000 0102 0000000000 000 | 872 302,00 | 550 901,98 | 63,1 | 382 311,85 | 144,1 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 70 000,00 | 18 894,00 | 27,0 | 1 950,00 | 968,9 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 8 585 377,00 | 4 193 451,85 | 48,8 | 3 483 746,57 | 120,4 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 520 000,00 | 301 708,27 | 58,0 | 191 657,03 | 157,4 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 550 000,00 | 326 908,00 | 59,4 | 226 228,00 | 144,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **1 022 500,00** | **719 611,01** | **70,4** | **434 150,35** | **165,7** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 1 000 000,00 | 718 111,01 | 71,8 | 434 150,35 | 165,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 1 500,00 | 6,7 | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **38 153 201,00** | **13 188 366,69** | **34,6** | **15 898 136,24** | **83,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 38 153 201,00 | 13 188 366,69 | 34,6 | 15 898 136,24 | 83,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **15 215 029,00** | **5 257 713,61** | **34,6** | **4 337 469,89** | **121,2** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 370 000,00 | 234 719,75 | 63,4 | 24 879,31 | 943,4 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 6 252 000,00 | 15 792,20 | 0,25 | 29 266,04 | 54,0 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 8 593 029,00 | 5 007 201,66 | 58,3 | 4 283 324,54 | 116,9 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **27 157 300,00** | **7 912 040,36** | **29,1** | **10 706 270,00** | **73,9** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 21 157 300,00 | 7 912 040,36 | 29,1 | 10 706 270,00 | 73,9 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **7 166 700,00** | **-** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 7 166 700,00 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **700 000,00** | **88 389,04** | **12,6** | **174 600,00** | **50,6** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 700 000,00 | 88 389,04 | 12,6 | 174 600,00 | 50,6 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **0,00** | **+ 2 493 986,81** |  | **- 504 244,62** |  |

Приложение 2

**Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года в разрезе муниципальных программ**

**согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117)**

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование муниципальной программы (подпрограммы)** | **2019 год** | | |
| **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.07.2019г.** | **%**  **исполнения** |
|  | 1 | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **«Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2017-2021 годы»** | **85 061 209,00** | **31 658 462,59** | **37,2** |
| 1 | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 9 457 679,00 | 4 744 353,83 | 50,2 |
| 2 | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 1 000 000,00 | 718 111,01 | 71,8 |
| 3 | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 38 153 201,00 | 13 188 366,69 | 34,5 |
| 4 | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 8 593 029,00 | 5 007 201,66 | 58,3 |
| 5 | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет* | 27 857 300,00 | 8 000 429,40 | 28,7 |
| **2.** | **«Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2019-2024 годы»** | **6 182 000,00** | **0,00** | 0 |
|  | **Итого:** | **91 243 209,00** | **31 658 462,59** | 34,7 |