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**

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

« 31 » октября 2016 г. №\_3\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года

1.Общие положения

Аналитическая записка Счетной палаты по отчету об исполнении бюджета на 01.10.2016г. 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 отчета об исполнении бюджета проведен Счетной палатой в следующих целях:

1. Сопоставления исполненных показателей местного бюджета за 9 месяцев 2016 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
2. Выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2016 года, представленной в Счетную палату финансовым отделом администрации муниципального образования Саракташский поссовет в следующем составе:

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

2. Основные параметры исполнения местного бюджета

за 9 месяцев 2016 года.

За 9 месяцев 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **120 782 952,22** рублей **доходов**, что составляет **61,3%** от утвержденных плановых назначений (**197 144 632,40** рублей). Поступления за 9 месяцев 2015 года составили **108 652 566,95** рублей или **70,8%** от суммы годовых бюджетных назначений (**153 534 199,50** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **12 130 385,27** рублей или на **11,2%.**

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **110 237 841,67** рублей, что составляет **55,8%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**197 608 632,40** рублей). Расходы за 9 месяцев 2015 года составили **111 451 692,21** рублей или **71,7%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**155 313 299,50** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы уменьшились на **1 213 850,54** рублей или на **1,1%.**

Характеризуется исполнение бюджета по итогам 9 месяцев 2016 года превышением доходов над расходами в сумме **10 545 110,55** рублей. По итогам 9 месяцев 2015 года наоборот наблюдалось превышение расходов над доходами в сумме **2 799 125,26** рублей**.**

За истекший период были внесены изменения в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2016 год» от 09.12.2015г. №33 (в редакции решений от 21.12.2015г. №43, 18.02.2016г. №49, 29.04.2016г. №61, 15.06.2016г. №70, 29.09.2016г. №81) с уточнением показателей (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 29.09.2016г. №81*** | ***Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2016г.***  ***(Ф.0503117)*** | ***Отклонение***  ***(графа 4- графа 3)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 48 355 000,00 | 47 930 000,00 | 47 930 000,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 102 872 700,00 | 149 214 632,40 | 149 214 632,40 | 0,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **151 227 700,00** | **197 144 632,40** | **197 144 632,40** | **0,00** |
| Общегосударственные вопросы | 9 354 500,00 | 9 684 500,00 | 9 684 500,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 363 000,00 | 785 500,00 | 785 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 17 683 100,00 | 16 871 600,00 | 16 543 600,00 | -328 000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32 334 600,00 | 73 355 532,40 | 73 683 532,40 | 328 00,00 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 |
| Образование | 64 805 600,00 | 65 758 000,00 | 65 758 000,00 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 28 215 000,00 | 28 215 100,00 | 28 215 100,00 | 0,00 |
| Социальная политика | 0,00 | 2 488 400,00 | 2 488 400,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **153 155 800,00** | **197 608 632,40** | **197 608 632,40** | **0,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-1 928 100,00** | **-464 000,00** | **-464 000,00** | **0,00** |

Отклонения показателей бюджетных назначений согласно Решению о бюджете от бюджетных назначений отчета по состоянию на 01.10.2016 года, связаны с уменьшением бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» и увеличению по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по доходам

Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа *безвозмездных поступлений 94 172 588,00* рублей, удельный вес которых по состоянию на 01.10.2016 года сложился в размере 78,0 % общего объема доходной части бюджета.

*Рис.1.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 9 месяцев 2016 г. (в %).*

Удельный вес *налоговых и неналоговых доходов сложился в размере*  22,0% от общего объема доходов местного бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года приведен в приложении №1.

*Поступления налоговых и неналоговых доходов составили*  26 610 364,22 рублей или 55,5% от годового объема бюджетных назначений (47 930 000 рублей), и 109,5% от соответствующего исполнения за 9 месяцев 2015 года (24 292 509,45 рублей).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (**50,3%**).

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* *-****25,5%*,** *налоги на совокупный доход −* ***6,9* %,** *налоги на имущество* – ***16,9%,*** *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* - ***0,02%,*** *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –* ***0,4%,*** *штрафы, санкции, возмещение ущерба -* ***0,01%.***

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (**47 930 000** рублей), исполнен в размере **26 508 950,74** рублей или (**55,3%**).

По состоянию на 01.10.2016 года, утвержденные бюджетные назначения по подгруппе доходов «***Налоги на прибыль, доходы»*** составили (**19 641 000** рублей) исполнение в размере **13 390 329,63** рублей или **68,2%**, что составляет **145,1%** к соответствующему объему поступлений за 9 месяцев 2015 года (**9 229 912,07** рублей).

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» (**19 641 000** рублей) исполнены на **67,5%** (**13 269 175,42** рублей).

НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ исполнен в сумме **88 070,97** рублей при отсутствии плановых назначений.

НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ исполнен в сумме **33 083,24** рублей при отсутствии плановых показателей.

По подгруппе доходов ***«Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»*** исполнение составляет **6 790 855,90** рублей, или **94,8%** от утвержденных бюджетных назначений (**7 165 000** рублей), что составляет **143,2%** к аналогичному периоду прошлого года (**4 740 688,02** рублей), которая представлена *доходами от акцизов по подакцизным товарам* (бензин, дизельное топливо, моторные масла), *произведенным на территории РФ*.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили **1 838 945,74** рублей или **187,8%** от утвержденных бюджетных назначений (**979 000** рублей), что составляет **233,0%** к аналогичному периоду прошлого года (**789 313,09** рублей).

Наиболее высокий уровень исполнения сложился по н*алогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.* По данному налогу поступления составили **982 924,25** рублей, или **108,7%** к утвержденным бюджетным назначениям (**904 000** рублей) и в **1,4** раза выше к соответствующим поступлениям 2015 года. По пояснениям финансово отдела это связано с увеличением плательщиков данного налога.

Поступления по коду *единый сельскохозяйственный налог* составили **856 021,49** рублей, или **1 141,4%** к утвержденным бюджетным назначениям (**75 000)** рублей и в 11,0 раз выше к соответствующему периоду 2015 года. Финансовым отделом не представлены пояснения перевыполнения плановых показателей данного налога.

Поступления по ***налогам на имущество*** составили **4 488 819,47** рублей или **22,3%** от утвержденных бюджетных назначений (**20 145 000** рублей), что составляет **47,2%** к аналогичному периоду прошлого года (**9 514 735,15** рублей).

Исполнение бюджета по *налогу на имущество физических лиц*за 9 месяцев 2016 составило **238 926,26** рублей, лишь **25,4%** от утвержденных на год бюджетных назначений (**941 000,00** рублей) и **55,7** % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (**428 693,49** рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления данного налога снизились на **189 767,23** рублей или **44,3**%.

Исполнение бюджета по*земельному налогу* за 9 месяцев 2016 года составило **4 249 893,21** рублей или **22,1%** от утвержденных бюджетных назначений (**19 204 000** рублей), что составляет **46,8%** к аналогичному периоду прошлого года (**9 086 041,66** рублей). Поступление в объемах ниже планового процента обусловлено тем, что срок уплаты данного налога приходится на 4 квартал.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога снизилось на **4 836 148,45** рублей или на **53,2%.**

Показатели налоговых поступлений в бюджет за 9 месяцев 2016 года (**26 508 950,74** рублей) отличаются от показателей аналогичного периода 2015 года (**24 275 374,58** рублей), произошло увеличение поступлений в сумме **2 233 576,16** рублей, или на **9,2%.**

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01октября 2016 года объем неналоговых доходов, полученных в бюджет за 9 месяцев, составил **101 413,48** рублей при отсутствии плановых бюджетных назначений.

Показатель исполнения за 9 месяцев 2016 года значительно выше аналогичного периода прошлого года (**17 134,87** рублей) на сумму **84 278,61** рублей или на **491,8**%.

Наиболее высокий уровень исполнения сложился по **н*алогу* *на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** **94 560,00** *рублей или* **93,2 %** от общей суммы поступивших неналоговых доходов (**101 413,48** рублей)*.* В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**6 825,00** рублей) сумма поступлений 2016 года увеличилась на **87 735,00** рублей или **1 285,5%**.

Поступления ***доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** исполнены в сумме **4 753,48**рублей при отсутствии плановых показателей и в размере **4,7%** от общей суммы поступивших неналоговых доходов (**101 413,48** рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**7 135,01**рублей) сумма поступлений в 2016 года снизилась, а именно на **2 381,53** рублей или **33,4%**.

При отсутствии плановых бюджетных назначений по подгруппе доходов **«*Штрафы, санкции, возмещение ущерба»*** за 9 месяцев 2016 года исполнение составило **2 100** рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (**3 174,86** рублей) данные поступления уменьшились на **1 074,86** рублей или **33,8%.**

***Безвозмездные поступления***

***Безвозмездные поступления*** на 01.10.2016года сложились в объеме **94 172 588,00** рублей, что составляет **63,1%** от годового объема бюджетных назначений (**149 214 632,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**84 360 057,50** рублей), данные поступления увеличились на **9 812 530,50** рублей или на **11,6%.**

Преобладающую долю в доходах по группе составляют ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,*** сложившиеся в размере **94 107 148,00** рублей, или **63,1%** от утвержденных назначений (**149 214 632,40** рублей), и состоящие из:

*дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **14 418 550,00** рублей или **73,9%** от годовых бюджетных назначений (**19 514 550,00** рублей);

*субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере **23 106 742,00** рублей или **83,1%** от годовых утвержденных назначений (**27 814 600** рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере **56 581 856,00** рублей или **55,5%** от годового объема утвержденных бюджетных назначений (**101 885 482,40** рублей).

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из федерального и областного бюджетов.

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

По состоянию на 01.10.2016 года *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* подлежащих возврату в федеральный бюджет за 2015 год сложился в размере 94 560,00 рублей (со знаком «минус»), бюджетные назначения не предусмотрены.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет по расходам

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме **110 237 841,67** рублей или в размере **55,8%** к годовым бюджетным назначениям **197 608 632,40** рублей.

Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года на **1,1%** ниже исполнения за аналогичный период 2015 года (**111 451 692,21 рублей**).

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года приведен в приложении №1.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 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** | | **197 608 632,40** | **110 237 841,67** | **55,8** |
| **0100** | ***Общегосударственные вопросы*** | 9 684 500,00 | 6 731 813,14 | 69,5 |
| **0300** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | 785 500,00 | 459 564,16 | 58,5 |
| **0400** | ***Национальная экономика*** | 16 543 600,00 | 13 442 061,48 | 81,2 |
| **0500** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | 73 683 532,40 | 23 069 936,09 | 31,3 |
| **0600** | ***Охрана окружающей среды*** | 50 000,00 | 0,00 | 0 |
| **0700** | ***Образование*** | 65 758 000,00 | 54 344 458,80 | 82,6 |
| **0800** | ***Культура, кинематография*** | 28 215 100,00 | 10 665 425,00 | 37,8 |
| **1000** | ***Социальная политика*** | 2 488 400,00 | 1 379 950,00 | 55,4 |
| **1100** | ***Физическая культура и спорт*** | 400 000,00 | 144 633,00 | 36,1 |

Основную долю в расходах местного бюджета (диаграмма №2) за 9 месяцев 2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0700 «Образование» – **49,29%** (**54 344 458,80** рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – **20,9%** (**23 069 936,09** рублей), 0400 «Национальная экономика» - **12,19%** (**13 442 061,48** рублей), 0800 «Культура, кинематография» - **9,67%** (**10 665 425,00** рублей).

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

*за 9 месяцев 2016 года ( в %).*

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года по разделам классификации расходов представлено ниже.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2016 года исполнены в размере **6 731 813,14** рублей, что составляет **69,5%**от годовых бюджетных назначений (**9 684 500** рублей) и на уровне **91,2%** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**7 382 835,64** рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось таким образом:

Расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме **465 398,01** рублей или **70,4%** от утвержденных бюджетных назначений (**661 400** рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены в сумме **55 573,00** рублей или **46,3%** от утвержденных годовых бюджетных назначений (**120 000,00** рублей);

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме **5 588 642,92** рублей, или **70,0%** от годовых бюджетных назначений (**7 978 100,00** рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили **326 569,21** рублей или **76,8%** от годовых бюджетных назначений (**425 000,00** рублей);

по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** средства за 9 месяцев 2016 года не были использованы при плане **100 000,00** рублей;

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме **295 630,00** рублей, что составляет **73,9%** от годовых бюджетных назначений (**400 000,00** рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляет **459 564,16** рублей или **58,5%** от годовых бюджетных назначений (**785 500,00** рублей) или **166,1%** от аналогичного периода прошлого года (**276 607,87** рублей). Расходы были направлены на обеспечение пожарной безопасности.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **13 442 061,48** рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме **16 543 600,00** рублей или **81,2%**. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года **11 337 443,41** рублей, сумма расходов в текущем году увеличилась на **2 104 618,07** рублей или на **18,6%.**

По подразделу ***0408 «Транспорт»***– запланированные расходы на сумму **400 000,00** рублей, исполнены на **50%** (**200 000,00** рублей).

Подраздел ***0409 «Дорожное хозяйство»* -** расходы на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства исполнены в сумме **13 082 061,48** рублей или **82,2%** при предусмотренных назначениях в объеме (**15 916 500,00** рублей).

В связи, с чем сложился высокий уровень исполнения за 9 месяцев 2016 года в ф.0503164 не поясняется.

Подраздел ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** профинансирован в сумме **160 000,00** рублей или **70,4%** от утвержденных бюджетных назначений **227 100,00** рублей. Согласно информации, представленной финансовым отделом расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Развитие системы градорегулирования в Саракташском районе на 2015-2017 годы» (софинансирование расходов по подготовке документов для внесения в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципальных образований, границах населенных пунктов).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2016 года были произведены в сумме **23 069 936,09** или **31,3%,** от суммы утвержденных бюджетных назначений (**73 683 532,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**26 951 677,34** рублей), фактические расходы по разделу уменьшились на **3 881 741,25** рублей или на **14,4%.**

По подразделу ***0501«Жилищное хозяйство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**55 872 487,40** рублей), исполнение составило **11 416 298,11** рублей, или **20,4%.** Низкий процент исполнения данного подраздела связан с невыполнением мероприятий по программе «Переселение граждан Саракташского поссовета из аварийного жилищного фонда» на 2013-2017 годы».

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»***  утвержденные бюджетные назначения составили (**100 000,00** рублей), исполнение составило **21 081,03** рублей или **21,1%.**

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утвержденные бюджетные назначения составили (**17 711 045,00** рублей), исполнение составило **11 632 556,95** рублей или **65,7%.**

Планируемые расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в объеме **50 000,00** рублей в отчетном периоде не производились.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 9 месяцев 2016 года профинансированы в размере **54 344 458,80** рублей или на уровне **82,6%** от годовых бюджетных назначений (**65 758 000,00** рублей) и на **110,8%** от аналогичного периода 2015 года (**49 025 220,29** рублей). Данный раздел представлен одним подразделом ***0701 «Дошкольное образование»****,* а именно:

*Обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому предусмотрено (****223 600,00****) рублей, расходы составили* ***167 742,00*** *рублей или* ***75,0%****.*

*Финансирование социально значимых мероприятий (ремонт детских садов) бюджетные назначения предусмотрены в сумме* ***897 000,00*** *рублей, исполнение составило* ***100,%****.*

*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* ***22 939 000,00*** *рублей или* ***83,2%.***

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

*Осуществление переданных полномочий по финансированию расходов учреждений образования предусмотрено (****36 500 000,00****) рублей, расходы составили* ***30 340 716,80*** *рублей или* ***83,1%.***

*Финансирование мероприятий по формированию сети образовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей инвалидов предусмотрено* ***(70 000,00)*** *рублей, расходы составили* ***0,00*** *рублей.*

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **10 665 425,00** рублей, что составляет **37,8%** от годовых плановых назначений в размере **28 215 100,00** рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года **16 261 657,66** рублей по данному разделу расходы уменьшились на **5 596 232,66** рублей или на **34,4%.** Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации муниципального образования Саракташский поссовет, основной причиной невыполнения плана по данному разделу является отсутствие финансирования в связи с невыполнением доходной части бюджета.   
  
 Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2016 года профинансированы в размере **1 379 950,00** рублей или **55,4%** к годовым бюджетным назначениям **2 488 400,00** рублей или **841,7%** к соответствующему исполнению за 9 месяцев 2015 года (**163 950,00** рублей). Данный раздел представлен одним подразделом ***1003 «Социальное обеспечение населения».***

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **144 633,00** рублей, что составляет **36,1%** от годовых плановых назначений (**400 000,00** рублей). Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), кассовые расходы произведены «по факту» на основании актов выполненных работ.

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

Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме **10 545 110,55** рублей. Решением о бюджете МО Саракташский поссовет на 2016 год предусмотрен дефицит в сумме **1 928 100,00** рублей. В аналогичном периоде 2015 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме **2 799 125,26** рублей**.**

Согласно представленной финансовым отделом отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на счете на 01.10.2016 года составил **11 010 048,59** рублей, из них остатки целевых средств областного и федерального бюджетов в сумме **10 416 251,00** рублей.

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

Согласно представленной ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность на 01.10.2016 года сложилась в сумме 31 226,26 рублей, кредиторская задолженность в сумме 19 706 590,57 рублей.

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

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | Сумма задолженности на 01.10.2015г. | Сумма задолженности на 01.10.2016г. | Отклонение  (+, -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская | 2 510 454,00 | 31 226,26 | - 2 479 227,74 |
| Кредиторская | 0,00 | 19 706 590,57 | + 19 706 590,57 |

**В Ы В О Д Ы**

1. По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **120 782 952,22** рублей **доходов**, что составляет **61,3%** от утвержденных плановых назначений (**197 144 632,40** рублей). Поступления за 9 месяцев 2015 года составили **108 652 566,95** рублей или **70,8%** от суммы годовых бюджетных назначений (**153 534 199,50** рублей). По сравнению с 2015 годом доходы увеличились на **12 130 385,27** рублей или на **11,2%.**
2. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета исполнены в размере 26 610 364,22 рублей, или 55,5% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме (47 930 000,00 рублей). По сравнению с аналогичном периодом 2015 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2 317 854,77 рублей, или 9,5%. Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых и неналоговых доходов доходной части бюджета, за исключением поступлений по подгруппам: «Налоги на имущество», «Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».
3. Безвозмездные поступления за 9 месяцев текущего года сложились в размере 94 172 588,00 рублей, что составляет 63,1% от годового объема бюджетных назначений в сумме (149 214 632,40 рублей) и увеличились на 9 812 530,50 рублей, или на 11,6% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года.
4. Структура доходов местного бюджета не изменилась. В структуре поступлений за 9 месяцев 2016 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления 78,0%, или 94 172 588,00 рублей. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится 22,0% доходов бюджета, или 26 610 364,22 рублей.
5. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
6. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года произведены в сумме **110 237 841,67** рублей, или **55,8% к** годовым бюджетным назначениям в сумме (**197 608 632,40** рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы уменьшились на **1 213 850,54** рублей, или на **1,1%.**
7. Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» **(31,3%)**, 1100 «Физическая культура и спорт» **(36,1%)**, 0800 «Культура, кинематография» **(37,8%)**.

Исполнение по остальным разделам сложилось следующим образом:

1000 «Социальная политика» - **(55,4%)**;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - **(58,5%)**;

0100 «Общегосударственные вопросы» - **(69,5%)**;

0400 «Национальная экономика» **(81,2%)**;

0700 «Образование» **(82,6%)**.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы в отчетном периоде не производились.

1. Основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2016 года занимают расходы по разделам 0700 «Образование» – **49,3%** (**54 344 458,80** рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – **20,9%** (**23 069 936,09** рублей), 0400 «Национальная экономика» - **12,2%** (**13 442 061,48** рублей), 0800 «Культура, кинематография» - **9,7%** (**10 665 425,00** рублей).
2. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме **10 545 110,55** рублей. В аналогичном периоде 2015 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме **2 799 125,26** рублей**.**
3. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2016 года сложился в сумме **11 010 048,59**  рублей, из них остатки целевых средств областного и федерального бюджетов в сумме **10 416 251,00** рублей.
4. Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2016 года сложилась в сумме **31 226,26** рублей, кредиторская задолженность в сумме **19 706 590,57** рублей.

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

Приложение №1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2016 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2016* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2015* | *Исп-ние на 01.10.2016 к исп-нию на 01.10.2015* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **197 144 632,40** | **120 782 952,22** | **61,3** | **108 652 566,95** | **111,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **47 930 000,00** | **26 610 364,22** | **55,5** | **24 292 509,45** | **109,5** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **19 641 000,00** | **13 390 329,63** | **68,2** | **9 229 912,07** | **145,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 19 641 000,00 | 13 390 329,63 | 68,2 | 9 229 912,07 | 145,1 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **7 165 000,00** | **6 790 855,90** | **94,8** | **4 740 688,02** | **143,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 7 165 000,00 | 6 790 855,90 | 94,8 | 4 740 688,02 | 143,2 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **979 000,00** | **1 838 945,74** | **187,8** | **789 313,09** | **233,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 904 000,00 | 982 924,25 | 108,7 | 710 465,26 | 138,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 75 000,00 | 856 021,49 | 1141,4 | 78 847,83 | 1085,7 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **20 145 000,00** | **4 488 819,47** | **22,3** | **9 514 735,15** | **47,2** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 941 000,00 | 238 926,26 | 25,4 | 428 693,49 | 55,7 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 19 204 000,00 | 4 249 893,21 | 22,1 | 9 086 041,66 | 46,8 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **000 109 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **0** | **726,25** | **0** |
| Налоги на имущество | 000 1 09 04000 00 0000 110 | 0,00 | 0,00 | 0 | 726,25 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **4 753,48** | **0** | **7 135,01** | **66,6** |
| Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 0,00 | 4 753,48 | 0 | 7 135,01 | 66,6 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **94 560,00** | **0** | **6 825,00** | **1385,5** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 000 1 13 01000 00 0000 130 |  |  |  | 6 825,00 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 0,00 | 94 560,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **2 100,00** | **0** | **3 174,86** | **66,1** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | **000 1 16 90000 00 0000 140** | 0,00 | 2 100,00 | 0 | 3 174,86 | 66,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **149 214 632,40** | **94 172 588,00** | **63,1** | **84 360 057,50** | **111,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **149 214 632,40** | **94 107 148,00** | **63,1** | **84 360 057,50** | **111,5** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 19 514 550,00 | 14 418 550,00 | 73,9 | 22 417 400,00 | 64,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 27 814 600,00 | 23 106 742,00 | 83,1 | 21 572 932,00 | 107,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 101 885 482,40 | 56 581 856,00 | 55,5 | 40 369 725,50 | 140,1 |
| **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 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 19 00000 00 0000 000** | **0,00** | **-94 560,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | 134 2 19 05000 10 0000 151 | 0,00 | -94 560,00 | 0 | 0,00 |  |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **197 608 632,40** | **110 237 841,67** | **55,8** | **111 451 692,21** | **98,9** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **9 684 500,00** | **6 731 813,14** | **69,5** | **7 382 835,64** | **91,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 661 400,00 | 465 398,01 | 70,4 | 504 445,13 | 92,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 120 000,00 | 55 573,00 | 46,3 | 52 082,80 | 106,7 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 7 978 100,00 | 5 588 642,92 | 70,0 | 6 005 237,71 | 93,1 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 425 000,00 | 326 569,21 | 76,8 | 0,00 | 0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 000 0107 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | 0 | 490 918,00 | 0 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 400 000,00 | 295 630,00 | 73,9 | 330 152,00 | 89,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **785 500,00** | **459 564,16** | **58,5** | **276 607,87** | **166,1** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 763 000,00 | 459 564,16 | 60,2 | 276 607,87 | 166,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **16 543 600,00** | **13 442 061,48** | **81,2** | **11 337 443,41** | **118,6** |
| Транспорт | 000 0408 0000000000 000 | 400 000,00 | 200 000,00 | 50,0 | 200 000,00 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 15 916 500,00 | 13 082 061,48 | 82,2 | 11 041 443,41 | 118,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 227 100,00 | 160 000,00 | 70,4 | 96 000,00 | 166,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **73 683 532,40** | **23 069 936,09** | **31,3** | **26 951 677,34** | **85,6** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 55 872 487,40 | 11 416 298,11 | 20,4 | 12 674 787,50 | 90,1 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 100 000,00 | 21 081,03 | 21,1 | 155 288,88 | 13,6 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 17 711 045,00 | 11 632 556,95 | 65,7 | 14 121 600,96 | 82,4 |
| **Охрана окружающей среды** | **000 0600 0000000000 000** | **50 000,00** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 000 0605 0000000000 000 | 50 000,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Образование** | **000 0700 0000000000 000** | **65 758 000,00** | **54 344 458,80** | **82,6** | **49 025 220,29** | **110,8** |
| Дошкольное образование | 000 0701 0000000000 000 | 65 758 000,00 | 54 344 458,80 | 82,6 | 49 025 220,29 | 110,8 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **28 215 100,00** | **10 665 425,00** | **37,8** | **16 261 657,66** | **65,6** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 28 215 100,00 | 10 665 425,00 | 37,8 | 16 261 657,66 | 65,6 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **2 488 400,00** | **1 379 950,00** | **55,4** | **163 950,00** | **841,7** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 2 488 400,00 | 1 379 950,00 | 55,4 | 163 950,00 | 841,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **400 000,00** | **144 633,00** | **36,1** | **52 300,00** | **276,5** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 400 000,00 | 144 633,00 | 36,1 | 52 300,00 | 276,5 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **-464 000,00** | **10 545 110,55** |  | **-2 799 125,26** |  |