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**

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

« 23 » июля 2018г. №\_\_2\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 1 полугодие 2018 года

1.Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года проведен контрольно-счетным органом «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст.8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет №29 от 26.11.2015 года (с изменениями от 07.07.2017г. №132, от 21.12.2017г. №181), п.2.5 Плана работы Счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет №7-р от 20.12.2017г.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.07.2018 года, представленной в Счетную палату ведущим специалистом администрации муниципального образования Саракташский поссовет в следующем составе:

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

**2. Общая характеристика бюджета**

За 6 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **42 498 975,31** рублей **доходов**, что составляет **49,4%** от утвержденных плановых назначений (86 014 582,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (53 131 905,44 рублей), поступление доходов снизилось на 10 632 930,13 рублей или на 20,0%, в результате уменьшения безвозмездных поступлений и увеличения налоговых и неналоговых доходов.

**Расходы** из местного бюджета за 6 месяцев текущего года произведены в сумме **43 003 219,93** рублей, что составляет **50,0%**от утвержденных годовых бюджетных назначений (86 018 433,86 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года(52 129 765,97рублей), расходы снизились на 9 126 546,04 рублей или на 17,5%.

За 1 полугодие текущего года местный бюджет характеризуется превышением расходов над доходами в сумме **504 244,62** рублей. По итогам 1 полугодия 2017 года наоборот наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **1 002 139,47** рублей.

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

 Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 21.12.2017г. №177 (с изм. от 28.02.2018г. №185, от 29.05.2018г. №197) бюджетные назначения по доходам на 2018 год утверждены в сумме **80 071 653,00** рублей, по расходам также в сумме **80 075 504,86** рублей, дефицит бюджета составляет **3 851,86** рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений) и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 6 месяцев 2018 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Советом депутатов от 21.12.2017г. №177 (См. табл.№1).

Таблица №1(руб.)

| **Наименование кода** **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения** **(Решение Совета депутатов от 21.12.2017г.. №177** | **Утвержденные бюджетные назначения согласно Решения Совета депутатов от 29.05.2018г. №197** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2018г.****(Ф.0503117)** | **Отклонение** **(графа 4- графа 3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 43 766 609,00 | 43 766 609,00 | 43 766 609,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 37 865 400,00 | 36 305 044,00 | 42 247 973,00 | + 5 942 929,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **81 632 009,00** | **80 071 653,00** | **86 014 582,00** | **+ 5 942 929,00** |
| Общегосударственные вопросы | 8 655 000,00 | 8 703 544,00 | 8 686 173,00 | - 17 371,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 785 500,00 | 785 500,00 | 785 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 16 220 600,00 | 23 366 042,86 | 23 366 042,86 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 164 509,00 | 11 297 618,00 | 16 297 618,00 | + 5 000 000,00 |
| Культура и кинематография | 26 655 500,00 | 27 046 600,00 | 27 427 600,00 | + 381 000,00 |
| Социальная политика | 7 750 900,00 | 8 476 200,00 | 9 055 500,00 | + 579 300,00 |
| Физическая культура и спорт | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **81 632 009,00** | **80 075 504,86** | **86 018 433,86** | **+ 5 942 929,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **- 3 851,86** | **- 3 851,86** | **0,00** |

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

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по доходам

 В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *безвозмездные поступления*, которые по состоянию на 01.07.2018г. сложились в размере 24 009 501,83 рублей, или 56,5% от общего объема доходной части бюджета. На долю *налоговых и неналоговых доходов* (18 489 473,48 рублей) приходится 43,5% доходов бюджета.

*Рис.2.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 1 полугодие 2018 г. (в %).*

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (43 766 609,00 рублей) на 01.07.2018г. исполнен в размере 18 489 473,48 рублей (на 42,4%), что составляет 102,8% к соответствующим поступлениям за 1 полугодие 2017 года. Наибольший процент исполнения, как и в предыдущем году составили поступления по налогу на доходы физических лиц.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 1 полугодие 2018 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 3.*

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

Структура *налоговых и неналоговых доходов* характеризуется преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* – 54,64%. *Акцизы* – 18,72%, *налоги на совокупный доход* – 5,14%, *налоги на имущество* – 21,43%, *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 0,04%*, штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 0,03%.

***Налоговые доходы***

 Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым доходам* местного бюджета (**43 766 609,00** рублей) исполнен в размере **18 476 048,25** рублей или **42,2%**, что на 783 690,28 рублей или на 4,4% выше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2017 года.

По состоянию на 01.07.2018 года, утвержденные бюджетные назначения по ***налогам на доходы физических лиц*** составили 21 289 000,00 рублей, исполнены на **47,4%,** или в размере **10 102 632,90** рублей, что составляет 111,5% к соответствующему объему поступлений за аналогичный период 2017 года (9 063 052,76 рублей). Поступления по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1 039 580,14 рублей в результате роста фонда оплаты труда на исполнение Указов Президента Российской Федерации, связанным с повышением МРОТ.

 Исполнение по ***налогу на имущество*** составило **3 961 916,29** рублей или **29,6 %** при плане (13 398 609,00 рублей) и 101,7% к уровню поступлений за аналогичный период 2017 года (3 894 433,61 рублей) в том числе:

 ***налог на имущество физических лиц***  исполнен на сумму **135 004,89** рублей или **9,8%** от годового объема плановых назначений (1 380 000,00) рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года налог увеличился на 19 651,95 рублей или на 17,0%;

 исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу*** составило **3 826 911,40** рублей или **31,8%** от годового объема плановых назначений, что на 47 830,73 рублей или на 1,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года. Преобладающую долю, как и в аналогичном периоде предыдущего года, занимает земельный налог с организаций – 3 303 860,24 рублей. Исполнение земельного налога с физических лиц составило - 523 051,16 рублей, при плане 1 434 000,00 рублей.

 *А****кцизы*** пополнили местный бюджет на сумму **3 461 553,20** рублей или **49,1%** от годового объема плановых назначений (7 054 000,00 рублей), что на 161 129,71 рублей или на 4,9% выше поступлений за аналогичный период 2017 года.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили **949 942,66** рублей или **46,9%** от утвержденных бюджетных назначений (2 025 000,00 рублей), что составляет лишь 66,2% к аналогичному периоду прошлого года (1 434 448,11рублей) в том числе:

***налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения*** исполнен в сумме **558 137,79** рублей или **35,3%** от годового объема плановых назначений, что на 489 071,58 рублей или на 46,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года;

 ***единый сельскохозяйственный налог*** исполнен в размере **391 804,87** рублей или **88,0%** от утвержденных бюджетных назначений (445 000,00 рублей), или 101,2%% к уровню поступлений за аналогичный период 2017 года (387 238,74 рублей).

 ***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** пополнили бюджет в размере **3,20** рублей (задолженность по налогу на имущество).

***Неналоговые доходы***

 По состоянию на 01.07.2018 года *неналоговые доходы* сложились в размере 13 425,23 рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений. Показатель исполнения за 1 полугодие 2018 года ниже показателя аналогичного периода 2017 года на 285 969,34 рублей или 95,5% (299 394,57 рублей).

 Поступления ***доходов от использования имущества***, ***находящегося в государственной и муниципальной собственности*** составили **7 125,23** рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года (10 010,57 рублей), сумма поступлений 2018 года снизилась на 2 885,34 рублей или на 28,8%.

Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** за 1 полугодие 2018 года составила **6 300,00** рублей.В аналогичном периоде предыдущего года денежные поступления от данной группы доходов отсутствовали.

***Безвозмездные поступления***

 ***Безвозмездные поступления*** на 01.07.2018 года сложились в объеме **24 009 501,83** рублей, что составляет **56,8%** от годового объема бюджетных назначений (42 247 973,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (35 140 152,90 рублей), данные поступления снизились на 11 130 651,07 рублей или на 31,7%.

Безвозмездные поступлениясложились в размере **24 009 501,83** рублейи состоят из:

*Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в размере **24 009 496,00** рублей, в том числе:

*дотации* в размере 10 960 436,00 рублей, или 48,3% от годового объема утвержденных назначений (22 697 873,00 рублей);

*иные межбюджетные трансферты* в размере 13 049 060,00 рублей, или 66,7% от годовых бюджетных назначений (19 550 100,00 рублей);

*Прочих безвозмездных поступлений* в размере **5,83** рублей. (оплата за сервитут в отношении земельного участка по ул.Промышленная п.Саракташ).

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет по расходам

 Расходы бюджета муниципального образования Саракташкий за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме **43 003 219,93 рублей*,*** или на **50,0**% к годовым бюджетным назначениям (86 018 433,86 рублей). За аналогичный период 2017 года расходы были профинансированы на уровне 43,8% к годовым бюджетным назначениям (118 955 354,35 рублей). В целом бюджетные назначения по сравнению с 2017 годом снизились на 9 126 546,04 рублей или 17,5%.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2018 год приведены на *рисунке 4.*

*Рис.4. Исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года (руб).*

Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года, занимают расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 37%, 0800 «Культура, кинематография» - 25%, 1000 «Социальная политика» - 16,6%.

 Структура расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2018 года представлена на *рисунке 5*.

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

*за 1полугодие 2018 года ( в %).*

 Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года показал следующее:

 Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.07.2018 года исполнены в размере **4 285 893,45** рублей, что составляет **49,3%** от годовых бюджетных назначений (8 686 173,00 рублей) и на уровне 98,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4 345 148,99 рублей).

 Основную часть расходов по разделу составляют расходы по подразделу 0104

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

*администраций»* (81,3% к итоговой сумме раздела).

 В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме ***382 311,85*** рублей или ***53,4%*** от утвержденных бюджетных назначений (716 000,00 рублей);

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

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме ***3 483 746,57*** рублей, или ***50,2%*** от годовых бюджетных назначений ( 6 932 173,00 рублей);

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

***таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора****)»*расходы составили ***191 657,03*** рублей или ***41,0%*** от годовых бюджетных назначений (468 000,00 рублей);

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

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме ***226 228,00*** рублей, что составляет ***56,6%*** от годовых бюджетных назначений (400 000,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило **434 150,35** рублей или **55,3%** от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 45 102,16 рублей или на 9,4% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2017 года. Данная сумма использована по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 01.07.2018г.исполнены в сумме **15 898 136,24** рублей или **68,0%** от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года 3 736 239,86 рублей, сумма расходов в текущем году значительно увеличилась, а именно на 12 161 896,41 рублей или на 325,5%.

 Данный раздел представлен одним подразделом ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** – расходы на финансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального образования Саракташский поссовет – 7 589 945,24 рублей; оплачена задолженность по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия ул.Мира (от ул.Ватутина до ул.Победы) – 8 308 191,00 рублей.

 По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.07.2018 года были произведены в сумме **4 337 469,89** рублей или **26,6%** от суммы утвержденных бюджетных назначений (16 297 618,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (30 626 647,13 рублей) фактические расходы по разделу снизились на 26 289 177,24рублей или на 85,8% в том числе:

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 50 000,00 рублей, исполнение составило **24 879,31** рублей или **49,8%** (оплата взносов на капитальный ремонт перечислена в фонд МЖКХ Оренбургской области);

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 50 000,00 рублей, исполнение составило **29 266,04** рублей или **58,5%** (оплата коммунальных услуг за жилые помещения, являющиеся  муниципальной собственностью муниципального образования Саракташский поссовет).

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** утверждены бюджетные назначения в сумме 16 197 618,00 рублей, исполнение составило **4 283 324,54** рублей или **26,4%.** Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкий процент исполнения по данному подразделу обусловлен тем, что использование денежных средств производится по фактической потребности выплат.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере **10 706 270,00** рублей, что составляет **39,0%** от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года 6 554 577,51 рублей по данному разделу расходы увеличились на 4 151 692,49 рублей или на 63,3%.

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

 По разделу **1000 «Социальная политика»**расходы за 1 полугодие текущего года профинансированы в размере **7 166 700,00** рублей, или на **79,1%** к годовым бюджетным назначениям в сумме 9 055 500,00 рублей и 112,2% к аналогичному периоду предшествующего года (6 384 900,00 рублей).

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

 Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме **174 600,00** рублей, что составляет **43,6%** к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 400 000,00 рублей и 5 820,0% к аналогичному периоду предшествующего года (3 000,00 рублей).

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

 Согласно приложению 8 к Решению Совета депутатов от 21.12.2017г. №177 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» было предусмотрено финансирование **1 муниципальной программы** «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» на сумму 80 539 509,00 рублей, на 01.07.2018 года с учетом внесенных изменений утверждены бюджетные ассигнования в сумме 84 857 933,86 рублей или 98,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений на финансирование **2-х муниципальных программ** «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» - 79 857 933,86 рублей и «Формирование современной городской среды муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2022 годы» - 5 000 000,00 рублей.

Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года составила **42 529 239,55** рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет **98,9%.**

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

Таблица№2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование программ, подпрограмм** | **Утвержденные бюджетные назначения** **на 2018 год** | **Исполнено** **на 01.07.2018г.** | **%****исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | ***5*** |
| 1 | Муниципальная программа «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» | 79 857 933,86 | 42 529 239,55 | *53,3* |
| 1.1 | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 7 648 173,00 | 3 866 058,42 | *50,5* |
| 1.2 | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 763 000,00 | 434 150,35 | *57,0* |
| 1.3 | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 23 366 042,86 | 15 898 136,24 | *68,0* |
| 1.4 | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 11 197 618,00 | 4 283 324,54 | *38,2* |
| 1.5. | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 27 827 600,00 | 10 880 870,00 | *39,1* |
| 1.6 | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Саракташский поссовет»* | 9 055 500,00 | 7 166 700,00 | *79,1* |
| 2 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2022 годы» | 5 000 000,00 | 0,00 | *-* |
|  |  **Итого по муниципальным программам**: | **84 857 933,86** | **42 529 239,55** | ***50,1*** |

Наибольшая сумма средств за 6 месяцев 2018 года направлена на реализацию подпрограммы *«Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» – 15 898 136,24 рублей, что составило 68,0% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию данной подпрограммы в 2018 году и 37,4% от общей суммы расходов в рамках реализации муниципальной программы за 1 полугодие 2018 года.

Наибольший процент исполнения сложился по подпрограмме *«Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Саракташский поссовет»* – 79,1% (7 166 700,00 руб.)

Исполнение **менее 50,0%** от плановых назначений составило по 2 подпрограммам *«Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет» - 38,2% (*4 283 324,54 рублей) и *«Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет» 39,1%* (10 880 870,00 рублей).

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

Анализ соответствия запланированных расходов, утвержденных решениями Совета депутатов за 1 полугодие 2018 года, и объемов финансового обеспечения, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ показал, что по программе - «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2018-2021 годы» - объемы финансирования подлежат приведению в соответствие ассигнованиям бюджета на 2018 год, согласно п.2 ст.179 БК РФ.

**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 2018 года исполнен с дефицитом в размере **504 244,62** рублей. В аналогичном периоде предшествующего финансового года местный бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1 002 139,47 рублей.

 Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на начало 2018 года составил **1 025 504,12** рублей, за 6 месяцев 2018 года исполнение по доходам составило **42 498 975,31** рублей, исполнение по расходам в сумме **43 003 219,93** рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет **521 259,50** рублей.

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

 Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.07.2018года числилась:

***дебиторская задолженность*** на начало года в сумме 4 875 162,37 рублей, за 6 месяцев 2018 года задолженность уменьшилась на 811 016,53 рублей и составила **4 064 145,84** рублей (на 01.07.2017г. – 52 084 010,66 рублей) в том числе:

по счету 20500000 «Расчеты по доходам» - 4 009 700,48 рублей (дебиторская задолженность по УФНС России по Оренбургской области);

по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам» - 2 600,92 рублей;

по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 51 844,44 рублей. Просроченной задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится;

***кредиторская задолженность*** на начало года составила 15 339 084,22 рублей, за 6 месяцев 2018 года задолженность уменьшилась на 5 930 866,61 рублей и составила **9 408 217,61** рублей (на 01.07.2017г. –  12 985 629,13 рублей). Просроченной задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится;

 Сравнительный анализ показал, что в целом по муниципалитету кредиторская задолженность за 1 полугодие 2018 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 3 577 411,52 рублей, но остается по-прежнему достаточно высокой.

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

 - по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - **5 146 475,63** рублей или **54,7%** от общего объема кредиторской задолженности (0104 «Функционирование местных администраций» - 164 151,13 рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 109 870,00 рублей; 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 13 024,37 рублей; 0409 «Дорожное хозяйство» - 2 016 152,77 рублей, 0503 «Благоустройство» - 2 770 994,36 рублей, 0801 «Культура» - 72 283,00 рублей.

 - по счету 20500000 «Расчеты по доходам» в размере 4 261 741,98 рублей или 45,3 % (кредиторская задолженность по УФНС России по Оренбургской области);

**В Ы В О Д Ы**

1. За 6 месяцев 2018 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило **42 498 975,31** рублей **доходов**, что составляет **49,4%** от утвержденных плановых назначений (86 014 582,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (53 131 905,44 рублей), поступление доходов снизилось на 10 632 930,13 рублей или на 20,0%, в результате уменьшения безвозмездных поступлений и увеличения налоговых и неналоговых доходов.
2. В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *безвозмездные поступления*, которые по состоянию на 01.07.2018г. сложились в размере 24 009 501,83 рублей, или 56,5% от общего объема доходной части бюджета. На долю *налоговых и неналоговых доходов* (18 489 473,48 рублей) приходится 43,5% доходов бюджета.
3. Структура налоговых и неналоговых доходов характеризуется преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* – 54,64%. *Акцизы* – 18,72%, *налоги на совокупный доход* – 5,14%, *налоги на имущество* – 21,43%, *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 0,04%*, штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 0,03%.
4. Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым доходам* местного бюджета (43 766 609,00 рублей) исполнен в размере **18 476 048,25** рублей или **42,2%**, что на 783 690,28 рублей или на 4,4% выше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2017 года.
5. По состоянию на 01.07.2018 года *неналоговые доходы* сложились в размере **13 425,23** рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений. Показатель исполнения за 1 полугодие 2018 года ниже показателя аналогичного периода 2017 года на 285 969,34 рублей или 95,5% (299 394,57 рублей).
6. *Безвозмездные поступления*на 01.07.2018 года сложились в объеме **24 009 501,83** рублей, что составляет **56,8%** от годового объема бюджетных назначений (42 247 973,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (35 140 152,90 рублей), данные поступления снизились на 11 130 651,07 рублей или на 31,7%.
7. Сумма невыясненных поступлений отсутствует.
8. Расходы из местного бюджета за 6 месяцев текущего года произведены в сумме **43 003 219,93** рублей, что составляет **50,0%**от утвержденных годовых бюджетных назначений (86 018 433,86 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (52 129 765,97 рублей), расходы снизились на 9 126 546,04 рублей или на 17,5%.
9. Основную долю в расходах местного бюджета за 1 полугодие текущего года, занимают расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 37%, 0800 «Культура, кинематография» - 25%, 1000 «Социальная политика» - 16,6%.
10. Наибольшая часть объема бюджетных ассигнований запланирована по разделу 0800 «Культура, кинематография» 27 427 600,00 рублей или 31, 9% от общего объема расходов бюджета. Исполнение расходов по данному разделу за отчетный период составило 10 706 270,00 рублей или 39,0%.

Высокий процент исполнения более 50% сложился по следующим разделам: 1000 «Социальная политика» - 79,1%, 0400 «Национальная экономика» - 68,0%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 55,3%.

Исполнение ниже плановых назначений сложилось по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,6%; 0800 «Культура, кинематография» - 39,0%; 1100 « Физическая культура и спорт» - 43,6%.

 Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 49,3%.

1. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.
2. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года составила **42 529 239,55** рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет **98,9%.**
3. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в размере **504 244,62** рублей. По итогам 1 полугодия 2017 года наблюдалось превышение доходов над расходами в сумме **1 002 139,47** рублей.
4. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.07.2018 года сложился в сумме **521 259,50** рублей.
5. Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2018 года сложилась в сумме **4 064 145,84** рублей, кредиторская задолженность в сумме **9 408 217,61** рублей. Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2018 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 3 577 411,52 рублей.

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

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 1 полугодие 2018 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.07.2018* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.07.2017* | *Исп-ние на 01.07.**2018 к исп-нию на 01.07.**2017* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **86 014 582,00** | **42 498 975,31** | **49,4** | **53 131 905,44** | **80,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **43 766 609,00** | **18 489 473,48** | **42,2** | **17 991 752,54** | **102,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **21 289 000,00** | **10 102 632,90** | **47,4** | **9 063 052,76** | **111,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 21 289 000,00 | 10 102 632,90 | 47,4 | 9 063 052,76 | 111,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **7 054 000,00** | **3 461 553,20** | **49,1** | **3 300 423,49** | **104,9** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 7 054 000,00 | 3 461 553,20 | 49,1 | 3 300 423,49 | 104,9 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **2 025 000,00** | **949 942,66** | **46,9** | **1 434 448,11** | **66,2** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 1 580 000,00 | 558 137,79 | 35,3 | 1 047 209,37 | 53,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 445 000,00 | 391 804,87 | 88,0 | 387 238,74 | 101,2 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**  | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **13 398 609,00** | **3 961 916,29** | **29,6** | **3 894 433,61** | **101,7** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 380 000,00 | 135 004,89 | 9,8 | 115 352,94 | 117,0 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 12 018 609,00 | 3 826 911,40 | 31,8 | 3 779 080,67 | 101,3 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **000 1 09 00000 00 0000 000** | **0,00** | **3,20** | - | **0,00** | **-** |
| Налоги на имущество | 000 1 09 04000 00 0000 110 | 0,00 | 3,20 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **7 125,23** | **-** | **10 010,57** | **71,2** |
| 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 | 7 125,23 | - | 10 010,57 | 71,2 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **289 384,00** | - |
| Доходы от компенсации затрат государства | **000 1 13 02000 00 0000 130** | 0,00 | 0,00 | - | 289 384,00 | - |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **6 300,00** | **-** | **0,00** | **-** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | **000 1 16 90000 00 0000 140** | 0,00 | 6 300,00 | **-** | 0,00 | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **42 247 973,00** | **24 009 501,83** | **56,8** | **35 140 152,90** | **68,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **42 247 973,00** | **24 009 496,00** | **56,8** | **35 140 152,90** | **68,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 000 2 02 01000 00 0000 151 | **22 697 873,00** | **10 960 436,00** | 48,3 | **11 310 950,00** | 97,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | **19 550 100,00** | **13 049 060,00** | 66,7 | **23 829 202,90** | 54,8 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **0,00** | **5,83** | **-** | **0,00** | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 0500010 0000 180 | 0,00 | 5,83 | - | 0,00 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |   | **86 018 433,86** | **43 003 219,93** | **50,0** | **52 129 765,97** | **82,5** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **8 686 173,00** | **4 285 893,45** | **49,3** | **4 345 148,99** | **98,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000**  |  716 000,00  | 382 311,85 | 53,4 | 336 012,46 | 113,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 70 000,00 | 1 950,00 | 2,8 | 23 235,00 | 8,4 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 6 932 173,00 | 3 483 746,57 | 50,2 | 3 590 635,08 | 97,0 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 468 000,00 | 191 657,03 | 41,0 | 176 820,45 | 108,4 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 00,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 400 000,00 | 226 228,00 | 56,6 | 218 446,00 | 103,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **785 500,00** | **434 150,35** | **55,3** | **479 252,51** | **90,6** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 763 000,00 | 434 150,35 | 56,9 | 479 252,51 | 90,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** |  **000 0400 0000000000 000** | **23 366 042,86** | **15 898 136,24** | **68,0** | **3 736 239,83** | **425,5** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 23 366 042,86 | 15 898 136,24 | 68,0 | 3 706 239,83 | 429,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 30 000,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **16 297 618,00** | **4 337 469,89** | **26,6** | **30 626 647,13** | **14,2** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 50 000,00 | 24 879,31 | 49,8 | 22 729 358,68 | 0,1 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 50 000,00 | 29 266,04 | 58,5 | 11 785,60 | 248,3 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 16 197 618,00 | 4 283 324,54 | 26,4 | 7 885 502,85 | 54,3 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **27 427 600,00** | **10 706 270,00** | **39,0** | **6 554 577,51** | **163,3** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 27 427 600,00 | 10 706 270,00 |  39,0 | 6 554 577,51 | 163,3 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **9 055 500,00** | **7 166 700,00** | **79,1** | **6 384 900,00** | **112,2** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 9 055 500,00 | 7 166 700,00 | 79,1 | 6 384 900,00 | 112,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **400 000,00** | **174 600,00** | **43,6** | **3 000,00** | **5820,0** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 400 000,00 | 174 600,00 | 43,6 | 3 000,00 | 5820,0 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |   | **- 3 851,86** | **- 504 244,62** |  | **1 002 139,47** |  |