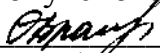


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



(подпись) О.П. Бражникова

«08» августа 2017 г.

г. Красный Кут

«08» августа 2017 года

Отчет

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района за 1 полугодие 2017 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю;
- ст.157, ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- ст. 9 ч.2 п.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ;
- ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района, утвержденной решением Собранием депутатов от 30.12.2016 г. №39(с изменениями от 26.06.2017 г. №79);
- пункт 1.17 плана работы Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района на 2017 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года.

Объект(ы) контрольного мероприятия: администрация Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертизы: с 07 августа 2017 года по 08 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Дьяковского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;

- исполнение муниципальных программ;
- оценка результатов исполнения бюджета (дефицит, профицит);
- оценка кредиторской задолженности.

Анализ исполнения бюджета Дьяковского муниципального образования за 1 полугодие подготовлен Контрольно-счетной комиссией Краснокутского муниципального района в соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

Для проведения анализа предоставлены следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (ф. 0503127);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (форма 0503169);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2016 года (ф. 0503127);

- решение Совета Дьяковского муниципального образования от 10.07.2017 года №48 «О внесении изменений в решение Совета №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год».

Контрольно-счетной комиссией проведен сравнительный анализ отчета об исполнении бюджета относительно годовых параметров бюджета, утвержденных решением Совета Дьяковского муниципального образования от 10.07.2017 г. №58 и соответствующего периода 2016 года.

Общая характеристика исполнения бюджета Дьяковского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года.

Решением Совета Дьяковского муниципального образования от 23 декабря 2016 года №25 «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1650208 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1650208 рублей.

Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

В течение 1 полугодия 2017 года в данное решение вносились изменения.

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.03.2017 года №33 «О внесении

изменений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.03.2017 года №35 «О внесении изменений и дополнений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.03.2017 года №36 «О внесении изменений и дополнений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 года №41 «О внесении изменений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 27.04.2017 года №42 «О внесении изменений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 10.07.2017 года №48 «О внесении изменений в решение №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год»;

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 280280 рублей, расходной части на 500295 рубля.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2017 года составили (таблица 1):

1) общий объем доходов бюджета в сумме 1930488 рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 2150503,03 рубля.

Дефицит бюджета составляет 220015,03 рублей.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 161 тыс. руб. или 8,3%, по расходам 592,9 тыс. руб. или 27,6%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 998,4 тыс. руб. или на 86,1%;

- по расходам на 350,2 тыс. руб. или на 37,1%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Дьяковского муниципального образования
за 1 полугодие 2017 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Исполнение за 1 полугодия 2017 года	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение исполнения 2017 г от 2016 г	% отношение 2017 г. к 2016 г
Доходы бюджета, всего	1650,2	1930,5	1159,4	161,0	8,3	-998,4	13,9
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	976,6	976,6	175,8	232,1	23,8	56,3	132,0
Безвозмездные поступления	673,6	953,9	983,6	-71,1	-7,5	-1054,7	-7,2
Расходы бюджета	1650,2	2150,5	943,1	592,9	27,6	-350,2	62,9
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-220,0	216,3	-431,9	196,3	-648,2	-199,7

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодия 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 232 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 56,2 тыс. руб. или 32%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 148,9 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 18,9 тыс. руб.

Кроме того, в первом полугодии 2017 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 220 тыс. руб. и отсутствия бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам. Также запланированы прочие безвозмездные поступления в сумме 353,2 тыс. руб., по факту поступления данного вида доходов исполнение отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 280,3 тыс. руб. или на 8,3%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 500, тыс. руб., за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 220 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 998,4 тыс. руб. или 86,1%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Дьяковского МО за 1 полугодие 2017 года
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01 июля 2016 года	Исполнение за 01 июля 2017 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2017 г от 2016 г	% отношения 2017 к 2016 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	976,6	976,6	175,8	232,0	0,0	23,8	56,2	132,0
Налоговые доходы	948,6	935,7	140,8	194,1	-12,9	20,7	53,3	137,9
Налог на доходы физических лиц	163,4	163,4	75,2	97,8	0,0	59,9	22,6	130,1
Единый сельскохозяйственный налог	3,0	5,5		5,5	2,5	100,0	5,5	0,0
Налог на имущество физических лиц	106,2	104,1	7,7	25,5	-2,1	24,5	17,8	331,2
Земельный налог с организаций	139,0	139,0	9,2	0,5	0,0	0,4	-8,7	5,4
Земельный налог с физических лиц	537,0	523,7	48,7	64,8	-13,3	12,4	16,1	133,1
Неналоговые доходы	28,0	40,9	35,0	37,9	12,9	92,7	2,9	108,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	25,0	37,9	35,0	37,9	12,9	100,0	2,9	108,3
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд сельских поселений	3,0	3,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	673,6	953,9	983,5	-71,1	280,3	-7,5	-1054,6	-7,2
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	252,7	252,7	141,6	125,1	0,0	49,5	-16,5	88,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	67,7	67,7	26,2	23,8	0,0	35,2	-2,4	90,8
Иные межбюджетные трансферты		500,3	815,7		500,3	0,0	-815,7	0,0
Прочие безвозмездные поступления	353,2	353,2						

Продолжение таблицы 2								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение		-220,0		-220,0	-220,0	100,0	-220,0	0,0
Всего	1650,2	1930,5	1159,3	160,9	280,3	8,3	-998,4	13,9

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц 42,2% в 2017 году (97,8 тыс. руб.) и 42,8% (75,2 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2016 года, вторым по величине является земельный налог с физических лиц 27,9% в 2017г (64,8 тыс. руб.) и 27,7% в 2016г (48,7 тыс. руб.). Сумма неналоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 16,3%, что ниже на 3,6 % в структуре доходов 1 полугодия 2016 года. Неналоговые доходы составили 3,4% (49,2 тыс. руб.), что ниже уровня аналогичного периода 2016 года на 0,5%

Таблица №3

Структура доходов бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение на 01.07 2016г.	Исполнение на 01.07 2017г.	Структура исполнения 2016 г.	Структура исполнения 2017 г.
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	175,8	232,0	100,0	100,0
Налоговые доходы	140,8	194,1	80,1	83,7
Налог на доходы физических лиц	75,2	97,8	42,8	42,2
Единый сельскохозяйственный налог		5,5	0,0	2,4
Налог на имущество физических лиц	7,7	25,5	4,4	11,0
Земельный налог с организаций	9,2	0,5	5,2	0,2
Земельный налог с физических лиц	48,7	64,8	27,7	27,9
Неналоговые доходы	35,0	37,9	19,9	16,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	35,0	37,9	19,9	16,3
Безвозмездные поступления	983,5	-71,1	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	141,6	125,1	14,4	-175,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	26,2	23,8	2,7	-33,5
Межбюджетные трансферты	815,7	0,0	181,5	0,0
<i>В т. ч. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>	<i>324,6</i>		<i>72,2</i>	<i>0,0</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>491,1</i>		<i>109,3</i>	<i>0,0</i>

Продолжение таблицы 3				
1	2	3	4	5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения		-220,0	0,0	309,4
Всего	1159,3	160,9	100,0	100,0

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 125,1 тыс. руб., что составляет 77,7% в общей сумме полученных доходов. Субвенция бюджетам бюджетной системы в частности «Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» профинансирована в сумме 23,8 тыс. руб..

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ в бюджет муниципального района были возвращены остатки иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 220 тыс. руб.). В 1 полугодии 2016 года в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления в размере 983,5 тыс. руб., что в структуре общих доходов безвозмездные поступления составили 84,8%, в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты 82,9%, что составляет 815,7 тыс. руб. из них 324,6 тыс. руб. «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» имеют целевое назначение.

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие отчетного периода исполнен в объеме 97,8 тыс. руб. или 59,9%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 22,6 тыс. руб. или 30,1%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Дьяковского МО в сумме 5,5 тыс. руб. и выполнен в объеме 100%.

Налог на имущество физических лиц в 1 полугодии 2017 года составил 25,5 тыс. руб. при плане 104,1 тыс. руб. и составляет 24,5%, что выше по сравнению с прошлым годом на 17,8 тыс. руб. или 3,3 раза. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 0,5 тыс. руб. или 0,4%, при плановых показателях 139 тыс. руб..

Земельный налог с физических лиц в 1 полугодии 2017 года поступил в сумме 64,8 тыс. руб. или 12,4% от запланированной суммы поступлений 523,7 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 16,1 тыс. руб. или 33,1%. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений поступили в сумме 37,9 тыс. руб. или 100%

от запланированных. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается увеличение по данному виду дохода на сумму 2,9 тыс. руб. или 8,3%.

В бюджете 2017 года запланированы *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд сельских поселений* в сумме 3 тыс. руб.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2017 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 125,1 тыс. руб., 49,5% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 16,5 тыс. руб. или 11,7%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 23,8 тыс. руб. что оставляет 35,2% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 полугодия 2016 года снизилось на сумму 2,4 тыс. руб. или 9,2%.

Поступление межбюджетных трансфертов планируется во 2 полугодии 2017 года. Данные средства в сумме 500,3 тыс. руб. имеют целевое назначение и будут направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. В аналогичном периоде прошлого года поступление межбюджетных трансфертов составило 815,7 тыс. руб., в том числе имеющих целевые назначения в сумме 324,6 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет прошел в сумме 220,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2150,5 тыс. руб., исполнены в сумме 592,9 тыс. руб. или 27,6%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 350,2 тыс. руб. или 31,1 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 500,3 тыс. руб. или 30,3 %.

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за 1 полугодие 2017 года по разделам бюджетной классификации (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Оклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2017 г от 2016 г	% отношение 2017 к 2016 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета, всего			1650,2	2150,5	943,1	592,9	500,3	27,6	-350,2	62,9
Общегосударственные вопросы	01		1388,9	1388,9	428,6	496,4	0,0	35,7	67,8	115,8

Продолжение таблицы 4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02			139,6		0,0	0,0	-139,6	0,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1265,0	1265,0	236,6	445,4	0,0	35,2	208,8	188,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	47,9	47,9	21,6	20	0,0	41,8	-1,6	92,6
Резервные фонды	01	11	1,0	1,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	75,0	75,0	30,8	31	0,0	41,3	0,2	100,6
Национальная оборона	02		67,7	67,7	26,2	23,8	0,0	35,2	-2,4	90,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	67,7	67,7	26,2	23,8	0,0	35,2	-2,4	90,8
Национальная экономика	04		0,0	500,3	86,0	0,0	500,3	0,0	-86,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09		500,3	86		500,3	0,0	-86,0	0,0
Культура, кинематография	08		158,6	158,6	392,4	66,1	0,0	41,7	-329,3	16,8
Культура	08	01	158,6	158,6	392,4	66,1	0,0	41,7	-326,3	16,8
Социальная политика	10		35,0	35,0	9,9	6,6	0,0	18,9	-3,3	66,7
Пенсионное обеспечение	10	01	35,0	35,0	9,9	6,6	0,0	18,9	-3,3	66,7

Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации (таблица 4) показал:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1388,9 тыс. руб. за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 35,7% или 496,4 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 67,8 тыс. руб. или 15,8%.

В результате анализа расходов в разрезе подразделов можно сказать следующее:

0102 «Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования». Расходы на содержание высшего должностного лица в 2016 году составили 139,6 тыс. руб., в 2017 году средства по данному подразделу не запланированы.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

По данному разделу запланировано 1265 тыс. руб. за 1 полугодие исполнение составило 445,4 тыс. руб. или 35,2%, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 208,8 тыс. руб. или 88,3%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 47,9 тыс. руб. при исполнении в сумме 20 тыс. руб. или 41,8%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 1,6 тыс. руб. или 7,4%.

0111 «Резервный фонд». Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 1 тыс. руб.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 75 тыс. руб. составило 31 тыс. руб. или 41,3%, что выше, чем в прошлом году на 0,6%

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 67,7 тыс. руб., на 01 июля 2017 года исполнение составило 23,8 тыс. руб. или 35,2%, что ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 9,2%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

Раздел 04 «Национальная экономика».

Раздел «национальная экономика» подраздел 0409 «дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 500,3 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел предусматривает перечисление межбюджетных трансфертов в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. В 2017 году предусмотрено перечисление межбюджетных трансфертов в сумме 158,6 тыс. руб. на 01 июля 2017 года в местный бюджет перечислено 66,1 тыс. руб. или 41,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 10 «Социальная политика»

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном разделе планируются средства на осуществление мер социальной поддержки муниципальных служащих, ушедших на пенсию, в виде доплаты к пенсии. На 2017 год в бюджете Дьяковского МО заложены средства в размере 35 тыс. руб. на 01 июля 2017 года по данной статье исполнение составляет 6,6 тыс. руб. или 18,9%.

На протяжении 2 лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 83,7%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 38,3% (Таблица №5).

Таблица №5

Структура расходов бюджета за 1 полугодие 2017 года (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Структура исполнения 1 полугодия 2016 г.	Структура исполнения 1 полугодия 2017 г.
Расходы бюджета, всего		943,1	592,9	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	428,6	496,4	45,4	83,7
Национальная оборона	02	26,2	23,8	2,8	4,0
Национальная экономика	04	86,0	0,0	9,1	0,0
Культура, кинематография	08	392,4	66,1	41,6	11,1
Социальная политика	10	9,9	6,6	1,0	1,1

Сравнительный анализ расходов по разделам в разрезе статей по итогам 1 полугодия показал (таблица 6):

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Увеличение расходов на заработную плату на 24,9 тыс. руб. или 9,6%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд на 37,5 тыс. руб. или 48%.

Услуги связи сократились на 0,1 тыс. руб. или 3,4%.

Сумма коммунальных услуг возросла на 2,1 тыс. руб. или 21,4 %.

Увеличились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 8,3 тыс. руб. или 5,1 раза.

Прочие расходы сократились на 5,9 тыс. руб. или 30,7%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 57,8 тыс. руб., что больше на 1 тыс. руб. чем за аналогичный период 2016 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона предусмотрены расходы по оплате труда в сумме 23,8 тыс. руб. в том числе на выплату заработной платы 18,6 тыс. руб. или начисления и выплаты по оплате труда в сумме 5,2 тыс. руб. Расходы в 2017 года по данному разделу ниже, чем за аналогичный период 2016 года на 2,4 тыс. руб. или 9,2%.

Раздел 04 «Национальная экономика».

Запланирована одна статья расходов «Работы, услуги на содержание имущества» в сумме 500,3 тыс. руб. Исполнение на 01 июля 2017 года отсутствует, 01 июля 2016 года по данной статье расходы составили 86 тыс. руб.

Таблица 6.

Динамика расходов по разделам в разрезе статей

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Отклонение	% отношение 2017 г к 2016 г.
Общегосударственные вопросы (01)		428,6	496,4	67,8	115,8
Заработная плата	211	259,7	284,6	24,9	109,6
Начисления и выплаты по оплате труда	213	78,2	115,7	37,5	148,0
Услуги связи	221	2,9	2,8	-0,1	96,6
Коммунальные услуги	223	9,8	11,9	2,1	121,4
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	56,8	57,8	1,0	101,8
Прочие расходы	290	19,2	13,3	-5,9	69,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2	10,3	8,3	515,0
Национальная оборона (02)		26,2	23,8	-2,4	90,8
Заработная плата	211	21,1	18,6	-2,5	88,2
Начисления и выплаты по оплате труда	213	5,1	5,2	0,1	102,0
Национальная экономика (04)		86	0	-86,0	0,0
Работы, услуги на содержание имущества	225	86		-86,0	0,0
Культура, кинематография (08)		392,4	66,1	-326,3	16,8
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	392,4	66,1	-326,3	16,8
Социальная политика (10)		9,9	6,6	-3,3	66,7
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	9,9	6,6	-3,3	66,7
Итого		943,1	592,9	-350,2	62,9

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Перечислено в местный бюджет 66,1 тыс.руб., что на 326,3 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

Раздел 10 «Социальная политика»

Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления перечислены в объеме 6,6 тыс. руб., что меньше чем в 2016 году на 3,3 тыс. руб.

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Дьяковского муниципального образования представлена в таблице 7.

Таблица 7

Динамика расходов в разрезе статей

(тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Отклонение	% отношение 2017 г к 2016 г.
Заработная плата	211	280,8	303,2	22,4	108,0
Начисления и выплаты по оплате труда	213	83,3	120,9	37,6	145,1
Услуги связи	221	2,9	2,8	-0,1	96,6
Коммунальные услуги	223	9,8	11,9	2,1	121,4
Работы, услуги на содержание имущества	225	86	0	-86,0	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	449,2	123,9	-325,3	27,6
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	9,9	6,6	-3,3	66,7
Прочие расходы	290	19,2	13,3	-5,9	69,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2	10,3	8,3	515,0
Итого		943,1	592,9	-350,2	62,9

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 23 декабря 2016 года №25 «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №8

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 полугодия 2017 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	220	432
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	0	-1930,5	-160,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	0	2150,5	592,9

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Дьяковского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 432 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования бюджета в соответствии с представленным отчетом исполнение составило:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 160,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1930,5 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 592,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2150,5 тыс. руб.

Разница данных показателей дает положительную единицу, в результате получаем дефицит бюджет в сумме 432 тыс. руб..

Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Совета Дьяковского муниципального образования от 23.12.2016 г. №25 «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год» муниципальные программы запланированы не были.

Поступление средств на реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 500,3 тыс. руб.

Финансирование муниципальной программы будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Поступление средств в бюджет муниципального образования будет производиться в соответствии с п. 4 «Порядка предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов для предоставления их бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселений Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрания депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 г №51.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 0,01 рублей. На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 39182,48 рубля.

По данным отчета (формы 0503169) по состоянию на 01.07.2017 дебиторская задолженность отражена по следующим счетам:

120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 2817,06 рублей;

130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 36365,42 рублей.

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 38105,01 рублей., что выше, чем на начало 2017г. на 37147,13 руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 957,88 руб.

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения:

- расчеты по заработной плате увеличились на 21005,44 руб., в том числе: расчеты по заработной плате местной администрации в сумме 19300 рублей и 1705,55 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- расчеты по налогу на доходы физических лиц на 01 июля 2017 года составили 4901 руб., в том числе: 4452 рубля – задолженность местной администрации, 449 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличились на 100,18 руб. по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний увеличились на 88,63 руб. из них 81,72 расчеты местной администрации, и 6,91 рублей по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС в сумме 2260,14 руб. в т. ч. 2083,96 рубля задолженность местной администрации и 176,18 рублей по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 9749,62 руб. из них 8989,64 рублей задолженность местной администрации и 759,98 рублей задолженность по разделу национальная оборона.

Таблица №9

Кредиторская задолженность казенных учреждений

(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отклонение
		на начало года	на 01.07.2017 г.	
130211000	Расчеты по заработной плате		21005,44	21005,44
130221000	Расчеты по услугам связи	544,38		-544,38
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	413,5		-413,50
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		4901	4901,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		100,18	100,18
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		88,63	88,63
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		2260,14	2260,14
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		9749,62	9749,62
	Итого	957,88	38105,01	37147,13

На 1 июля 2017 года задолженность по услугам связи и коммунальным услугам отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2017 года отсутствует.

Заключение

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия в Контрольно-счетную комиссию Краснокутского муниципального района была представлена следующая информация:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (ф. 0503127);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (форма 0503169);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.07.2016 года (ф. 0503127);

- решение Совета Дьяковского муниципального образования от 10.07.2017 года №48 «О внесении изменений в решение Совета №25 от 23.12.2016 года «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год».

Отчетность представлена в срок и в полном объеме.

Бюджет Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района за 1 полугодие 2017 года исполнен в соответствии с решением Совета Дьяковского муниципального образования от 23.12.2016 г. №25 (в действующей редакции).

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете было 6 изменений, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 1930488 рублей, расходы в сумме 2150503,03 рубля, дефицит бюджета составляет 220015,03 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 161 тыс. руб. или 8,3%, по расходам 592,9 тыс. руб. или 27,6%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 998,4 тыс. руб. или на 86,1%;
- по расходам на 350,2 тыс. руб. или на 37,1%.

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 232 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 56,2 тыс. руб. или 32%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 148,9 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 18,9 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 280,3 тыс. руб. или на 8,3%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 500, тыс. руб., за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 220 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 998,4 тыс. руб. или 86,1%.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц 42,2% в 2017 году (97,8 тыс. руб.) и 42,8% (75,2 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2016 года, вторым по величине является земельный налог с физических лиц 27,9% в 2017г (64,8 тыс. руб.) и 27,7% в 2016г (48,7 тыс. руб.). Сумма неналоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 16,3%, что ниже на 3,6 % в структуре доходов 1 полугодия 2016 года. Неналоговые доходы составили 3,4% (49,2 тыс. руб.), что ниже уровня аналогичного периода 2016 года на 0,5%

2) Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2150,5 тыс. руб., исполнены в сумме 592,9 тыс. руб. или 27,6%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 350,2 тыс. руб. или 31,1 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 500,3 тыс. руб. или 30,3 %.

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1388,9 тыс. руб. за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 35,7% или 496,4 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 67,8 тыс. руб. или 15,8%.

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 67,7 тыс. руб., на 01 июля 2017 года исполнение составило 23,8 тыс. руб. или 35,2%, что ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 9,2%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

Раздел «Национальная экономика» подраздел 0409 «дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 500,3 тыс. руб.

Раздел «Культура и кинематография»_ предусматривает перечисление межбюджетных трансфертов в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. В 2017 году предусмотрено перечисление межбюджетных трансфертов в сумме 158,6 тыс. руб. на 01 июля 2017 года в местный бюджет перечислено 66,1 тыс. руб. или 41,7% от утвержденных бюджетных назначений.

В разделе «Социальная политика» подразделе «Пенсионное обеспечение» планируются средства на осуществление мер социальной поддержки муниципальных служащих, ушедших на пенсию, в виде доплаты к пенсии. На 2017 год в бюджете Дьяковского МО заложены средства в размере 35 тыс. руб. на 01 июля 2017 года по данной статье исполнение составляет 6,6 тыс. руб. или 18,9%.

На протяжении двух лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 83,7%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 38,3%

3) Решением Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 23 декабря 2016 года №25 «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2017 год» бюджет был принят бездефицитным.

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Дьяковского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 432 тыс. руб.

4) Поступление средств на реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 500,3 тыс. руб.

Финансирование муниципальной программы будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Поступление средств в бюджет муниципального образования будет производиться после оформления документации и предоставления ее в комитет финансов.

5) Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 0,01 рублей. На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 39182,48 рубля.

Кредиторская задолженность Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района по состоянию на 01 июля 2017г. составила 38105,01 рублей., что выше, чем на начало 2017г. на 37147,13 руб..

На начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 957,88 руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2017 года отсутствует.

Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам, источникам

финансирования дефицита бюджета и кредиторской задолженности и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова