****

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 » октября 2019 г. №\_\_3\_\_

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года

1. *Общие положения*

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года проведен контрольно-счетным органом «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 26.11.2015 года №29, п. 2.5 Плана работы Счетной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 24.12.2018г. №6-р.

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности на 01.10.201**9** года, представленной в Счетную палату ведущим специалистом-бухгалтером администрации муниципального образования Саракташский поссовет**,** в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, **не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом**.

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

***за 9 месяцев 2019 года***

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 20.12.2018г. №232 (с изменениями от 20.09.2019г. №258) доходы на 2019 год утверждены в сумме 96 945 709,00 рублей, расходы – 98 550 403,29 рублей, размер дефицита – 1 604 694,29 рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений) и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года в соответствии с бюджетной росписью, отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Советом депутатов от 20.09.2019г. №258 (таблица 1).

Таблица №1(руб.)

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 20.12.2018г. №232** | **Утвержденные бюджетные назначения согласно Решения Совета депутатов от 20.09.2019г. №258** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2019г.**  **(Ф.0503117)** | **Отклонение**  **(графа 4- графа 3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 46 624 700,00 | 46 624 700,00 | 46 624 700,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 29 386 800,00 | 50 321 009,00 | 50 416 415,00 | + 95 406,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **76 011 500,00** | **96 945 709,00** | **97 041 115,00** | **+ 95 406,00** |
| Общегосударственные вопросы | 10 697 679,00 | 10 697 679,00 | 10 397 679,00 | - 300 000,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 022 500,00 | 1 302 500,00 | 1 302 500,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 23 194 021,00 | 43 757 895,29 | 43 853 301,29 | + 95 406,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 240 000,00 | 14 935 029,00 | 15 235 029,00 | + 300 000,00 |
| Культура и кинематография | 27 157 300,00 | 27 157 300,00 | 27 157 300,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 700 000,00 | 700 000,00 | 700 000,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **76 011 500,00** | **98 550 403,29** | **98 645 809,29** | **+ 95 406,00** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **- 1 604 694,29** | **- 1 604 694,29** | **0,00** |

За 9 месяцев 2019 года в местный бюджет поступило **доходов** в размере **58 453 289,91** рублей, что составляет **60,2%** по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (**97 041 115,00** рублей), что на **1,2%** меньше, чем за аналогичный период прошлого года (**59 168 797,29** рублей).

**Расходы** из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **59 078 489,38** рублей, что составляет **59,9%** к уточненным годовым бюджетным назначениям (**98 645 809,29** рублей) и **101,2%** к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (**58 350 012,45** рублей).

За 9 месяцев текущего года исполнение бюджета характеризуется ***превышением расходов над доходами***  в сумме **625 199,47** рублей. В аналогичном периоде 2018 года наоборот наблюдалось ***превышение доходов над расходами* в с**умме **818 784,84** рублей.

*Рис.1. Исполнение бюджета по доходам и расходам за 9 месяцев 2019 года (руб.)*

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

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

В структуре доходов местного бюджета преобладающую долю занимают *налоговые и неналоговые доходы*, которые по состоянию на 01.10.2019 г. сложились в размере 30 263 307,91 рублей, или 51,8% от общего объема доходной части бюджета. На долю *безвозмездных поступлений* приходится 28 189 982,00 рублей или 48,2% доходов бюджета.

*Рис.2.Структура доходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет поступивших за 9 месяцев 2019 г. (в %).*

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (46 624 700,00 рублей) на 01.10.2019г. исполнен в размере 30 263 307,91 рублей или на 64,9%, что составляет 107,6% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2018 года (28 113 291,73 рублей). Наибольший прирост поступлений произошел по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 18,8 раза и акцизам в 17,6 раза.*

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2019 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 3.*

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

Структура налоговых и неналоговых доходов характеризуется, как и прежде преобладающей долей поступлений *налогов на доходы физических лиц* (55,2%). Удельный вес доходов от *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации(акцизы) – 21,7%; налогов на имущество – 18,5%; налогов на совокупный доход − 4,2*%, *государственной пошлины – 0,1%,* *от оказания платных услуг – 0,2%,* от *штрафов, санкций, возмещения ущерба – 0,1%.*

***Налоговые доходы***

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях на 2019 год составляет 46 488 700,00 рублей. Фактическое поступление за 9 месяцев 2019 года составило 64,9% или 30 169 364,27 рублей, за аналогичный период 2018 года поступление составляло 28 047 366,50 рублей с разницей в 2 121 997,77 рублей со знаком «минус».

По состоянию на 01.10.2019г. годовые бюджетные назначения по ***налогу на доходы физических лиц***(23 278 000,00 рублей) исполнены на 71,8%, или в размере 16 704 638,10 рублей. Сумма поступлений за аналогичный период 2018 года составила 14 855 357,86 рублей, что меньше суммы поступлений за 9 месяцев 2019 года на 1 849 280,24 рублей или 11,1%.

Поступления по ***налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации***составили 6 558 598,39 рублей, или 81,1% от утвержденных назначений (8 086 700,00 рублей). Поступления превысили уровень аналогичного периода прошлого года на 17,6%.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 1 269 982,82 рублей, или 82,1% от утвержденных назначений. Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 51 481,22 рублей или на 4,2%.

Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 5 616 760,96 рублей или 41,4% от годового объема плановых назначений (13 578 000,00 рублей) в том числе:

***налог на имущество физических лиц*** исполнен в размере 261 214,37рублей или 21,2**%** от годового объема плановых назначений (1 230 000,00 рублей), что составляет 60,8% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2018 года 429 491,06 рублей. Поступления снизились на 168 276,69 или на 39,2% к уровню предыдущего года.

исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу*** составило  5 355 546,59 рублей или 43,4% от годового объема плановых назначений (12 348 000,00 рублей) и 89,8% к уровню аналогичного периода 2018 года (5 965 913,74 рублей). Преобладающую долю, как и в аналогичном периоде предыдущего года, занимает земельный налог с организаций – 4 313 406,59 рублей или 38,6% от плановых бюджетных (11 161 000,00 рублей). Исполнение земельного налога с физических лиц составило – 1 042 140,00 рублей или 87,8%, при плане 1 187 000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (1 513 741,87 рублей) налог уменьшился на 471 601,87 рублей или на 31,2%.

Поступления государственной пошлины за 9 месяцев 2019 года составили 19 384,00 рублей при отсутствии плановых назначений.

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.10.2019г. объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (136 000,00 рублей) исполнен в размере 93 943,64 рублей или на 69,1%. Относительно аналогичного периода 2018 года (65 925,23 рублей), поступления сложились выше на 42,5% или на 28 018,41 рублей.

*-* Поступления ***доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,***исполнены в сумме 55 443,64 рублей или 40,8% от годовых плановых назначений (136 000,00 рублей), и в размере 59,0% от общей суммы поступивших неналоговых доходов (93 943,64 рублей);

- Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** за 9 месяцев 2019 года составила 38 500,00рублейпри отсутствии плановых бюджетных назначений.Согласно пояснениям ф.0503164, поступление штрафных санкций зависит от наложения штрафных санкций во времени. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (43 800,00 рублей), данные поступления уменьшились на 5 300,00 рублей или на 12,1%.

***Безвозмездные поступления***

*Безвозмездные поступления*на 01.10.2019 года сложились в объеме 28 189 982,00 рублей, что составляет 55,9% от годового объема бюджетных назначений (50 416 415,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (31 055 505,56 рублей), данные поступления уменьшились на 2 865 523,56 рублей или на 9,2%.

Преобладающую долю в доходах по группе составляют ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,*** сложившиеся в размере ***28 102 573,00 рублей*** и состоящие из:

*дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере ***19 224 000,00*** рублей или 54,5% от годовых бюджетных назначений (35 268 406,00 рублей);

*субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)*  при утвержденных бюджетных назначениях в сумме ***15 060 600,00*** рублей, исполнение составило 8 878 573,00 рублей или 58,9%;

*прочих субсидий* в размере 765 773,00 рублей или 100% от годовых бюджетных назначений (765 800,00 рублей);

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

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений*** запланированы в размере 40 000,00 рублей, исполнение составило 100%.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений*** *(спонсорская помощь)* составили 47 409,00 или 100% от утвержденных плановых назначений.

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года профинансированы в сумме **59 078 489,38** рублей*,*или на **59,9%** от годовых бюджетных назначений (**98 645 809,29** рублей). Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев текущего года на 1,2% выше исполнения за аналогичный период 2018 года (**58 350 012,45** рублей).

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2019 год приведены на *рисунке 4.*

*Рис.4. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года (руб.)*

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета (рис.5), основную долю за 9 месяцев 2019 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» – 51,9%, 0800 «Культура, кинематография» - 18,7%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,7% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,3%

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

*за 9 месяцев 2019 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2019 года исполнены в размере 7 248 025,11 рублей, что составляет 69,7%от годовых бюджетных назначений (10 397 679,00 рублей) и на уровне 108,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (6 652 521,44 рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме *706 005,19* рублей или *80,9%* от утвержденных бюджетных назначений (872 302,00 рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены на сумму 22 654,00 рублей или 32,4% при плане 70,000 рублей.

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме *5 833 883,32* рублей, или *70,4%* от годовых бюджетных назначений (8 285 377,00 рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили *354 074,60* рублей или *68,1%* от годовых бюджетных назначений (520 000,00 рублей);

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

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме *331 408,00* рублей, что составляет 60,3*%* от годовых бюджетных назначений (550 000,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляет 918 921,89 рублей или 70,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1 302 500,00 рублей), что на 339 924,10 рублей или на 58,7% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2018 года (578 997,79 рублей).

Основные расходы произведены по подразделу ***0310 «Обеспечение пожарной безопасности»*** в размере 917 421,89 рублей или 71,7% от годовых бюджетных назначений (1 280 000,00 рублей).

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

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 30 656 570,48 рублей от утвержденных бюджетных назначений, предусмотренных в сумме 43 853 301,29 рублей или на 70%. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года 19 245 892,38рублей, сумма расходов в текущем году увеличилась на 11 410 678,10 рублей или на 59,3%.

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

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2019 года были произведены в сумме 8 674 710,52 рублей или 56,9% от суммы утвержденных бюджетных назначений (15 235 029,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9 737 272,84 рублей), фактические расходы бюджета по данному разделу уменьшились на 1 062 562,32 рублей или на 10,9%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** исполнены в сумме *414 268,47* рублей или 79,7*%* от утвержденных бюджетных назначений (520 000,00 рублей);

по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6 408 837,58 рублей, исполнение составило *36 037,58* рублей или 0,6*%;*

по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнение составило *8 224 404,47* рублей или 99*%* от утвержденных бюджетных назначений (8 306 191,42 рублей);

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 11 074 243,34 рублей, что составляет 40,8% от годовых плановых назначений (27 157 300,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (12 657 078,00 рублей) по данному разделу расходы уменьшились на 1 582 834,66 рублей или на 12,5%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 506 018,04 рублей, что составляет 72,3% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 700 000,00 рублей. Расходы бюджета по данному разделу увеличились на 276 668,04 рублей или 120,6% к аналогичному периоду 2018 года.

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

Согласно Решению Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 20.12.2018г. №232 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было предусмотрено финансирование 1 муниципальной программы (5 подпрограмм) на сумму 74 659 000,00 рублей, на 01.10.2019 года с учетом внесенных изменений в решение о бюджете, утверждены бюджетные ассигнования на исполнение двух муниципальных программ в сумме 96 767 903,29 рублей или 98,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (98 550 403,29 рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2019г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года составила 57 954 584,31рублей или 59,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет 98,1%.

В приложении №2 к аналитической записке представлено исполнение муниципальных программ (подпрограмм) за 9 месяцев 2019 года относительно утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 1 123 905,07 рублей или 1,9% в общей сумме расходов.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.10.2019 года числилась:

дебиторская задолженность на начало года в сумме 5 710 528,09 рублей, за 9 месяцев 2019 года задолженность увеличилась на 4 845 921,06 рублей и составила 10 556 449,15 рублей (на 01.10.2018г. – 3 890 005,87 рублей). Просроченная задолженность по данным бухгалтерской отчетности числится в сумме 4 331 785,96 рублей.

Кредиторская задолженность на начало года составила 6 846 781,14 рублей, за 9 месяцев 2019 года задолженность увеличилась на 2 571 751,33 рублей и составила 9 418 532,47 рублей (на 01.10.2018г. – 11 111 675,69 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2019 года уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 1 693 143,22 рублей или на 15,2%.

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

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 625 199,47 рублей (Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2019 год предусмотрен сбалансированный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 818 784,84 рублей.

Согласно представленной отчетности (ф.0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», остаток средств на счете на 01.10.2019 года составил 979 494,82 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет поступило 58 453 289,91 рублей доходов, что составляет 60,2% от утвержденных плановых назначений (97 041 115,00 рублей). Поступления за 9 месяцев 2018 года составили 59 168 797,29 рублей или 68,6% от суммы годовых бюджетных назначений (86 228 393,28 рублей). По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 715 507,38 рублей или на 1,2%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимают налоговые и неналоговые доходы, которые сложились в объеме 30 263 307,91 рублей или 64,9% от годового объема бюджетных назначений (46 624 700,00 рублей) и 51,8% от общего объема доходной части бюджета (58 453 289,91 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (28 113 291,73 рублей), данные поступления увеличились на 2 150 016,18 рублей или на 7,6%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (55,2%).

3. Безвозмездные поступления пополнили местный бюджет в объеме 28 189 982,00 рублей или 55,9% от годового объема бюджетных назначений (50 416 415,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (31 055 505,56 рублей), данные поступления уменьшились на 2 865 523,56 рублей или на 9,2%.

4. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 59 078 489,38 рублей или на 59,9% от годовых бюджетных назначений 98 645 809,29 рублей. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев текущего года на 1,2% выше исполнения за аналогичный период 2018 года (58 350 012,45 рублей).

5. В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета, основную долю за 9 месяцев 2019 года занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» – 51,9% (30 656 570,48 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 18,7% (11 074 243,34 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,7% (8 674 710,52 рублей) и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,3% (7 248 025,11 рублей).

6. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года составила 57 954 584,31 рублей или 60% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (96 863 309,29 рублей).

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 1 123 905,07 рублей, или 1,9% в общей сумме расходов.

7. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 625 199,47 рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 818 784,84 рублей.

8. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2019 года сложился в сумме 979 494,82 рублей.

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

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2019 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2019* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2018* | *Исп-ние на 01.10.*  *2019 к исп-нию на 01.10.*  *2018* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **97 041 115,00** | **58 453 289,91** | **60,2** | **59 168 797,29** | **98,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **46 624 700,00** | **30 263 307,91** | **64,9** | **28 113 291,73** | **107,6** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **23 278 000,00** | **16 704 638,10** | **71,8** | **14 855 357,86** | **112,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 23 278 000,00 | 16 704 638,10 | 71,8 | 14 855 357,86 | 112,4 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **8 086 700,00** | **6 558 598,39** | **81,1** | **5 578 093,96** | **117,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 8 086 700,00 | 6 558 598,39 | 81,1 | 5 578 093,96 | 117,6 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **1 546 000,00** | **1 269 982,82** | **82,1** | **1 218 501,60** | **104,2** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 1 199 000,00 | 981 356,16 | 81,8 | 826 269,77 | 118,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 347 000,00 | 288 626,66 | 83,2 | 392 231,83 | 73,6 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **13 578 000,00** | **5 616 760,96** | **41,4** | **6 395 404,80** | **87,8** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 230 000,00 | 261 214,37 | 21,2 | 429 491,06 | 60,8 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 12 348 000,00 | 5 355 546,59 | 43,4 | 5 965 913,74 | 89,8 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **0,00** | **19 384,00** | - | **0,00** | - |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 | 0,00 | 19 384,00 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**  **ИМУЩЕСТВА НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **22 125,23** | **-** |
| Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 0,00 | 0,00 | - | 22 125,23 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **136 000,00** | **55 443,64** | **40,8** | **0,00** | **-** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 136 000,00 | 55 443,64 | 40,8 | 0,00 | - |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **38 500,00** | **-** | **43 800,00** | **87,9** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 000 1 16 33000000000 140 | 0,00 | 30 000,00 | - | 30 000,00 | 100 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 000 1 16 90000 00 0000 140 | 0,00 | 8 500,00 | **-** | 13 800,00 | 61,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **50 416 415,00** | **28 189 982,00** | **55,9** | **31 055 505,56** | **90,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **50 329 006,00** | **28 102 573,00** | **55,8** | **31 058 393,00** | **90,5** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 35 268 406,00 | 19 224 000,00 | 54,5 | 16 606 063,00 | 115,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 15 060 600,00 | 8 878 573,00 | 58,9 | 0,00 | - |
| Прочие субсидии | 000 2 02 29999 00 0000150 | 765 800,00 | 765 773,00 | 100 | 0,00 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 0,00 | 0,00 | - | 14 452 330,00 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000000** | **40 000,00** | **40 000,00** | **100** | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000150 | 40 000,00 | 40 000,00 | 100 | - | - |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000000** | **47 409,00** | **47 409,00** | **100** | **14,56** | **325 611** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 05000 10 0000150 | 47 409,00 | 47 409,00 | 100 | 14,56 | 325 611 |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **98 645 809,29** | **59 078 489,38** | **59,9** | **58 350 012,45** | **101,2** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **10 397 679,00** | **7 248 025,11** | **69,7** | **6 652 521,44** | **108,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 000 0102 0000000000 000 | 872 302,00 | 706 005,19 | 80,9 | 695 325,61 | 101,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 70 000,00 | 22 654,00 | 32,4 | 1 950,00 | 1162 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 8 285 377,00 | 5 833 883,32 | 70,4 | 5 350 989,89 | 109 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 520 000,00 | 354 074,60 | 68,1 | 331 427,94 | 107 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 550 000,00 | 331 408,00 | 60,3 | 272 828,00 | 121,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **1 302 500,00** | **918 921,89** | **70,6** | **578 997,79** | **158,7** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 000 0310 0000000000 000 | 1 280 000,00 | 917 421,89 | 71,7 | 578 997,79 | 158,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 1 500,00 | 6,7 | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **43 853 301,29** | **30 656 570,48** | **69,9** | **19 245 892,38** | **159,3** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 43 853 301,29 | 30 656 570,48 | 69,9 | 19 245 892,38 | 159,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **15 235 029,00** | **8 674 710,52** | **56,9** | **9 737 272,84** | **89,1** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 520 000,00 | 414 268,47 | 79,7 | 1 979 551,51 | 20,9 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 6 408 837,58 | 36 037,58 | 0,56 | 30 761,81 | 117,2 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 8 306 191,42 | 8 224 404,47 | 99,0 | 7 726 959,52 | 106,4 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **27 157 300,00** | **11 074 243,34** | **40,8** | **12 657 078,00** | **87,5** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 27 157 300,00 | 11 074 243,34 | 40,8 | 12 657 078,00 | 87,5 |
| **Социальная политика** | **000 1000 0000000000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **9 248 900,00** | **-** |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 9 248 900,00 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **700 000,00** | **506 018,04** | **72,3** | **229 350,00** | **220,6** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 700 000,00 | 506 018,04 | 72,3 | 229 350,00 | 220,6 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **0,00** | **- 625 199,47** |  | **+818 784,84** |  |

Приложение 2

**Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе муниципальных программ**

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование муниципальной программы (подпрограммы)** | **2019 год** | | |
| **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.10.2019г.** | **%**  **исполнения** |
|  | 1 | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **«Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2017-2021 годы»** | **90 454 471,71** | **57 918 546,73** | 64,0 |
|  | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 9 157 679,00 | 6 539 888,51 | 71,4 |
|  | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 1 280 000,00 | 917 421,89 | 71,7 |
|  | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 43 853 301,29 | 30 656 570,48 | 70,0 |
|  | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 8 306 191,42 | 8 224 404,47 | 99,0 |
|  | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 27 857 300,00 | 11 580 261,38 | 41,6 |
| **2.** | **«Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2019-2024 годы»** | **6 408 837,58** | **36 037,58** | 0,6 |
|  | **Итого:** | **96 863 309,29** | **57 954 584,31** | 60,0 |