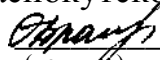


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись)

О.П. Бражникова

«10» августа 2017 г.

г. Красный Кут

«10» августа 2017 года

Отчет

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертизы: с 08 августа 2017 года по 10 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Ждановского 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 Ждановского 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 Ждановского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (ф. 0503127);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Ждановского 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 Ждановского муниципального образования по состоянию на 01.07.2016 года (ф. 0503127);

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

Решением Совета Ждановского муниципального образования от 23 декабря 2016 года №14 «О бюджете Ждановского муниципального образования на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1534027 рублей;
 - 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1534027 рублей.
- Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

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

- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 12.01.2017 года №23 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;

- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.01.2017 года №25 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 07.03.2017 года №28 «О внесении изменений и дополнений в решение №14 от 23.12.2016 года «О бюджете Ждановского муниципального образования на 2017 год»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 07.03.2017 года №30 «О внесении изменений и дополнений в решение №14 от 23.12.2016 года «О бюджете Ждановского муниципального образования на 2017 год»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 07.03.2017 года №32 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 года №34 «О внесении изменений в решение №14 от 23.12.2016 года «О бюджете Ждановского муниципального образования на 2017 год»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 20.04.2017 года №35 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 05.06.2017 года №39 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;
- решение Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 20.06.2017 года №43 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 217997 рублей, расходной части на 503067,18 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1752024 рубля;
 - 2) общий объем расходов бюджета в сумме 2037094,18 рубля.
- Дефицит бюджета составляет 285070,18 рублей.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 380,6 тыс. руб. или 21,7%, по расходам 721,4 тыс. руб. или 35,4%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 823,2 тыс. руб. или на 68,4%;
- по расходам на 343 тыс. руб. или на 32,2%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Ждановского 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	1534,0	1752,0	1203,8	380,6	21,7	-823,2	31,6
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	809,9	809,9	169,4	180,2	22,2	10,8	106,4
Безвозмездные поступления	724,1	942,1	1034,4	200,4	21,3	-834,0	19,4
Расходы бюджета	1534,0	2037,1	1064,4	721,4	35,4	-343,0	67,8
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-285,1	139,4	-340,8	119,5	-480,2	-244,5

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 180,2 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 10,8 тыс. руб. или 6,4%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 355,4 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 679 тыс. руб. (рис. 1.)

Кроме того, в первом полугодии 2017 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 155 тыс. руб. Также запланированы прочие безвозмездные поступления в сумме 373 тыс. руб., по факту поступления данного вида доходов исполнение отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 218 тыс. руб. или на 14,2%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 373 тыс. руб., за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 155 тыс. руб. (рис.2)

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 823,2 тыс. руб. или 68,4%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Ждановского 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	% отношение 2017 к 2016 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	809,9	809,9	169,4	180,2	0,0	22,2	10,8	106,4
Налоговые доходы	809,9	809,9	169,4	180,2	0,0	22,2	10,8	106,4
Налог на доходы физических лиц	232,8	232,8	92,4	105,0	0,0	45,1	12,6	113,6
Единый сельскохозяйственный налог	14,0	14,0	23,4	13,7	0,0	97,9	-9,7	58,5
Налог на имущество физических лиц	98,1	98,1	6,6	9,7	0,0	9,9	3,1	147,0
Земельный налог с организаций	93,0	93,0	17,9	4,0	0,0	4,3	-13,9	22,3
Земельный налог с физических лиц	371,0	371,0	29,0	47,8	0,0	12,9	18,8	164,8
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	1,0	1,0	0,1		0,0	0,0	-0,1	0,0
Безвозмездные поступления	724,1	942,1	1034,4	200,4	218,0	21,3	-834,0	19,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	656,4	656,4	339,7	326,9	0,0	49,8	-12,8	96,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	67,7	67,7	21,7	28,5	0,0	42,1	6,8	131,3
Межбюджетные трансферты	0,0	373,0	673,0	0,0	373,0	0,0	-673,0	0,0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>		373,0	252,5		373,0	0,0	-252,5	0,0

Продолжение таблицы 2								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Иные межбюджетные трансферты			420,5		0,0	0,0	-420,5	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение		-155,0		-155,0	-155,0	100,0	-155,0	0,0
Всего	1534,0	1752,0	1203,8	380,6	218,0	21,7	-823,2	31,6

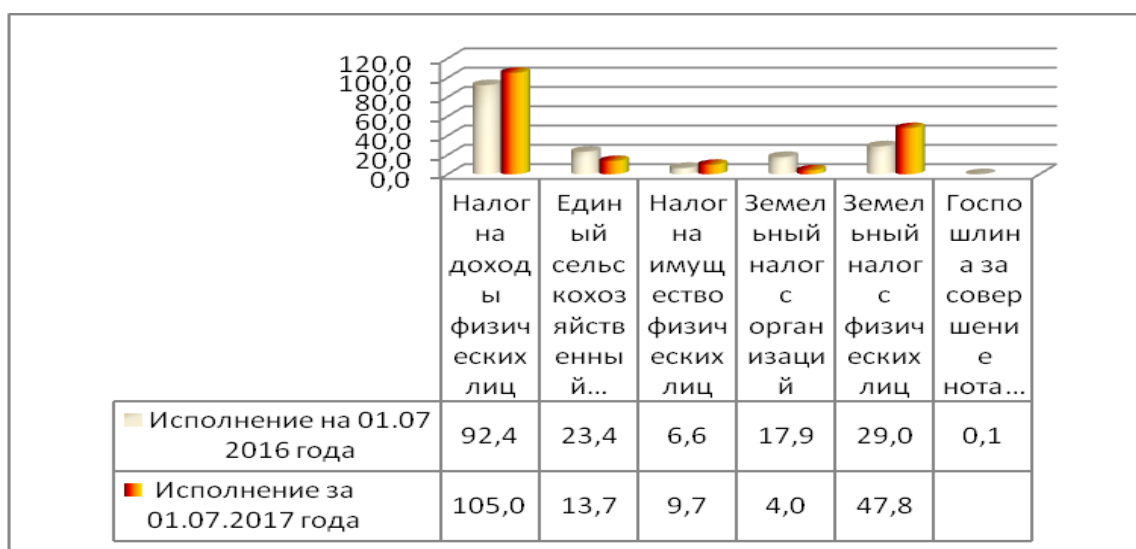


Рис. 1 Динамика налогов бюджета

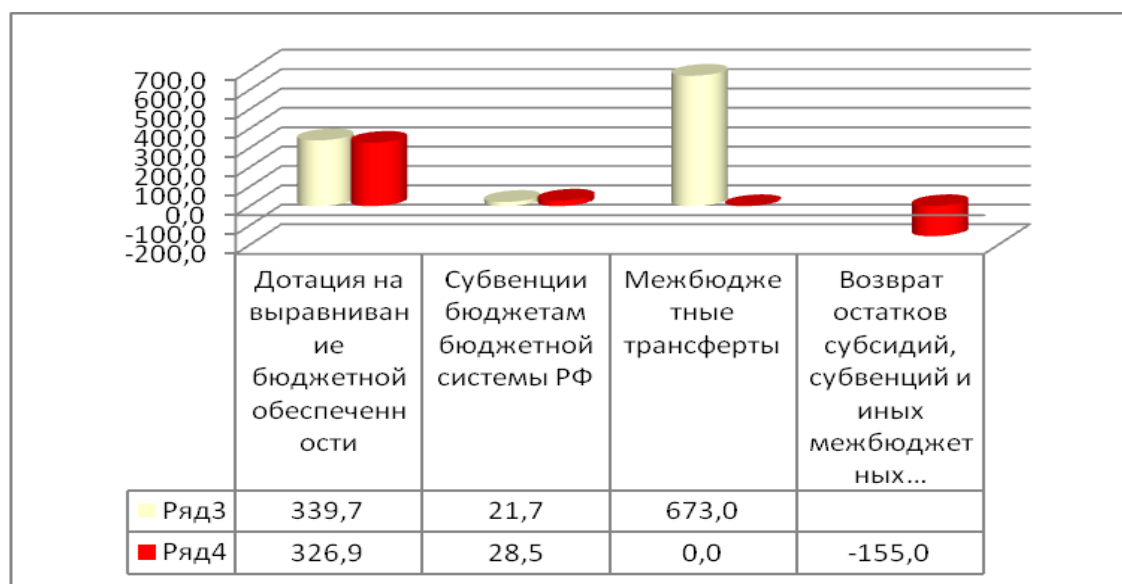


Рис. 2 Динамика поступления безвозмездных поступлений

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 58,3% в 2017 году (105 тыс. руб.) и 54,5% (92,4 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2016 года, вторым по величине является земельный налог с физических лиц 26,5% в 2017г (47,8 тыс.

руб.) и 17,1% в 2016г (29 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 7,6% в 2017 годы и 13,8% в аналогичном периоде 2016 года (рис.1). Неналоговые доходы в структуре доходов Ждановского муниципального образования отсутствуют (таблица 3).

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	169,4	180,2	100,0	100,0
Налоговые доходы	169,4	180,2	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	92,4	105,0	54,5	58,3
Единый сельскохозяйственный налог	23,4	13,7	13,8	7,6
Налог на имущество физических лиц	6,6	9,7	3,9	5,4
Земельный налог с организаций	17,9	4,0	10,6	2,2
Земельный налог с физических лиц	29,0	47,8	17,1	26,5
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	0,1		0,1	0,0
Безвозмездные поступления	1034,4	200,4	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	339,7	326,9	32,8	163,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	21,7	28,5	2,1	14,2
Межбюджетные трансферты	673,0	0,0	65,1	0,0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>	252,5		24,4	0,0
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	420,5		40,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения		-155,0	0,0	-77,3
Всего	1203,8	380,6	100,0	100,0

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 326,9 тыс. руб., что составляет 85,9% 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 28,5 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 155 тыс. руб.). В 1 полугодии 2016 года в бюджет поселения поступили безвозмездные

поступления в размере 1034,4 тыс. руб., что в структуре общих доходов составило 85,9%, в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты 65,1%, что составляет 673 тыс. руб. из них 252,5 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.



Рис. 3 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Ждановского МО

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие отчетного периода исполнен в объеме 105 тыс. руб. или 45,1%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 12,6 тыс. руб. или 13,6%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Ждановского МО в сумме 13,7 тыс. руб. и выполнен в объеме 97,9%.

Налог на имущество физических лиц в 1 полугодии 2017 года составил 9,7 тыс. руб. при плане 98,1 тыс. руб. и составляет 9,9%, что выше по сравнению с прошлым годом на 3,1 тыс. руб. или 47%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 4 тыс. руб. или 4,3%, при плановых показателях 93 тыс. руб..

Земельный налог с физических лиц в 1 полугодии 2017 года поступил в сумме 47,8 тыс. руб. или 12,9% от запланированной суммы поступлений 371 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 18,8 тыс. руб. или 64,8%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ запланирована в сумме 1 тыс. руб.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2017 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 326,9 тыс. руб., 49,8% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 12,8 тыс. руб. или 3,8%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 28,5 тыс. руб. что оставляет 42,1% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 полугодия 2016 года сумма поступлений увеличилась на 6,8 тыс. руб. или 31,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов планируется во 2 полугодии 2017 года. Данные средства в сумме 373 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 673 тыс. руб., в том числе имеющих целевые назначения в сумме 252,5 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет прошел в сумме 155 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2037,1 тыс. руб., исполнены в сумме 721,4 тыс. руб. или 35,4%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 343,1 тыс. руб. или 32,2 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 503,1 тыс. руб. или 32,8 % (рис.4).

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	Отклонение 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			1534,0	2037,1	1064,5	721,4	503,1	35,4	-343,1	67,8
Общегосударственные вопросы	01		926,2	995,7	407,4	483,2	69,5	48,5	75,8	118,6
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	349,3	383,2	141,7	195,3	33,9	51,0	53,6	137,8

Продолжение таблицы 4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	473,9	509,5	229,1	254,1	35,6	49,9	25,0	110,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	39,7	39,7	16,4	13,2	0,0	33,2	-3,2	80,5
Резервные фонды	01	11	1,0	1,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	62,3	62,3	20,2	20,6	0,0	33,1	0,4	102,0
Национальная оборона	02		67,7	67,7	21,7	28,6	0,0	42,2	6,9	131,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	67,7	67,7	21,7	28,6	0,0	42,2	6,9	131,8
Национальная экономика	04		0,0	373,1	0,0	0,0	373,1	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09		373,1			373,1	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		0,0	60,5	21,6	29,6	60,5	48,9	8,0	137,0
Благоустройство	05	03		60,5	21,6	29,6	60,5	48,9	8,0	0,0
Культура, кинематография	08		540,1	540,1	613,8	180,0	0,0	33,3	-433,8	29,3
Культура	08	01	540,1	540,1	613,8	180	0,0	33,3	-433,8	29,3

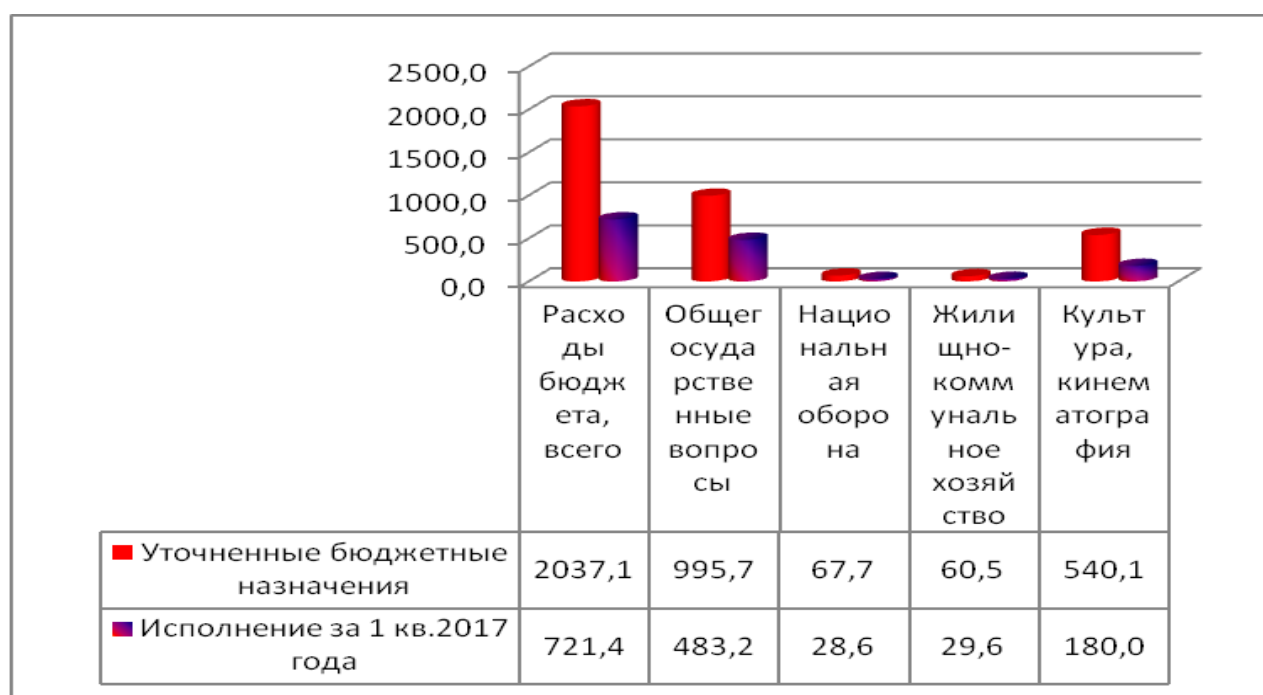


Рис. 4. Исполнение расходов за 1 полугодие 2017 года по разделам

Анализ расходных обязательств по подразделам показал (таблица 4):

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 995,7 тыс. руб. за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 48,5% или 483,2 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 75,8 тыс. руб. или 18,6%.

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 2017 году составили 195,3 тыс. руб., что выше, чем в 2016 году на 53,6 тыс. руб. или 37,8%. Увеличено денежное содержание главы муниципального образования, основание решение Совета Ждановского муниципального образования от 12.01.2017 года №22 .

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

По данному разделу запланировано 509,5 тыс. руб. за 1 полугодие исполнение составило 254,1 тыс. руб. или 49,9%, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 25 тыс. руб. или 10,9%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 39,7 тыс. руб. при исполнении в сумме 13,2 тыс. руб. или 33,2%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 3,2 тыс. руб. или 19,5%.

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 62,3 тыс. руб. составило 20,6 тыс. руб. или 33,1%, что выше, чем в прошлом году на 2,0%

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 28,6 тыс. руб. или 42,2%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 31,8%. 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 и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ждановского муниципального образования на период 2014-2019 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 373,1 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 540,1 тыс. руб. на 01 июля 2017 года в местный бюджет перечислено 180 тыс. руб. или 33,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 81,5%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 38,3%. В 2016 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов составили расходы на культуру и кинематографию (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		1064,5	721,4	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	407,4	483,2	43,2	81,5
Национальная оборона	02	21,7	28,6	2,3	4,8
Национальная экономика	04	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	21,6	29,6	2,3	5,0
Культура, кинематография	08	613,8	180,0	65,1	30,4

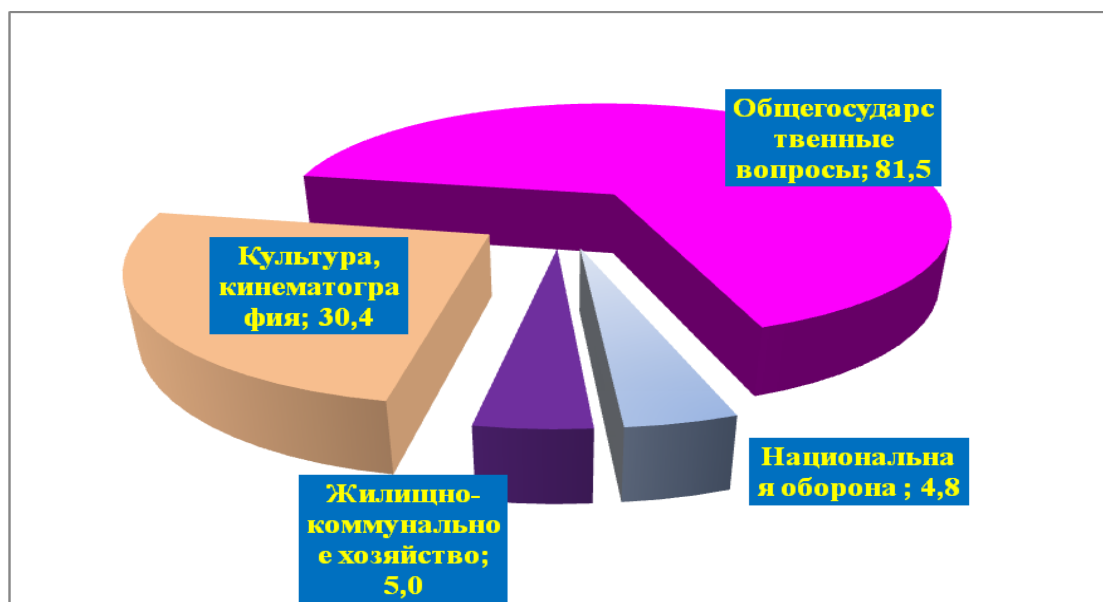


Рис. 5. Структура исполнения расходов бюджета по разделам

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

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)		407,4	483,2	75,8	118,6
Заработная плата	211	271,5	329,8	58,3	121,5
Начисления и выплаты по оплате труда	213	76,7	99,6	22,9	129,9
Услуги связи	221	0,1	8,3	8,2	8,3р
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	44,1	39,2	-4,9	88,9
Прочие расходы	290	2,3	2,0	-0,3	87,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	12,7	4,3	-8,4	33,9
Национальная оборона (02)		21,7	28,6	6,9	131,8
Заработная плата	211	14,9	16,2	1,3	108,7
Начисления и выплаты по оплате труда	213	4,2	4,5	0,3	107,1
Услуги связи	221	2,6	2,5	-0,1	96,2
Увеличение стоимости материальных запасов	340		5,4	5,4	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)		21,6	29,6	8,0	137,0
Коммунальные услуги	223	21,6	29,6	8,0	137,0
Культура, кинематография (08)		613,8	180	-433,8	29,3
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	613,8	180,0	-433,8	29,3
ИТОГО		1064,5	721,4	-343,1	67,8

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Увеличение расходов на заработную плату на 58,3 тыс. руб. или 21,5%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд на 22,9 тыс. руб. или 29,9%.

Услуги увеличились на 8,2 тыс. руб. или 8,3 раза.

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы сократились.

Сократились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 8,4 тыс. руб. или 66,1%.

Прочие расходы сократились на 0,3 тыс. руб. или 13%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 39,2 тыс. руб., что меньше на 4,9 тыс. руб. или 11,1 %. руб. чем за аналогичный период 2016 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона предусмотрены расходы в сумме 28,6 тыс. руб. в том числе на заработной платы 16,2 тыс. руб., начисления и выплаты по оплате труда в сумме 4,5 тыс. руб., услуги связи оплачены в сумме 2,5 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов составило 5,4 тыс. руб.

Расходы в 2017 года по данному разделу выше, чем за аналогичный период 2016 года на 6,9 тыс. руб. или 31,8%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Запланирована одна статья расходов 223 «Коммунальные услуги» в сумме 60,5 тыс. руб. Исполнение на 01 июля 2017 года составило 29,6 тыс. руб., сто выше на 37,0%, чем в 2016 году

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Перечислено в местный бюджет 180 тыс. руб. или 33,3%, что на 433,8 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2016 года. Бюджетные назначения 2016 года в виде межбюджетных трансфертов составляли 1227,7 тыс. руб., на 2017 год запланировано перечисление трансфертов в сумме 540,1 тыс. руб.

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Ждановского муниципального образования представлена в таблице 7 (рис. 6) .

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	286,4	346,0	59,6	120,8
Начисления и выплаты по оплате труда	213	80,9	104,1	23,2	128,7
Услуги связи	221	2,7	10,8	8,1	400,0
Коммунальные услуги	223	21,6	29,6	8,0	137,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	657,9	219,2	-438,7	33,3
Прочие расходы	290	2,3	2	-0,3	87,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	12,7	9,7	-3,0	76,4
Итого		1064,5	721,4	-343,1	67,8

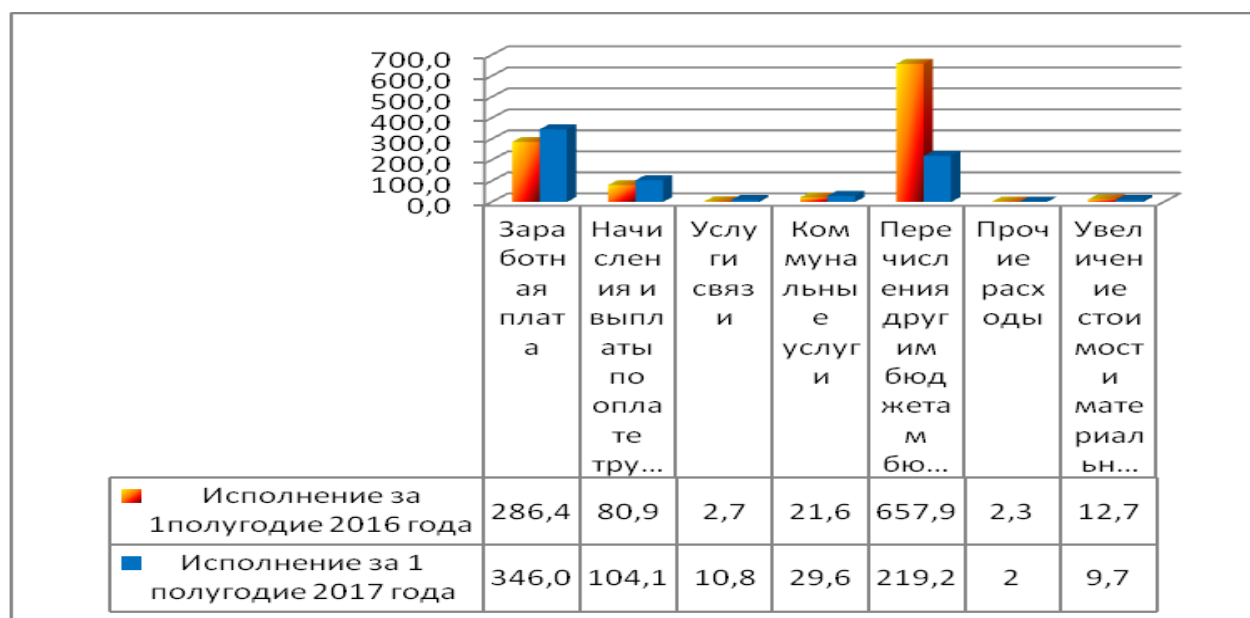


Рис. 6. Динамика расходов за 1 полугодие по статьям

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 23 декабря 2016 года №14 «О

бюджете Ждановского 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	285,1	340,8
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		-1752	-380,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		2037,1	721,4

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Ждановского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 340,8 тыс. руб.

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 380,6 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1752 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 721,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2037,1 тыс. руб.

Разница данных показателей дает положительную единицу, в результате получаем дефицит бюджета в сумме 340,8 тыс. руб..

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ждановского муниципального образования на период 2014-2019 годы» в 2017 году запланировано 373,0 тыс. руб.

Данная сумма утверждена Решением Собрании депутатов Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 года №59 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов от 23.12.2016 г. №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год».

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 Собрании депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 г №51.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 152,58 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности не изменилась.

По данным отчета (формы 0503169) по состоянию на 01.07.2017 дебиторская задолженность в сумме 152,58 рубля является просроченной и отражена по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 91630,97 рублей., что выше, чем на начало 2017г. на 86936,05 руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 4694,02 руб.

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения (таблица 9):

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 61436,75 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 26100 рублей, работников местной администрации в сумме 33926,75 рублей и 1410 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 июля 2017 года составили 8662 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 3900 рубля, задолженность местной администрации 4372рубля , 390 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 2067,67 руб. в т.ч. по разделу функционирование высших должностных лиц 870 рублей, по разделу исполнительная власть местной администрации в сумме 1110,67 по разделу национальная оборона 87 рублей;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* увеличились на 142,6 руб. из них 60 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 76,6 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 6 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС в сумме 3636,23 руб. в т. ч. 1530 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 1953,23 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 153 рубля расчеты по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 15685,72 руб. из них 6600 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 8425,72 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 660 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

Таблица №9

Кредиторская задолженность Ждановского муниципального образования
(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		61436,75	61436,75
130221000	Расчеты по услугам связи	14,92		-14,92
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	4680		-4680,00
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		8662	8662,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		2067,67	2067,67
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет			0,00
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		142,6	142,60
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		3636,23	3636,23
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		15685,72	15685,72
	Итого	4694,92	91630,97	86936,05

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 Ждановского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (ф. 0503127);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Ждановского 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 Ждановского муниципального образования по состоянию на 01.07.2016 года (ф. 0503127);

Отчетность представлена в срок и в полном объеме.

Бюджет Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района за 1 полугодие 2017 года исполнен в соответствии с решением Совета Ждановского муниципального образования от 23.12.2016 г. №14 (в действующей редакции).

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете было 9 изменений, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 1752024 рублей, расходы в сумме 2037094,18 рубля, дефицит бюджета составляет 285070,18 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 380,6 тыс. руб. или 21,7%, по расходам 721,4 тыс. руб. или 35,4%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 823,2 тыс. руб. или на 68,4%;

- по расходам на 343 тыс. руб. или на 32,2%.

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 180,2 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 10,8 тыс. руб. или 6,4%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 355,4 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 679 тыс. руб.

Кроме того, в первом полугодии 2017 года в соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса и п. 5 ст. 34 бюджетного процесса в Ждановском муниципальном образовании был произведен возврат остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 155 тыс. руб.

Также запланированы прочие безвозмездные поступления в сумме 373 тыс. руб., на ремонт и содержание дорог.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 218 тыс. руб. или на 14,2%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 373 тыс. руб., за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 155 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 823,2 тыс. руб. или 68,4%.

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 58,3% в 2017 году (105 тыс. руб.) и 54,5% (92,4 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2016 года, вторым по величине является земельный налог с физических лиц 26,5% в 2017г (47,8 тыс. руб.) и 17,1% в 2016г (29 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 7,6% в 2017 годы и 13,8% в аналогичном периоде 2016 года.

2) Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2037,1 тыс. руб., исполнены в сумме 721,4 тыс. руб. или 35,4%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 343,1 тыс. руб. или 32,2 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 503,1 тыс. руб. или 32,8 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 81,5%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 38,3%. В 2016 году наибольшие удельный вес в общей сумме расходов составили расходы на культуру и кинематографию.

3) В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Ждановского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 340,8 тыс. руб.

4) На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ждановского муниципального образования на период 2014-2019 годы» в 2017 году запланировано 373,0 тыс. руб.

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. То есть, после проведения аукциона.

5) Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 152,58 рубля, данная сумма отражена по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и является просроченной. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности не изменилась.

Кредиторская задолженность Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 91630,97 рублей., что выше, чем на начало 2017г. на 86936,05 руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 4694,02 руб. Кредиторская задолженность затрагивает разделы заработная платы и расчеты по различным видам налогов. 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. Соответствует статьям положения о бюджетном процессе в Ждановском муниципальном образовании и не противоречит действующему законодательству и иным муниципальным правовым актам Ждановского муниципального образования Краснокутского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова