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**

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

« 26 » апреля 2016 г. №\_\_1\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 1 квартал 2016 года

1.Общие положения

Аналитическая записка Счетной палаты по отчету об исполнении бюджета на 01.04.2016г. подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет №29 от 26.11.2015 года.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.04.2016 года, представленной в Счетную палату финансовым отделом администрации муниципального образования Саракташский поссовет в следующем составе:

1. «Отчет об исполнении бюджета» (форма 0503117);
2. «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164).

2. Основные параметры исполнения местного бюджета

за 1 квартал 2016 года.

За 1 квартал 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **33 369 074,59** рублей **доходов**, что составляет **21,4%** от утвержденных плановых назначений (**155 900 984,40** рублей). Поступления за 1 квартал 2015 года составили **30 112 343,57** рублей или **21,9%** от суммы годовых бюджетных назначений (**137 517 856,00** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **3 256 731,02** рублей или на **10,8%.**

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 квартал текущего года произведены в сумме **33 401 525,56** рублей, что составляет **21,2%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**157 829 084,40** рублей). Расходы за 1квартал 2015 года составили **31 165 022,24** рублей или **21,1%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**147 640 329,50** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на **2 236 503,32** рублей или почти на **7,2**%.

Характеризуется бюджет первого квартала 2016 года превышением расходов над доходами в сумме **32 450,97** рублей. По итогам 1квартала 2015 года также наблюдалось превышение расходов над доходами в сумме **1 052 678,67** рублей**.**

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

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

Таблица №1(руб.)

| ***Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации*** | ***Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решени ю Совета депутатов от 09.12.2015г. №33*** | ***Утвержденные бюджетные назначения согласно Решению Совета депутатов от 18.02.2016г. №49*** | ***Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.04.2015г.***  ***(Ф.0503117)*** | ***Отклонение***  ***(графа 4- графа 3)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 48 355 000,00 | 47 930 000,00 | 47 930 000,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 102 872 700,00 | 103 530 902,00 | 107 970 984,40 | +4 440 082,40 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **151 227 700,00** | **151 460 902,00** | **155 900 984,40** | **+ 4 440 082,40** |
| Общегосударственные вопросы | 9 354 500,00 | 9 384 500,00 | 9 416 230,00 | +31 730,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 363 000,00 | 363 000,00 | 363 000,00 | 0 |
| Национальная экономика | 17 683 100,00 | 17 258 100,00 | 16 703 100,00 | - 555 000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32 334 600,00 | 32 504 500,00 | 37 467 852,40 | +4 963 352,40 |
| Образование | 64 805 600,00 | 64 805 600,00 | 64 805 600,00 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 28 215 000,00 | 28 015 100,00 | 28 015 100,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 0,00 | 658 202,00 | 658 202,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **153 155 800,00** | **153 389 002,00** | **157 829 084,40** | **+4 440 082,40** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-1 928 100,00** | **-1 928 100,00** | **-1 928 100,00** | **0,00** |

Согласно уведомлениям, представленным финансовым отделом, отклонения показателей бюджетных назначений согласно Решению о бюджете от бюджетных назначений отчета по состоянию на 01.04.2016 года, связаны с изменением сумм безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по доходам

Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа *безвозмездных поступлений* 23 739 068,00рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.04.2016 года сложился в размере 71,1 % общего объема доходной части бюджета.

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

Удельный вес *налоговых и неналоговых доходов* сложился в размере 28,9% общего объема доходов местного бюджета.

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

*Налоговые и неналоговые доходы* пополнили местный бюджет на сумму 9 630 006, 59 рублей или 20,1% годового объема бюджетных назначений (47 930 000,00 рублей), и 109,8% от соответствующего исполнения за 1 квартал 2015 года (8 766 365,57 рублей).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* - ***46,86%,*** д*оходы от акциз по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации -* ***18,65%*,** *налогов на совокупный доход −* ***10,43*%,** *налогов на имущество* – ***24,03%,*** *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* - **0*,02%,*** *штрафы, санкции, возмещение ущерба -* ***0,01%.***

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (**47 930 000,00** рублей), исполнен в размере **9 627 558,8** рублей или (**20,1%**).

По состоянию на 01.04.2016 года, утвержденные бюджетные назначения по подгруппе доходов ***Налог на доходы физических лиц*** составили (**19 641 000,00** рублей) исполнение в размере **4 513 162,16** рублей или **22,9%**, что составляет **161,5%** к соответствующему объему поступлений за 1 квартал 2015 года (**2 794 632,57** рублей).

Поступления ***от акциз по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации*** составили **1 795 813,31** рублей или **25,1%** от утвержденных бюджетных назначений (**7 165 000,00** рублей), что составляет **102,7%** к аналогичному периоду прошлого года (**1 748 028,00** рублей).

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили **1 003 988,97** рублей или **102,5%** от утвержденных бюджетных назначений (**979 000,00** рублей), что составляет **414,8%** к аналогичному периоду прошлого года (**242 057,73** рублей).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен в размере* ***176 838,47*** *рублей или* ***19,6%*** *от утвержденных бюджетных назначений (****904 000,00*** *рублей).*

*Единый сельскохозяйственный налог исполнен в размере* ***827 150,50*** *рублей или* ***1 103%*** *от утвержденных бюджетных назначений (****75 000,00*** *рублей).*

Исполнение бюджета по **налогу на имущество физических лиц** за 1квартал 2016 составило **27 679,48** рублей, лишь **2,9%** от утвержденных на год бюджетных назначений (**941 000,00** рублей) и **26,3** % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (**105 123,00** рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления данного налога снизились на **77 443, 52** рублей или **73,7**%.

Исполнение бюджета по **земельному налогу** за 1 квартал 2016 года составило **2 286 914,88** рублей или **11,9%** от утвержденных бюджетных назначений (**19 204 000,00** рублей), что составляет **59,1%** к аналогичному периоду прошлого года (**3 870 997,61**рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога снизилось на **1 584 082,73** рублей или на **40,9%.**

Поступление в объемах ниже планового процента обусловлено тем, что срок уплаты данного налога приходится на 4 квартал. В 1 квартале 2016 года уплачивалась задолженность по платежам прошлых лет.

Показатели налоговых поступлений (**9 627 558,80** рублей) в бюджет за 1 квартал 2016 года отличаются от показателей аналогичного периода 2015 года (**8 760 838,91** рублей), произошло увеличение поступлений в сумме **866 719,89** рублей или на **9,89%.**

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01 апреля 2016 года объем неналоговых доходов, полученных в бюджет за 1 квартал, составил **2 447,79** рублей при отсутствии плановых назначений.

Основными источниками неналоговых доходов являются: *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* **1 447,79** рублей или **59,1%** от общей суммы поступивших неналоговых доходов. При этом необходимо отметить, что в отчетном периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение доли *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* на **2 555,89** рублей или **63,8%** (с 4 003,68 до 1 447,79 рублей).

При отсутствии плановых бюджетных назначений по подгруппе доходов «**Ш*трафы, санкции, возмещение ущерба»*** за 1 квартал 2016 года исполнение составило **1 000,00** рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**1 522,98** рублей) данные поступления уменьшились на **522,98** рублей или **34,3%.**

***Безвозмездные поступления***

***Безвозмездные поступления*** на 01.04.2016года сложились в объеме **23 739 068,00** рублей, что составляет **22,0%** от годового объема бюджетных назначений (**107 970 984,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**21 345 978,00** рублей), данные поступления увеличились на **2 393 090,00** рублей или на **11,2%.**

Преобладающую долю в доходах по группе составляют ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,*** сложившиеся в размере **23 579 068,00** рублей, или **21,8%** от утвержденных назначений (**107 970 984,40** рублей), и состоящие из:

*дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **4 693 000,00** рублей или **24,2%** от годовых бюджетных назначений (**19 432 402,00** рублей);

*субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **7 503 014,00** рублей или **27,0%** от годовых утвержденных назначений (**27 814 600,00** рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере **11 383 054,00**  рублей или **18,7%** от годового объема утвержденных бюджетных назначений (**60 723 982,40** рублей).

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

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по расходам

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме **33 401 525,56** рублей или в размере **21,2%** к годовым бюджетным назначениям **157 829 084,40** рублей.

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

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

Таблица №2( руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Раздел* | *Наименование* | *По данным ф. 0503117* | | |
| *Утвержденные назначения* | *Исполнено* | *Исполнение расходов, %* |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | | **157 829 084,40** | **33 401 525,56** | **21,2** |
| **0100** | ***Общегосударственные вопросы*** | 9 416 230,00 | 2 225 310,31 | 23,6 |
| **0300** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | 363 000,00 | 186 547,41 | 51,4 |
| **0400** | ***Национальная экономика*** | 16  703 100,00 | 3 020 628,24 | 18,1 |
| **0500** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | 37 467 852,40 | 6 285 713,07 | 16,8 |
| **0700** | ***Образование*** | 64 805 600,00 | 18 232 858,53 | 28,1 |
| **0800** | ***Культура, кинематография*** | 28 015 100,00 | 3 414 475,00 | 12,2 |
| **1000** | ***Социальная политика*** | 658 202,00 | 0,00 | 0 |
| **1100** | ***Физическая культура и спорт*** | 400 000,00 | 35 993,00 | 9,0 |

Основную долю в расходах местного бюджета за 1 квартал 2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0700 «Образование» – 54,6% (18 232 858,53 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 10,2% (3 414 475,00 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 18,8% (6 285 713,07 рублей).

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

*за 1 квартал 2016 года ( в %).*

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

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.04.2016 года исполнены в размере **2 225 310,31** рублей, что составляет **23,6%**от годовых бюджетных назначений (**9 416 230,00** рублей) и на уровне **105,3%** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**2 112 464,88** рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось таким образом:

Расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме **127 612,52** рублей или **19,3%** от утвержденных бюджетных назначений (**661 400,00** рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены в сумме **27 659,00** рублей или **23,0%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**120 000,00** рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме **1 736 439,89** рублей, или **21,8%** от годовых бюджетных назначений (**7 978 100,00** рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили **101 868,90** рублей или **31,3%** от годовых бюджетных назначений (**325 000,00** рублей);

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

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме **231 730,00** рублей, что составляет **100%** от годовых бюджетных назначений (**231 730,00** рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляет **186 547,41** рублей или **51,4%** от годовых бюджетных назначений (**363 000,00** рублей). В сравнении с 2015 годом сумма утвержденных бюджетных назначений (**468 000,00** рублей) по разделу уменьшилась на **105 000,00** рублей или на **22,4%.** Расходы были направлены на обеспечение пожарной безопасности.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **3 020 628,24** рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме (**16 703 100,00**) рублей или **18,1%**. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года **1 084 222,33** рублей, сумма расходов в текущем году значительно увеличилась, а именно на **1 936 405,9** рублей или на **64,1%.**

По подразделу ***0408 «Транспорт»***– запланированные расходы на сумму **400 000,00** рублей в 1 квартале 2016 года не были использованы. По данному подразделу предусматриваются расходы на осуществление внутригородских перевозок автомобильным транспортом за счет средств муниципального образования;

По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство»*** – расходы исполнены в сумме **2 860 628,24** рублей или **18,0%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**15 881 000,00** рублей): в том числе по следующим целевым статьям классификации расходов местного бюджета:

*Расходы на содержание дорог* ***2 710 708,24*** *рублей или* ***46,2%*** *при плане (****5 865 000,00*** *рублей) – расчистка снега в зимний период времени;*

*расходы на финансирование мероприятий, связанных с повышением безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Саракташский поссовет составляют* ***149 920,00*** *рублей или* ***11,5%*** *при плане (****1 300 000,00*** *рублей).*

По подразделу ***0412«Другие вопросы в области национальной экономики»*** – годовые бюджетные назначения составили (**422 100,00** рублей), исполнение составило **160 000,00** рублей или **37,9%.**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.04.2016 года были произведены в сумме **6 285 713,07** рублей или **16,8%,** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**37 467 852,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года **4 205 016,18** рублей фактические расходы по разделу увеличились на **2 080 696,89** рублей или на **49,5%.**

По подразделу ***0501«Жилищное хозяйство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**16 098 782,40** рублей), исполнение составило **2 521 301,98** рублей или **15,7%,** из них:

*на реализацию муниципальной адресной программы «Переселение граждан Саракташского поссовета из аварийного жилищного фонда « на 2013-2017 годы»* при плановых назначениях (**15 940 382,40**) рублей, расходы по данному подразделу составили **2 510 454,00** рублей или **15,7%;**

*на исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, собственниками которых являются органы местного самоуправления обеспечение* предусмотрено (**158 400,00** рублей), расходы составили **10 847,98** рублей или **6,8%.**

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»***  утвержденные бюджетные назначения составили (**100 000,00** рублей), исполнение составило **17 596,80** рублей или **17,6%.**

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**21 269 070,00** рублей), исполнение составило **3 746 814,29** рублей или **17,6%.**

По разделу **0700 «Образование»** расходы за 1квартал 2016 года профинансированы в размере **18 232 858,53** рублей или на уровне **28,1%** от годовых бюджетных назначений (**64 805 600,00** рублей) и на **108,3%** от аналогичного периода 2015 года (**16 835 298,35** рублей). Утвержденные бюджетные назначения 2016 года по данному разделу по сравнению с показателем 2015 года увеличились на сумму **7 141 700,00** рублей или на **12,4%.** Расходы были направлены на обеспечение деятельности дошкольного образования, а именно:

*Обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому предусмотрено (****223 600,00****) рублей, расходы составили* ***55 914,00*** *рублей или* ***25,0%****.*

*Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования предусмотрено (****27 582 000,00****) рублей, расходы составили* ***7 447 100,00*** *рублей или* ***27,0%.***

*Осуществление переданных полномочий по финансированию расходов учреждений образования предусмотрено (****36 000 000,00****) рублей, расходы составили* ***10 729 844,53*** *рублей или* ***30,0%.***

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **3 414 475,00** рублей, что составляет **12,2%** от годовых плановых назначений в размере **28 015 100,00** рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года **6 797 828,78** рублей по данному разделу расходы уменьшились на **3 383 353,78** рублей или на **49,8%.**

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 1 квартал 2016 года не производились при запланированных бюджетных назначениях **658 202,00** рублей;

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **35 993,00** рублей, что составляет **9,0%** от годовых плановых назначений (**400 000,00** рублей) и **327,3%** к аналогичному периоду прошлого года (**11 000,00** рублей).

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

Исполнение бюджета в 1 квартале 2016 года характеризуется *превышением расходов над доходами* на сумму **32 450,97** рублей. Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет №33 от 09.12.2015г. «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2016 год» предусмотрен дефицит в сумме **1 928 100,00** рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с дефицитом  **1 052 678,67** рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 1 квартал 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **33 369 074,59** рублей доходов, что составляет **21,4%** от утвержденных плановых назначений (**155 900 984,40** рублей). Поступления за 1 квартал 2015 года составили **30 112 343,57** рублей или **21,9%** от суммы годовых бюджетных назначений (**137 517 856,00** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **3 256 731,02** рублей или на **10,8%.**
2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений 23 739 068,00 рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.04.2016года сложился в размере 71,1 % общего объема доходной части бюджета. Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 9 630 006, 59 рублей или 20,1% годового объема бюджетных назначений (47 930 000,00 рублей) и 109,8% от соответствующего исполнения за 1 квартал 2015 года (8 766 365,57 рублей).
3. В структуре налоговых и неналоговых платежей основным доходным источником является налог на доходы физических лиц (**46,86%**), а также доходы от налогов на имущества – **24,03%,** акциз по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации **18,65%,** налогов на совокупный доход − **10,43%,** доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - **0,02%,** штрафы, санкции, возмещение ущерба - **0,01%.**
4. В структуре налоговых доходов увеличился по сравнению с аналогичным периодом *налог на доходы физических лиц* на **1 718 529,59** рублей, *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* на **51 556,32** рублей, *единый сельскохозяйственный налог* на **813 487,56** рублей. При этом уменьшились поступления от налогов на имущество: *налог на имущество физических лиц* на **77 443,52** рублей, *земельный налог* на **1 584 082,73** рублей.

Поступление в объемах ниже планового процента обусловлено тем, что срок уплаты данного налога приходится на 4 квартал. В 1 квартале 2016 года уплачивалась задолженность по платежам прошлых лет.

1. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
2. Из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 квартал 2016 года произведены расходыв сумме **33 401 525,56** рублей, что составляет **21,2%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**157 829 084,40** рублей). Расходы за 1квартал 2015 года составили **31 165 022,24** рублей или **21,1%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**147 640 329,50** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на **2 236 503,32** рублей или почти на **7,2**%.
3. Основную долю в расходах местного бюджета за 1 квартал 2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0700 «Образование» **– 54,6%** (18 232 858,53 рублей), 0800 «Культура, кинематография» **- 10,2%** (3 414 475,00 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» **– 18,8%** (6 285 713,07 рублей).
4. Бюджет 1 квартала 2016 года характеризуется *превышением расходов над доходами в* сумме **-32 450,97** рублей. По итогам 1 квартала 2015 года также наблюдалось превышение расходов над доходами в сумме **– 1 052 678,67** рублей.
5. В ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по некоторым КБК содержится недостаточно информации о причинах отклонений от планового процента исполнения, что не позволяет сделать более детальный анализ.

**Предложения:**

*Финансовому отделу администрации муниципального образования Саракташский поссовет рекомендуется:*

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) формировать в соответствии с п. 163 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а именно в группе граф "Причины отклонений от планового процента исполнения" отражаются:

в графе 9 даются пояснения причин отклонений.

Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

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

Приложение 1

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

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.04.2016* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.04.2015* | *Исп-ние на 01.04.2016 к исп-нию на 01.04.2015* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **155 900 984,40** | **33 369 074,59** | **21,4** | **30 112 343,57** | **110,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **47 930 000,00** | **9 630 006,59** | **20,1** | **8 766 365,57** | **109,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **19 641 000,00** | **4 513 162,16** | **22,9** | **2 794 632,57** | **161,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 19 641 000,00 | 4 513 162,16 | 22,9 | 2 794 632,57 | 161,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **7 165 000,00** | **1 795 813,31** | **25,1** | **1 748 028,00** | **102,7** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 7 165 000,00 | 1 795 813,31 | 25,1 | 1 748 028,00 | 102,7 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **979 000,00** | **1 003 988,97** | **102,5** | **242 057,73** | **414,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 904 000,00 | 176 838,47 | 19,6 | 228 394,79 | 77,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 75 000,00 | 827 150,50 | 1 102,9 | 13 662,94 | 6 054,0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **20 145 000,00** | **2 314 594,36** | **11,5** | **3 976 120,61** | **58,2** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 941 000,00 | 27 679,48 | 2,9 | 105 123,00 | 26,3 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 19 204 000,00 | 2 286 914,88 | 11,9 | 3 870 997,61 | 59,1 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **1 447,79** | **0** | **4 003,68** | **36,2** |
| 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 | 1 447,79 | 0 | 4 003,68 | 36,2 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **1 000,00** | **0** | **1 522,98** | **65,7** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | **000 1 16 90000 00 0000 140** | **0,00** | **1 000,00** | **0** | **1522,98** | **65,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **107 970 984,40** | **23 739 068,00** | **22,0** | **21 345 978,00** | **111,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **107 970 984,40** | **23 579 068,00** | **21,8** | **21 345 978,00** | **110,5** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 19 432 402,00 | 4 693 000,00 | 24,2 | 6 955 000,00 | 67,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 27 814 600,00 | 7 503 014,00 | 27,0 | 7 190 978,00 | 104,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 60 723 982,40 | 11 383 054,00 | 18,7 | 7 200 000,00 | 158,1 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **0,00** | **160 000,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 0500010 0000 180 | 0,00 | 160 000,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **157 829 084,40** | **33 401 525,56** | **21,2** | **31 165 022,24** | **107,2** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **9 416 230,00** | **2 225 310,31** | **23,6** | **2 112 464,88** | **105,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 661 400,00 | 127 612,52 | 19,3 | 134 423,90 | 94,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 120 000,00 | 27 659,00 | 23,0 | 29 150,80 | 94,9 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 7 978 100,00 | 1 736 439,89 | 21,8 | 1 929 690,18 | 90,0 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 325 000,00 | 101 868,90 | 31,3 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,0 | 0 | 0,00 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 231 730,00 | 231 730,00 | 100,0 | 19 200,00 | 1207,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **363 000,00** | **186 547,41** | **51,4** | **119 191,72** | **156,5** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 363 000,00 | 186 547,41 | 51,4 | 119 191,72 | 156,5 |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **16 703 100,00** | **3 020 628,24** | **18,1** | **1 084 222,33** | **278,6** |
| Транспорт | 000 0408 0000000000 000 | 400 000,00 | 0,00 | 0 | 100 000,00 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 15 881 000,00 | 2 860 628,24 | 18,0 | 984 222,33 | 290,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 422 100,00 | 160 000,00 | 37,9 | 0,00 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **37 467 852,40** | **6 285 713,07** | **16,8** | **4 205 016,18** | **149,5** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 16 098 782,40 | 2 521 301,98 | 15,7 | 925 053,50 | 272,5 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 100 000,00 | 17 596,80 | 17,6 | 0,00 | 0 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 21 269 070,00 | 3 746 814,29 | 17,6 | 3 279 962,68 | 114,2 |
| **Образование** | **000 0700 0000000000 000** | **64 805 600,00** | **18 232 858,53** | **28,1** | **16 835 298,35** | **108,3** |
| Дошкольное образование | 000 0701 0000000000 000 | 64 805 600,00 | 18 232 858,53 | 28,1 | 16 835 298,35 | 108,3 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **28 015 100,00** | **3 414 475,00** | **12,2** | **6 797 828,78** | **50,2** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 28 015 100,00 | 3 414 475,00 | 12,2 | 6 797 828,78 | 50,2 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **658 202,00** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 658 202,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **400 000,00** | **35 993,00** | **9,0** | **11 000,00** | **327,3** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 400 000,00 | 35 993,00 | 9,0 | 11 000,00 | **327,3** |
| **Дефицит (+), профицит (-)** |  | **-1 928 100,00** | **-32 450,97** |  | **-1 052 678,67** | **3,1** |