


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«23» августа 2017 г.

г. Красный Кут

«23» августа 2017 года

Отчет

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Комсомольского 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» Комсомольского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Комсомольского муниципального образования по состоянию на 01.07.2016 года, 01.07.2017 года.

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертизы: с 15 августа 2017 года по 23 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Комсомольского 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.

Бюджетная отчетность

Анализ исполнения бюджета Комсомольского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года подготовлен Контрольно-счетной комиссией Краснокутского муниципального района в соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, ст.157, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, главы 7 Положения «О бюджетном процессе Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Совета Комсомольского муниципального образования от 22.10.2008 года №7, с пунктом 1.17 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

В ходе проведения мероприятия проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджета Комсомольского муниципального образования.

Согласно ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Документация представлена в Контрольно-счетную комиссию Краснокутского муниципального района в соответствии с письмом о запросе информации №36 от 31.07.2017 года в полном объеме и в установленные сроки. Проверка бюджетной отчетности показала соответствие состава показателей отчета об исполнении бюджета Комсомольского муниципального образования нормам Бюджетного законодательства РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета.

Решением Совета Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области №19 от 26 декабря 2016 года «О бюджете Комсомольского муниципального образования на 2017 год», с изменениями, на 2017 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 5701,1 тыс. руб.;

Общий объем расходов в сумме 7141,4 тыс. руб..

Дефицит бюджета составил 1440,3 тыс. руб..

Исполнение за 1 полугодие 2017 года, согласно отчета об исполнении бюджета Комсомольского муниципального образования, составило:

- по доходам 1346,5 тыс. руб.;

- по расходам 2173,0 тыс. руб..

Дефицит бюджета составил 826,5 тыс. руб..

Дебиторская задолженность на 01.07.2017года составила 15,9 тыс. руб., из них просроченная 3,2 тыс. руб..

Кредиторская задолженность на 01.07.2017г. составила 92,3 тыс. руб..

Основные параметры бюджета Комсомольского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года представлены в таблице:

Таблица 1.

Основные параметры бюджета
Комсомольского муниципального образования.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Уточненная бюджетная роспись за 1 полугодие 2017г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2016 г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017г.	% исполнения к уточненной бюджетной росписи 2017г.	Отношение 1 полугодия 2016г. к 1 полугодию 2017г., (+,-)	Отношение 1 полугодия 2016г. к 1 полугодию 2017г., (%)
Доходы бюджета всего:	5 701,1	2 076,12	1 346,55	23,6%	-729,58	64,9%
Налоговые и неналоговые доходы	5 091,6	1 456,13	1 434,12	28,2%	-22,01	98,5%
Безвозмездные поступления	741,2	619,99	44,20	6,0%	-575,79	7,1%
Возврат прочих остатков субсидий	-131,8	0,00	-131,78	100,0%	-131,78	-
Расходы бюджета	7 141,4	1 543,86	2 172,97	30,4%	629,11	140,7%
Дефицит (+),	1 440,3		826,43	57,4%	1 358,69	
Профицит (-)		-532,26				

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 23,6% от утвержденных годовых сумм, по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 35,1% или 729,58 тыс. руб.. Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2017 года уменьшились по сравнению к уровню 1 полугодия 2016г. на 1,5%, что составляет 22,01 тыс. руб.. Безвозмездные поступления снизились по сравнению с 2016 годом на 575,79 тыс. руб., что составило 7,1% от суммы 2016 года.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по расходам составило 30,4% от суммы уточненной бюджетной росписи на 2017 год. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы увеличились на 40,7%, или на 629,11 тыс. руб. и составили 2172,97 тыс. руб..

Дефицит бюджета за 1 полугодие 2017 года составил 826,43 тыс. руб., или 57,4% от показателя уточненной бюджетной росписи за 2017 год.

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые доходы составляют 1431,1 тыс. руб., или 95,2%. Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2017 года уменьшились к уровню 1 полугодия 2016 года на 22,01 тыс. руб., или на 1,5%. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2017 года снизились к уровню 1 полугодия 2016 года на 575, тыс. руб., или 92,9%.

Таблица 2.

Динамика поступления доходов Комсомольского МО

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Уточненный план 2017г.	1 полугодие 2016г. исполнение	1 полугодие 2017г. исполнение	Рост (снижение) поступлений (+,-)	Отношение 1 полугодия 2017г. к 1 полугодию 2016г. (%)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
ДОХОДЫ	5091,6	1456,1	1434,1	-22,0	98,5%	28,2%
Налоговые всего	5088,6	1456,1	1431,1	-25,0	98,3%	28,1%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	237,8	248,3	105,2	-143,1	42,4%	44,2%
Налог на доходы физических лиц	237,8	248,3	105,2	-143,1	42,4%	44,2%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	77,9	9,6	77,9	68,4	815,2%	100,0%
Единый сельскохозяйственный налог	77,9	9,6	77,9	68,4	815,2%	100,0%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	4772,9	1198,3	1248,0	49,8	104,2%	26,1%
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	60,3	5,7	9,7	4,0	169,6%	16,2%
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	4504,6	1159,2	1184,3	25,1	102,2%	26,3%
Земельный налог с физических, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	208,0	33,3	54,0	20,7	162,0%	26,0%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3,0	0,0	3,0	3,0	-	100,0%
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	3,0	0,0	3,0	3,0	-	100,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	741,2	620,0	44,2	-575,8	7,1%	6,0%
Дотации бюджетам поселений	43,5	21,2	20,7	-0,5	97,5%	47,6%
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки	43,5	21,2	20,7	-0,5	97,5%	47,6%
- Субвенции бюджетам поселений	67,7	21,7	23,5	1,8	108,5%	34,7%
-Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	67,7	21,7	23,5	1,8	108,5%	34,7%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	630,1	577,1	0,0	-577,1	0,0%	0,0%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения	-131,8	0,0	-131,8	-131,8		100,0%
Всего бюджет:	5701,1	2076,1	1346,5	-729,6	64,9%	23,6%

Налоговые доходы Комсомольского МО:

Единый сельскохозяйственный налог: за 1 полугодие 2017 года поступило 77,9 тыс. руб. (100% к уточненной бюджетной росписи 2017г.), что в 8,1 раза выше аналогичного периода прошлого года. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 5,4%.

Налог на доходы физических лиц: за 1 полугодие 2017 года поступило 105,2 тыс. руб. (44,2% к уточненной бюджетной росписи 2017г.), что ниже аналогичного периода прошлого года на 57,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 7,3%.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: за 1 полугодие 2017 года поступило 54,0 тыс. руб. (26,0% к уточненной бюджетной росписи 2017г.), что на 62% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 3,8%.

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: за 1 полугодие 2017 года поступило 1184,3 тыс. руб. (26,3% к уточненной бюджетной росписи 2017г.), что выше аналогичного периода прошлого года на 2,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 82,6%.

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений: за 1 полугодие 2017 года поступило 9,7 тыс. руб. (16,2% к уточненной бюджетной росписи 2017г.), что выше аналогичного периода прошлого года на 69,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,7%.

Неналоговые доходы Комсомольского МО:

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 1 полугодие 2017 года поступило 3,0 тыс. руб. (100% к уточненной бюджетной росписи 2017г.) в аналогичном периоде прошлого года поступлений не было. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,2%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Дотации: за 1 полугодие 2017 года поступили в бюджет в сумме 20,7 тыс. руб. (47,6% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло понижение на 538 руб., или на 2,5%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 46,8%.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета: за 1 полугодие 2017 года поступили в бюджет в сумме 23,5 тыс. руб. (34,7% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло повышение на 1836,48 тыс. руб., или на 8,5%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 53,2%.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения: за 1 полугодие 2017 года поступления в бюджет отсутствовали, в аналогичном периоде прошлого года поступления составили 577,1 тыс. руб. В структуре безвозмездных поступлений 2016 года составляют 93,1%.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения в сумме 131778,2 руб. произведен в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 года наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений и составляет 82,6%, что в сумме составляет 1184,3 тыс. руб., это на 3,0% больше, чем в 2016г.

Таблица 3.

Структура доходной части бюджета 2016-2017гг.

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Уточненный план 2017г.	Структура 2017г., уточненный план	1 полугодие 2016г., исполнение	Структура 2016г.	1 полугодие 2017г., исполнение	Структура 2017г.
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	5091,6	100,0%	1456,1	100,0%	1434,1	100,0%
Налоговые всего	5088,6	99,9%	1456,1	100,0%	1431,1	99,8%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	237,8	4,7%	248,3	17,1%	105,2	7,3%
- Налог на доходы физических лиц	237,8	4,7%	248,3	17,1%	105,2	7,3%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	77,9	1,5%	9,6	0,7%	77,9	5,4%
- Единый сельскохозяйственный налог	77,9	1,5%	9,6	0,7%	77,9	5,4%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	4772,9	93,7%	1198,3	82,3%	1248,0	87,0%
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	60,3	1,2%	5,7	0,4%	9,7	0,7%
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	4504,6	88,5%	1159,2	79,6%	1184,3	82,6%
Земельный налог с физических, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	208,0	4,1%	33,3	2,3%	54,0	3,8%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3,0	0,1%	0,0	0,0%	3,0	0,2%
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	3,0	0,1%	0,0	0,0%	3,0	0,2%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	741,2	100,0%	620,0	100,0%	44,2	100,0%
Дотации бюджетам поселений	43,5	5,9%	21,2	3,4%	20,7	46,8%

Продолжение таблицы 3						
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки	43,5	5,9%	21,2	3,4%	20,7	46,8%
- Субвенции бюджетам поселений	67,7	9,1%	21,7	3,5%	23,5	53,2%
-Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	67,7	9,1%	21,7	3,5%	23,5	53,2%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	630,1	85,0%	577,1	93,1%	0,0	0,0%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения	-131,8		0,0		-131,8	
Всего бюджет:	5701,1		2076,1		1346,5	

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по годовой бюджетной росписи составили в сумме 7141,4 тыс. руб., исполнены в сумме 2173,0 тыс. руб., или на 30,4%. Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года выше уровня расходов за 1 полугодие 2016 года на 629,1 тыс. руб., или на 40,7%. (таблица 4)

Таблица 4.

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

	Раздел/ подраздел	Уточненная бюджетная роспись на 1 полугодие 2017г.	Исполнен ие за 1 полугодие 2016 г.	Исполнен ие за 1 полугодие 2017 г.	% исполнен ия к уточненн ой бюджетн ой росписи 2017г.	Отклонен иеот 1 полугодия 2016г. (+,-)	Отношен ие 1 полугодия 2017г. к 1 полугодия 2016г. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	2713,1	735,7	1108,5	40,9%	372,8	150,7%
расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	0102	623,8	102,2	313,1	50,2%	210,9	306,3%
расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	0104	766,4	137,0	248,3	32,4%	111,3	181,3%
Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	0104	580,7	96,4	192,3	33,1%	95,9	199,6%
ИНЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ уплата налогов, сборов и иных платежей	0104	0,5	0,1	0,0	0,0%	-0,1	0,0%

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
уплата земельного налога, налога на имущество и транспортного налога органами муниципальной власти	0104	43,3	18,3	20,9	48,4%	2,6	114,4 %
иные межбюджетные трансферты	0104	31,5	0,0	15,8	50,0%	15,8	-
иные межбюджетные трансферты	0106	249,8	151,7	124,9	50,0%	-26,8	82,3%
Резервный фонд	0111	20,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
иные межбюджетные трансферты	0113	384,5	224,8	192,3	50,0%	-32,5	85,5%
уплата налогов, сборов и иных платежей	0113	2,7	1,1	1,0	38,0%	0,0	96,4%
увеличение стоимости материальных запасов	0113	10,0	4,2	0,0	0,0%	-4,2	0,0%
Национальная оборона	02	67,7	21,7	23,5	34,7%	1,8	108,5%
расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	0203	57,7	21,7	23,5	40,8%	1,8	108,5 %
Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	0203	10,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	128,3	30,7	49,3	38,5%	18,6	160,7 %
Обеспечение пожарной безопасности	0310	128,3	30,7	49,3	38,5%	18,6	160,7%
Национальная экономика	04	901,3	0,0	0,0	0,0%	0,0	-
Дорожное хозяйство	0409	901,3	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	0409	630,1	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (муниципальных) нужд	0412	271,3	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1365,8	95,4	380,8	27,9%	285,3	399,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	0502	213,3	82,2	51,6	24,2%	-30,6	0,0%
Уплата прочих налогов и сборов	0502	7,8	3,9	3,9	49,9%	0,0	
Благоустройство	0503	1144,7	9,3	325,3	28,4%	315,9	34,8 п
Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	0503	1144,7	9,3	325,3	28,4%	315,9	3488,5%
Культура и кинематография	08	1762,8	380,0	579,3	32,9%	199,3	152,5%
иные межбюджетные трансферты	0801	852,8	380,0	426,4	50,0%	46,5	112,2%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0801	859,0	0,0	115,9	13,5%	115,9	-
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0804	51,0	0,0	37,0	72,5%	37,0	-
Социальная политика	10	67,1	19,6	23,6	35,1%	3,9	120,0%
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	1001	47,1	19,6	23,6	50,0%	3,9	120,0%
Пособия по социальной помощи населению	1003		0,0			0,0	-
Физическая культура и спорт	11	34,0	20,0	0,0	0,0%	-20,0	0,0%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1102	34,0	20,0	0,0	0,0%	-20,0	0,0%
Предоставление межбюджетных трансфертов	14	101,2	240,8	8,0	7,9%	-232,8	3,3%
Иные межбюджетные трансферты	1403	101,2	240,8	8,0	7,9%	-232,8	3,3%
ВСЕГО		7141,4	1543,9	2173,0	30,4%	629,1	140,7%

Таблица 5.

Структура исполнения расходов.

(тыс. руб.)

	Раздел / подраздел	Уточненная бюджетная роспись на 1 полугодие 2017г.	Структура бюджетной росписи 2017г.	Исполнение за 1 полугодие 2016г.	Структура расходов в 2016 г.	Исполнение за 1 полугодие 2017 г.	Структура расходов в 2017г.
Общегосударственные вопросы	01	2713,1	38,0%	735,7	47,7%	1108,5	51,0%
Национальная оборона	02	67,7	0,9%	21,7	1,4%	23,5	1,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	128,3	1,8%	30,7	2,0%	49,3	2,3%
Национальная экономика	04	901,3	12,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1365,8	19,1%	95,4	6,2%	380,8	17,5%
Культура и кинематография	08	1762,8	24,7%	380,0	24,6%	579,3	26,7%
Социальная политика	10	67,1	0,9%	19,6	1,3%	23,6	1,1%
Физическая культура и спорт	11	34,0	0,5%	20,0	1,3%	0,0	0,0%
Предоставление межбюджетных трансфертов	14	101,2	1,4%	240,8	15,6%	8,0	0,4%
ВСЕГО		7141,4	100,0%	1543,9	100,0%	2173,0	100,0%

Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы».

По данному разделу исполнение составило 1108,5 тыс. руб., или 40,9% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 51,0%. Исполнение за 1 полугодие 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 372,8 тыс. руб., или 50,7%.

Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Исполнение по данному подразделу составило 313,1 тыс. руб., или 50,2% от уточненной бюджетной росписи, что в 3,1 раза выше уровня аналогичного периода прошлого года, или на 210,9 тыс. руб..

Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

Исполнение по данному подразделу составило 477,3 тыс. руб., или 33,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 225,6 тыс. руб., или 89,6%.

Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Исполнение по данному подразделу составило 124,9 тыс. руб., или 50% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 26,8 тыс. руб., или 17,7%.

Подраздел 01 11 «Резервный фонд».

На финансирование данного подраздела запланированы средства в сумме 2,0 тыс. руб.. Расходы за 1 полугодие 2017 года не производились.

Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

Исполнение по данному подразделу составило 193,3 тыс. руб., или 48,6% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 36,7 тыс. руб., или 16,0%.

Раздел 02 00 «Национальная оборона».

Исполнение по данному подразделу составило 23,5 тыс. руб., или 34,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1,8 тыс. руб., или 8,5%. В общей структуре расходов составляет 1,1%.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Исполнение по данному подразделу составило 49,3 тыс. руб., или 38,5% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 18,6 тыс. руб., или 60,7%. В общей структуре расходов составляет 2,3%.

Раздел 04 00 «Национальная экономика».

Исполнение по данному разделу отсутствует, как и в аналогичном периоде прошлого года.

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение по данному разделу составило 380,8 тыс. руб., или 27,9% от уточненной бюджетной росписи, что в 4 раза выше уровня аналогичного периода прошлого года, или на 285,3 тыс. руб.. В общей структуре расходов составляет 17,5%.

Раздел 08 00 «Культура и кинематография».

Исполнение по данному разделу составило 579,3 тыс. руб., или 32,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 199,3 тыс. руб., или 52,5%. В общей структуре расходов составляет 26,7%.

Раздел 10 00 «Социальная политика».

Исполнение по данному разделу составило 23,6 тыс. руб., или 35,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3,9 тыс. руб., или 20%. В общей структуре расходов составляет 1,1%.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт».

Исполнение по данному разделу отсутствует, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 20 тыс. руб..

Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований».

Исполнение по данному разделу составило 8 тыс. руб., или 7,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 232,8 тыс. руб., или 96,7%.

Анализ исполнения муниципальных программ.

В Комсомольском муниципальном образовании на 2017 год предусмотрена одна муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2015-2017 годы», состоящая из 8 подпрограмм.

1. Социальная поддержка населения Комсомольского муниципального образования на 2015-2017гг. В 2017 году на реализацию данной 11 подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 67,1 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 23,6 тыс. руб., или 35,1%.

2. Повышение безопасности дорожного движения на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017 годы. На реализацию данной подпрограммы запланировано в 2017 году 630,1 тыс. руб., в виде иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района. Расходование средств по данной подпрограмме за 1 полугодие 2017 года не производилось.

Поступление средств в бюджет муниципального образования будет производиться после предоставления документации указанной в «Порядке 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 года №51.

3. Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 221,1 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 55,5 тыс. руб., или 25,1%.

4. Комплексное благоустройство территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 1054,7 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 312,3 тыс. руб., или 29,6%.

5. Развитие физической культуры и спорта на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 34,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение по расходам отсутствовало.

6. Развитие культуры на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 1000,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 165,8 тыс. руб., или 16,6%.

7. Обеспечение мер первичной безопасности, предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017 гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 128,3 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 49,3 тыс. руб., или 38,4%.

8. Формирование, эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Комсомольского муниципального образования на 2015-2017 гг.

В 2017 году на реализацию данной подпрограммы запланировано финансовое обеспечение в сумме 271,3 тыс. руб., за 1 полугодие 2017 года исполнение по расходам отсутствовало.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Решением Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26.12.2016 года №19 «О бюджете Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица 6.

Источники финансирования дефицита бюджета.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 полугодие 2017г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	1440,3	826,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		-5701,1	-1346,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		7141,4	2173,0

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Комсомольского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 826,4 тыс. руб..

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

-увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1346,5 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5701,1 тыс. руб.;

-уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 2173,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7141,4 тыс. руб..

Сумма дефицита бюджета выравнивается остатками за 2016 год, по состоянию на 01.01.2017 г.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 8971,59 руб.. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась на 6922,6 руб. и составила 15894,19 руб..

Дебиторская задолженность сложилась за счет:

- увеличения, по сравнению с задолженностью на начало года, по счету «Расчетов по авансам по коммунальным услугам» на сумму 3344,82 руб. и составила 3504,83 рубля;

- увеличения по счету «Расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на сумму 3577,78 руб. и составила 6998,47 руб.;

- по счету «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность составила 2200,00 руб., и с начала года не изменилась;

- по счету «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» задолженность составила 54,00 рубля и с начала года не изменилась;

- по счету «Расчеты по прочим платежам в бюджет» задолженность составила 3136,89 руб. и с начала года сумма не изменилась.

Таблица 7.

Дебиторская задолженность Комсомольского МО, на 01.07.2017г.

(руб.)

Номер(код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Отклонение 01.07.17г./ 01.01.17г. (+,-)
		на начало года	на 01.07.2017	
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	160,01	3504,83	3344,82
120626000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	2200	2200	0,00
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	54	54	0,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	3420,69	6998,47	3577,78
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	3136,89	3136,89	0,00
	Итого:	8971,59	15894,19	6922,60

По данным отчета (ф.0503169) по состоянию на 01.07.2017 года дебиторская задолженность в сумме 54,00 рубля и 3136,89 руб. являются просроченной задолженностью прошлого финансового года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2017 увеличилась на 91177,02 руб., что в 82,9 раза больше кредиторской задолженности на начало года, и составила 92289,99 руб..

Таблица 8.

Кредиторская задолженность Комсомольского МО.

(руб.)

Номер счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность по состоянию на		Отклонение 01.07.17г./ 01.01.17г. (+,-)
		01.01.2017	01.07.2017	
1 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	1112,97	35829,18	34716,21
130211000	Расчеты по заработной плате	0	29697,81	29697,81
130213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0	6131,37	6131,37
130221000	Расчеты по услугам связи	1112,97	0	-1112,97
1 303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты	0	56460,81	56460,81
130301000	НДФЛ	0	7650	7650,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	3920,22	3920,22
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	328,87	328,87
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС	0	8386,15	8386,15
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	36175,57	36175,57
	Итого:	1112,97	92289,99	91177,02

Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2017 года образовалась по Комсомольскому МО в сумме 92289,99 руб. по счетам:

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 35829,18 руб., в том числе:

«Расчеты по заработной плате» в сумме 29697,81 руб., из них оплата труда главе 14100 руб., заработная плата работников администрации 13555,71 руб. и заработная плата специалиста по воинскому учету 2042,81 руб.;

«Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 6131,37 руб. по разделу аппарат местной администрации;

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность по данному счету составила 56460,81 тыс. руб., в том числе:

«Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 3900,00 руб. за счет начисления налога по разделу функционирование высших должностных лиц и в сумме 3750,00 за счет начисления налога работникам аппарата администрации. Задолженность на начало года по данному счету отсутствовала;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» увеличились на 3920,22 руб., из них 3821,55 по разделу функционирование высших должностных лиц; 98,67 руб. по разделу национальная оборона;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» увеличились на 328,87 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 263,56 руб., за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 58,51 руб., по разделу национальная оборона 6,8 руб.;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» увеличились на 8386,15 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 6720,66 руб.; за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 1491,99 руб. и по разделу национальная оборона 173,50 руб.;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» увеличились на 36175,57 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 28991,07 руб., за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 6436,04 руб., по разделу национальная оборона 748,46 руб..

Кредиторская задолженность на начало года по счету «Расчеты по услугам связи» в сумме 1112,97 руб. была оплачена полностью и на 01.07.2017 года отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Комсомольского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года позволяет сделать следующий вывод: отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и кредиторской задолженности; соответствует статьям положения о бюджетном процессе Комсомольского муниципального образования и иным муниципальным правовым актам Комсомольского муниципального образования Краснокутского муниципального района и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района**



Е.С.Кириченко