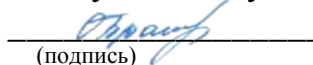


УТВЕРЖДАЮ

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 за 1 полугодие 2017 года Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района»

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» Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года.

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертизы: с 02 августа 2017 года по 11 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

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

Анализ исполнения бюджета Чкаловского 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 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 Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.07.2017 года (ф. 0503127);

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

- решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 10.07.2017 года №50 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования «20 от 20.12.2016 года «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год».

Контрольно-счетной комиссией проведен сравнительный анализ отчета об исполнении бюджета относительно годовых параметров бюджета, утвержденных решением Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 10.07.2017 г. №50 и соответствующего периода 2016 года.

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

Решением Совета депутатов от 10 декабря 2016 года №20 ««О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 5720346 рублей;
 - 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 5720346 рублей.
- Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

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

- решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.01.2017 года №30 «О распределении остатков средств на 01 января 2017 года»;

- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 07.02.2017 года №11 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 28.02.2017 года №16 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 16.03.2017 года №17 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 31.03.2017 года №22 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 22.03.2017 года №19 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 27.03.2017 года №20 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 28.04.2017 года №25 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 18.05.2017 года №27 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 30.05.2017 года №33 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 31.05.2017 года №35 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 21.06.2017 года №41 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;
- постановление администрации Чкаловского муниципального образования от 30.06.2017 года №43 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 289624 рубля, расходной части на 569444,2 рубля.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2017 года составили:

- 1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 6009970 рублей;
 - 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 6289790,2 рублей.
- Дефицит бюджета составляет 279820,2 рублей.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Краснокутского муниципального района за 1 полугодие 2017 года представлены в таблице.

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 | 5720,3 | 6009,9 | 1883,9 | 1432,2 | 23,8 | -451,7 | 76,0 |
| в том числе: Налоговые и неналоговые доходы | 5500,6 | 5500,6 | 1434,4 | 1562,5 | 28,4 | 128,1 | 108,9 |
| Безвозмездные поступления | 219,7 | 509,3 | 449,5 | -130,3 | -25,6 | -579,8 | -29,0 |
| Расходы бюджета | 5720,3 | 6289,7 | 2919,3 | 2427,8 | 38,6 | -491,5 | 83,2 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 0,0 | -279,8 | -1035,4 | -995,6 | 355,8 | 39,8 | 96,2 |

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 1432,2 тыс. руб. или 23,8%, по расходам 2427,8 тыс. руб. или 38,6%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 451,7 тыс. руб. или на 24%;
- по расходам на 491,5 тыс. руб. или на 16,8%.

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 1562,5 тыс. руб. К уровню аналогичного периода прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 125,1 тыс. руб. или 8,9%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 92,8 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 356,7 тыс. руб. Резкое снижение суммы бюджетных ассигнований в первом полугодии 2017 года произошло за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 223,1 тыс. руб. и отсутствия бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 289,6 тыс. руб. или на 5,1%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 512,7 тыс. руб. за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 223,1 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 451,7 тыс. руб. или 24%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Чкаловского 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 |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|---|-----------------------------|---------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 5500,6 | 5500,6 | 1434,4 | 1562,5 | 0,0 | 28,4 | 128,1 | 108,9 |
| Налоговые доходы | 5385,6 | 5385,6 | 1382,3 | 1513,3 | 0,0 | 28,1 | 131,0 | 109,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 350,0 | 350,0 | 194,2 | 287,2 | 0,0 | 82,0 | 93,0 | 147,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 36,5 | 0,0 | 36,5 | 36,5 | 100,0 | 36,5 | 36,5 p |
| Налог на имущество физических лиц | 210,6 | 210,6 | 19,7 | 19,6 | 0,0 | 9,3 | -0,1 | 99,3 |
| Земельный налог с организаций | 4425,0 | 4388,5 | 1100,2 | 1100,5 | -36,5 | 25,1 | 0,3 | 100,0 |
| Земельный налог с физических лиц | 400,0 | 400,0 | 68,2 | 69,6 | 0,0 | 17,4 | 1,4 | 102,0 |
| Неналоговые доходы | 115,0 | 115,0 | 52,1 | 49,2 | 0,0 | 42,8 | -2,9 | 94,4 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 115,0 | 115,0 | 52,1 | 49,2 | 0,0 | 42,8 | -2,9 | 94,4 |
| Безвозмездные поступления | 219,7 | 509,3 | 449,5 | -130,3 | 289,6 | -25,6 | -579,8 | -29,0 |
| Дотация бюджетам бюджетной системы РФ | 65,8 | 65,8 | 31,9 | 31,3 | 0,0 | 47,6 | -0,6 | 98,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 153,9 | 153,9 | 82,2 | 61,5 | 0,0 | 40,0 | -20,7 | 74,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | | 512,7 | 335,4 | | 512,7 | 0,0 | -335,4 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения | | -223,1 | | -223,1 | -223,1 | 100,0 | -223,1 | 0 |
| Всего | 5720,3 | 6009,9 | 1883,9 | 1432,2 | 289,6 | 23,8 | -451,7 | 76,0 |

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов

бюджета занимает земельный налог с организаций 70,4% (1100,5 тыс. руб.), налог на доход физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 18,4%, что выше на 4,9 % в структуре доходов 1 полугодия 2016 года. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов 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 2016 года | Структура исполнения 2016 г. | Исполнение за 01.07.2017 года | Структура исполнения 2017 г. |
|---|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 1434,4 | 100,0 | 1562,5 | 100,0 |
| Налоговые доходы | 1382,3 | 96,4 | 1513,3 | 96,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 194,2 | 13,5 | 287,2 | 18,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 36,5 | 2,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 19,7 | 1,4 | 19,6 | 1,3 |
| Земельный налог с организаций | 1100,2 | 76,7 | 1100,5 | 70,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 68,2 | 4,8 | 69,6 | 4,5 |
| Неналоговые доходы | 52,1 | 3,6 | 49,2 | 3,1 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 52,1 | 3,6 | 49,2 | 3,1 |
| Безвозмездные поступления | 449,5 | 100,0 | -130,3 | 100,0 |
| Дотация бюджетам бюджетной системы РФ | 31,9 | 7,1 | 31,3 | -24,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 82,2 | 18,3 | 61,5 | -47,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 335,4 | 74,6 | | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения | 0,0 | 0,0 | -223,1 | 171,2 |
| Всего | 1883,9 | 100,0 | 1432,2 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2017 года занимает возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 171,2% (223,1 тыс. руб.). В 1 полугодии 2016 года наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений принадлежал иным межбюджетным трансфертам на 74,6 %.

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 287,2 тыс. руб. или 82,1%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 93 тыс. руб. или 47,9%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Чкаловского МО в сумме 36,5 тыс. руб., изначально данный вид налога не планировался.

Налог на имущество физических лиц в 1 полугодии 2017 года составил 19,6 тыс. руб. при плане 210,6 тыс. руб. и составляет 9,3%, что ниже по сравнению с прошлым годом на 0,1 тыс. руб. или 0,7%. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций по сравнению с аналогичным периодом 2016 увеличился на 0,3 тыс. руб. или 0,3%. Что составляет 1100,5 тыс. руб. или 25,1% от суммы уточненных бюджетных назначений. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 70,4%.

Земельный налог с физических лиц за 1 полугодие 2017 составила 69,6 тыс. руб. или 17,4% от запланированной суммы поступлений. К уровню прошлого года поступление увеличилось на 1,4 тыс. руб. или 2%. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Прочие доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 49,2 тыс. руб. или 42,8% от запланированных. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается снижение по данному виду дохода на сумму 2,9 тыс. руб. или 5,6%.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2017 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 31,3 тыс. руб., 47,6% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 0,6 тыс. руб., что меньше на 1,9%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 61,5 тыс. руб. что оставляет 40% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 полугодия 2016 года снизилось на сумму 20,7 тыс. руб. или 15,2%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов планируется во 2 полугодии 2017 года. В аналогичном периоде прошлого года поступление межбюджетных трансфертов составило 335,4 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в сумме 512,7 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы»

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет прошел в сумме 223,1 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 6289,7 тыс. руб., исполнены в сумме 2427,8 тыс. руб. или 38,6%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже уровня расходов 1 квартал 2016 года на 491,5 тыс. руб. или 16,8 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 569,4 тыс. руб. или 9,9 %.

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 2017г 2016 г | % отношение 2017 2016 г |
|---|-----------|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Расходы бюджета, всего | | | 5720,3 | 6289,7 | 2919,3 | 2427,8 | 569,4 | 38,6 | -491,5 | 83,2 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | | 3183,9 | 3189,3 | 1409,3 | 1610,0 | 5,4 | 50,5 | 200,7 | 114,2 |
| Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 545,6 | 545,6 | 202,5 | 306,5 | 0,0 | 56,2 | 104,0 | 151,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1930,8 | 1936,2 | 816,2 | 959,7 | 5,4 | 49,6 | 143,5 | 117,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 269,8 | 269,8 | 154,9 | 134,9 | 0,0 | 50,0 | -20,0 | 87,1 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 20,0 | 20,0 | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 417,7 | 417,7 | 235,7 | 208,9 | 0,0 | 50,0 | -26,8 | 88,6 |
| Национальная оборона | 02 | | 153,9 | 153,9 | 82,2 | 61,5 | 0,0 | 40,0 | -20,7 | 74,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 153,9 | 153,9 | 82,2 | 61,5 | 0,0 | 40,0 | -20,7 | 74,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | | 41,5 | 41,5 | 2,6 | 14,2 | 0,0 | 34,2 | 11,6 | 546,2 |

| Продолжение таблицы 4 | | | | | | | | | | |
|---|-----------|----|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 41,5 | 41,5 | 2,6 | 14,2 | 0,0 | 34,2 | 11,6 | 546,2 |
| Национальная экономика | 04 | | 0,0 | 512,7 | 63,3 | 0,0 | 512,7 | 0,0 | -63,3 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | | 512,7 | 63,3 | | 512,7 | 0,0 | -63,3 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | | 486,3 | 537,6 | 433,4 | 149,5 | 51,3 | 27,8 | -283,9 | 34,5 |
| коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 206,4 | 249,4 | 83 | 85 | 43,0 | 34,1 | 2,0 | 102,4 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 279,9 | 288,2 | 350,4 | 64,5 | 8,3 | 22,4 | -285,9 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | | 1746,8 | 1746,8 | 786,1 | 582,3 | 0,0 | 33,3 | -203,8 | 74,1 |
| Культура | 08 | 01 | 1746,8 | 1746,8 | 786,1 | 582,3 | 0,0 | 33,3 | -203,8 | 74,1 |
| Социальная политика | 10 | | 57,9 | 57,9 | 17,4 | 10,3 | 0,0 | 17,8 | -7,1 | 59,2 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 57,9 | 57,9 | 17,4 | 10,3 | 0,0 | 17,8 | -7,1 | 59,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 50,0 | 50,0 | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | | 0,0 | 0,0 | 125,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -125,0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | | | 125 | | 0,0 | 0,0 | -125,0 | 0,0 |

Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года анализ исполнения расходной части бюджета показал увеличение *общегосударственных расходов* на 200,7 тыс. руб.

В том числе увеличились:

- расходы на содержание высшего должностного лица на 104 тыс. руб. или 51,4%;

- расходы на содержание штата местной администрации на 143,5 тыс. руб. или 17,6%, (83,4 тыс. руб. расходы на заработную плату аппарата, 69,1 тыс. руб. иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, сократилась уплата налогов и сборов на 9 тыс. руб.);

- сумма иных межбюджетных трансфертов сократилась на 20 тыс. руб. или 12,9%;

- иные межбюджетные трансферты, перечисляемые в другие бюджеты бюджетной системы РФ сократились на 2020 тыс. руб. или 12,9%;

- на реализацию других общегосударственных вопросов сумма сократилась на 26,8 тыс. руб. или 11,4%.

Сократились расходы по *национальной обороне* в сумме 20,7 тыс. руб. или 25,2%.

Расходы на пожарную безопасность увеличились на 11,6 тыс. руб. или в 5,4 раза.

Поступление средств на реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы», входящую подраздел дорожное хозяйство раздела «*Национальная экономика*» намечено на 2 полугодие 2017 года.

Расходы на *жилищно-коммунальное хозяйство* предусмотрены в размере 537,6 тыс. руб. исполнение составило 27,8% или 149,5 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 283,9 тыс. руб. или 65,5%.

Иные межбюджетные трансферты для учреждений культуры исполнены в объеме 33,3 % от уточненных бюджетных назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 203,8 тыс. руб. или 25,9%.

На массовый спорт в бюджете запланировано 50 тыс. руб.

На протяжении 2 лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные расходы», за 1 полугодие 2017 года 66,3%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 18% (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 | | 2919,3 | 2427,8 | 100,0 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1409,3 | 1610,0 | 48,3 | 66,3 |
| Национальная оборона | 02 | 82,2 | 61,5 | 2,8 | 2,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2,6 | 14,2 | 0,1 | 0,6 |
| Национальная экономика | 04 | 63,3 | 0,0 | 2,2 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 433,4 | 149,5 | 14,8 | 6,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 786,1 | 582,3 | 26,9 | 24,0 |
| Социальная политика | 10 | 17,4 | 10,3 | 0,6 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ расходов в разрезе статей по итогам 1 полугодия показал (таблица б):

Увеличение расходов на заработную плату на 129 тыс. руб. или 20,6%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд н 51,2 тыс. руб. или 32,3%.

Услуги связи увеличились на 0,4 тыс. руб. или 3,6%.

Сумма коммунальных услуг возросла на 54,5 тыс. руб. или 39,3 %.

Работы по содержанию имущества сократились на 139,7 тыс. руб., так же как и прочие работы и услуги на 75,1 тс. руб. или 64,9%.

Расходы на приобретение основных средств сократились на 175 тыс. руб. или 66,3%.

Увеличились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 44,9 тыс. руб. или 49,2%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 940,7 тыс. руб., что меньше на 365,7 тыс. руб. чем за аналогичный период 2016 года.

Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления перечислены в объеме 10,3 тыс. руб., что меньше чем в 2016 году на 7,1 тыс. руб.

Прочие расходы администрации сократились на 8,9 тыс. руб. или 19,1%.

Таблица 6

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 | 625,2 | 754,2 | 129,0 | 120,6 |
| Начисления и выплаты по оплате труда | 213 | 158,4 | 209,6 | 51,2 | 132,3 |
| Услуги связи | 221 | 11,1 | 11,5 | 0,4 | 103,6 |
| Коммунальные услуги | 223 | 138,6 | 193,1 | 54,5 | 139,3 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 144,7 | 5 | -139,7 | 3,5 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 115,8 | 40,7 | -75,1 | 35,1 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 1306,4 | 940,7 | -365,7 | 72,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 17,4 | 10,3 | -7,1 | 59,2 |
| Прочие расходы | 290 | 46,6 | 37,7 | -8,9 | 80,9 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 263,8 | 88,8 | -175,0 | 33,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 91,3 | 136,2 | 44,9 | 149,2 |
| Итого по статьям | | 2919,3 | 2427,8 | -491,5 | 83,2 |

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета депутатов от 20 декабря 2016 года №20 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №7

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Первоначально утвержденные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 1 квартал 2017 г. |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 0 | 279,9 | 995,6 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | | | |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | -5720,3 | -6009,9 | -1432,2 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 5720,3 | 6289,8 | 2427,8 |

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района исполнен с дефицитом в объеме 995,6 тыс. руб.

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1432,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6009,9 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 2427,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 629,8 тыс. руб.

Разница данных показателей дает положительную единицу, в результате получаем дефицит бюджет в сумме 995,6 тс. руб..

Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Совета депутатов от 20.12.2016 г. №20 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 подпрограмм, входящих в состав 1 муниципальной программы "Устойчивое развитие территории Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2015-2017 годы". Общая сумма расходов по целевым статьям муниципальной программы утверждена в размере 635,6 тыс. руб.

Таблица №8

Анализ исполнения муниципальных программ

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование программы/ подпрограммы | Первоначально утвержденные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 1 полугодие 2017 г. | Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям |
|-------|--|---|---------------------------------------|--|---|--|
| 1 | Муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2015-2017 годы" | 635,6 | 1199,6 | 174,2 | 564,0 | 14,5 |
| | <i>Подпрограмма "Социальная поддержка муниципальных служащих Чкаловского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2017 годы"</i> | 57,9 | 57,9 | 10,4 | 0,0 | 18,0 |
| | <i>Подпрограмма "Обеспечение жителей Чкаловского муниципального образования питьевой водой на 2015- 2017 годы"</i> | 206,4 | 249,4 | 85,0 | 43,0 | 34,1 |
| | <i>Подпрограмма "Благоустройство на территории Чкаловского муниципального образования на 2015- 2017 годы"</i> | 279,9 | 288,2 | 64,6 | 8,3 | 22,4 |
| | <i>Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чкаловского муниципального образования на 2015- 2017 годы"</i> | | 512,7 | | 512,7 | 0,0 |
| | <i>Подпрограмма "Обеспечение противопожарной безопасности на территории Чкаловского муниципального образования на 2015- 2017 годы"</i> | 41,4 | 41,4 | 14,2 | 0,0 | 34,3 |
| | <i>Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы"</i> | 50,0 | 50,0 | | 0,0 | 0,0 |
| | Итого по программе | 635,6 | 1199,6 | 174,2 | 564,0 | 14,5 |

За 1 полугодие 2017 года сумма расходов на реализацию муниципальной программы составила 174,2 тыс. руб. или 14,5% от уточненных бюджетных назначений. Первоначально утвержденные назначения по итогам 1 полугодия увеличились на 564 тыс. руб. или 88,7%.

В данную муниципальную программу имеет в составе 6 подпрограмм:

Подпрограмма "Социальная поддержка муниципальных служащих Чкаловского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2017 годы" профинансирована на 10,4 тыс. руб. или 18% от утвержденных бюджетных назначений. При этом первоначально была утверждена сумма 57,9 тыс. руб.

Первоначально утвержденные назначения подпрограммы "Обеспечение жителей Чкаловского муниципального образования питьевой водой на 2015-2017 годы" увеличились на 43 тыс. руб. и составили 249,4 тыс. руб. Исполнение по данной подпрограмме составило 34,1% от уточненных бюджетных назначений или 85 тыс. руб. Удельный вес программы в общей сумме расходов составляет 48,8%.

Подпрограмма "Благоустройство на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы" профинансировано в объеме 64,6 тыс. руб. или 22,4%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 288,2 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных на 8,3 тыс. руб.

На реализацию подпрограммы "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы" запланированы средства в сумме 512,7 тыс. руб.. Проведение ремонта дорог планируется во втором полугодии 2017 года.

Подпрограмма "Обеспечение противопожарной безопасности на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы" профинансирована на 14,2 тыс. руб. или 34,3%. Первоначально утвержденные бюджетные назначения составили 41,4 тыс. руб..

Первоначально утвержденные назначения подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта на территории Чкаловского муниципального образования на 2015-2017 годы" составили 50 тыс. руб., в первом полугодии данная подпрограмма не финансировалась.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 152,58 рублей. Данная задолженность образовалась 2011 году и является просроченной, дебитором является Инспекция федеральной налоговой службы №9 по Саратовской области.

Кредиторская задолженность Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 91,6 тыс. руб., что выше, чем на начало 2017г. на 86,9 тыс. руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 4,7 тыс. руб. по статье «Расчеты по коммунальным услугам»

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения:

- расчеты по заработной плате увеличились на 61,4 тыс. руб., на начало года данная задолженность отсутствовала;
- расчеты по налогу на доходы физических лиц на 8,7 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 2,1 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 0,1 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС на 3,6 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии на 15,7 тыс. руб.

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 | | 61,4 | 61,40 |
| 130223000 | Расчеты по коммунальным услугам | 4,7 | | -4,70 |
| 130301000 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | 8,7 | 8,70 |
| 130302000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | | 2,1 | 2,10 |
| 130306000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | | 0,1 | 0,10 |
| 130307000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | | 3,6 | 3,60 |
| 130310000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | | 15,7 | 15,70 |
| | ИТОГО | 4,7 | 91,6 | 86,90 |

Данная кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и отчислениям из нее, так как начисление заработной платы за июнь 2017 года произошло 30 июня 2017 г., а срок выдачи заработной платы и перечислений налогов наступает в начале июля 2017 г.

Таким образом, данная кредиторская задолженность будет погашена в первой декаде июля месяца.

Заключение

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

- отчет об исполнении бюджета Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района за первое полугодие 2017 год, по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета»;

- отчеты по формам 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,

Отчетность представлена в срок и в полном объеме.

Бюджет Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района за 1 полугодие 2017 года исполнен в соответствии с решением Совета депутатов от 20.12.2016 №20 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 2017 год» (в действующей редакции).

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете было внесено множество изменений, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 6009970 рублей, расходы бюджета в сумме 6289790,2 рублей, дефицит бюджета составляет 279820,2 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 1562,5 тыс. руб., финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 92,8 тыс. руб.

Кроме того, из бюджета Чкаловского МО были возвращены остатки межбюджетных трансфертов 2016 года, которые имели целевое назначение в сумме 223,1 тыс. руб. Данные средства вернулись в бюджет как межбюджетные трансферты на ремонт дорог в сумме 512,7 тыс. руб. и должны быть использованы в 2017 году.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 289,6 тыс. руб. или на 5,1%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 512,7 тыс. руб. за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 223,1 тыс. руб. Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 451,7 тыс. руб. или 24%.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций 70,4% (1100,5 тыс. руб.).

2) Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 6289,7 тыс. руб., исполнены в сумме 2427,8 тыс. руб. или 38,6%.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года ниже уровня расходов 1 квартал 2016 года на 491,5 тыс. руб. или 16,8 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 569,4 тыс. руб. или 9,9 %.

Анализ расходов в разрезе статей по итогам 1 полугодия показал:

Увеличение расходов на заработную плату на 129 тыс. руб. или 20,6%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд на 51,2 тыс. руб. или 32,3%.

Услуги связи увеличились на 0,4 тыс. руб. или 3,6%.

Сумма коммунальных услуг возросла на 54,5 тыс. руб. или 39,3 %.

Работы по содержанию имущества сократились на 139,7 тыс. руб., так же как и прочие работы и услуги на 75,1 тыс. руб. или 64,9%.

Расходы на приобретение основных средств сократились на 175 тыс. руб. или 66,3%.

Увеличились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 44,9 тыс. руб. или 49,2%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 940,7 тыс. руб., что меньше на 365,7 тыс. руб. чем за аналогичный период 2016 года.

Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления перечислены в объеме 10,3 тыс. руб., что меньше чем в 2016 году на 7,1 тыс. руб.

Прочие расходы администрации сократились на 8,9 тыс. руб. или 19,1%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные расходы», за 1 полугодие 2017 года 66,3%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 18%

3) В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района исполнен с дефицитом в объеме 995,6 тыс. руб.

4) Решением Совета депутатов были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 подпрограмм, входящих в состав 1 муниципальной программы "Устойчивое развитие территории Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2015-2017 годы"

Общая сумма расходов по целевым статьям муниципальной программы утверждена в размере 635,6 тыс. руб.

За 1 полугодие 2017 года сумма расходов на реализацию муниципальной программы составила 174,2 тыс. руб. или 14,5% от уточненных бюджетных назначений. Первоначально утвержденные назначения по итогам 1 полугодия увеличились на 564 тыс. руб. или 88,7%.

5) Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 152,58 рублей. Данная задолженность образовалась 2011 году и является просроченной, дебитором является Инспекция федеральной налоговой службы №9 по Саратовской области.

Кредиторская задолженность Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 91,6 тыс. руб., что выше, чем на начало 2017г. на 86,9 тыс. руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 4,7 тыс. руб. по статье «Расчеты по коммунальным услугам»

Данная кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и отчислениям из нее, так как начисление заработной платы за июнь 2017 года произошло 30 июня 2017 г., а срок выдачи заработной платы и перечислений налогов наступает в начале июля 2017 года. Таким образом, данная кредиторская задолженность будет погашена в первой декаде июля месяца.

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 Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова