

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района

(подпись) О.П. Бражникова

«14» августа 2017 г.

г. Красный Кут

«14» августа 2017 года

Отчет

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 августа 2017 года по 14 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Лавровского 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 Лавровского 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, ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, главы 7 Положения «О бюджетном процессе Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Совета Лавровского муниципального образования от 22.10.2008 г №5, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

В ходе проведения мероприятия проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджета Лавровского 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 г. в полном объеме и установленные сроки.

Проверка бюджетной отчетности показала соответствие состава показателей отчета об исполнении бюджета Лавровского муниципального образования нормам Бюджетного законодательства РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета

Лавровского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года.

Решением Совета Лавровского муниципального образования от 23 декабря 2016 года №24 «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1668566 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1668566 рублей.

Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

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

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26.01.2017 года №32 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.02.2017 года №39 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 17.03.2017 года №41 «О внесении изменений в решение №24 от 23.12.2016 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 17.03.2017 года №43 «О внесении изменений и дополнений в решение №24 от 23.12.2016 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 17.03.2017 года №44 «О внесении изменений и дополнений в решение №24 от 23.12.2016 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 года №48 «О внесении изменений в решение №24 от 23.12.2016 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год»;

решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 27.04.2017 года №50 «О внесении изменений в решение Совета №24 от 23.12.2016 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2017 год»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 12.05.2017 года №51 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;

- Постановление администрации Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.03.2017 №20 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

- Постановление администрации Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 28.04.2017 №20 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

- Постановление администрации Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 12.05.2017 №30 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

- Постановление администрации Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.06.2017 №45 «О перераспределении бюджетных средств внутри кварталов»;

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 342566 рублей, расходной части на 1034744 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 2011132рубля;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 2703310 рубля.

Дефицит бюджета составляет 691178 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2017 года.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 146,4 тыс. руб. или 7,3%, по расходам 840,7 тыс. руб. или 31,1%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам ниже уровня исполнения 1 полугодия 2016 г:

- по доходам на 1209,2 тыс. руб. или на 89,2%;

- по расходам на 150,5 тыс. руб. или на 15,2%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Лавровского 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	1668,6	2011,1	1355,6	146,4	7,3	-1209,2	10,8
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	1165,9	1165,9	373,5	201,2	17,3	-172,3	53,9
Безвозмездные поступления	502,7	845,2	982,1	-54,8	-6,5	-1036,9	-5,6
Расходы бюджета	1668,6	2703,3	991,2	840,7	31,1	-150,5	84,8
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-692,2	364,4	-694,3	100,3	-1058,7	-190,5

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 201,2 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений снизилась на 172,3 тыс. руб. или 46,1%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 246,2 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 735,8 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 301,0 тыс. руб. Также запланированы прочие безвозмездные поступления в сумме 643,6 тыс. руб., по факту поступления данного вида доходов исполнение отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 342,6 тыс. руб. или на 20,5%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 643,6 тыс. руб., возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 301,0 тыс. руб. (рис.2)

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года снизилась на 1209,1 тыс. руб. или 89,1%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Лавровского МО
за 1 полугодие 2017 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.07.2016 года	Исполнение за 01.07.2017 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	1165,8	1165,8	373,5	201,2	0,0	17,3	-172,3	53,9
Налоговые доходы	1087,4	1087,4	331,2	158,9	0,0	14,6	-172,3	48,0
Налог на доходы физических лиц	249,8	249,8	60,7	76,0	0,0	30,4	15,3	125,2
Единый сельскохозяйственный налог	16,7	16,7	27,4	7,1	0,0	42,5	-20,3	25,9
Налог на имущество физических лиц	72,9	72,9	7,1	4,2	0,0	5,8	-2,9	59,2
Земельный налог с организаций	86,0	86,0	183,8	4,2	0,0	4,9	-179,6	2,3
Земельный налог с физических лиц	659,0	659,0	52,2	67,4	0,0	10,2	15,2	129,1
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	78,4	78,4	42,3	42,3	0,0	54,0	0,0	100,0
Прочие поступления использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	78,4	78,4	42,3	42,3	0,0	54,0	0,0	100,0
Безвозмездные поступления	502,7	845,3	982,0	-54,8	342,6	-6,5	-1036,8	-5,6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	348,8	348,8	207,8	173,2	0,0	49,7	-34,6	83,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	153,9	153,9	59,2	73,0	0,0	47,4	13,8	123,3
Межбюджетные трансферты	0,0	643,6	697,2	0,0	643,6	0,0	-697,2	0,0

Продолжение таблицы 2								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями		643,6	396,7		643,6	0,0	-396,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты			300,5		0,0	0,0	-300,5	0,0
Прочие безвозмездные поступления			17,8		0,0	0,0	-17,8	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения		-301,0		-301,0	-301,0	100,0	-301,0	0,0
Всего	1668,5	2011,1	1355,5	146,4	342,6	7,3	-1209,1	10,8

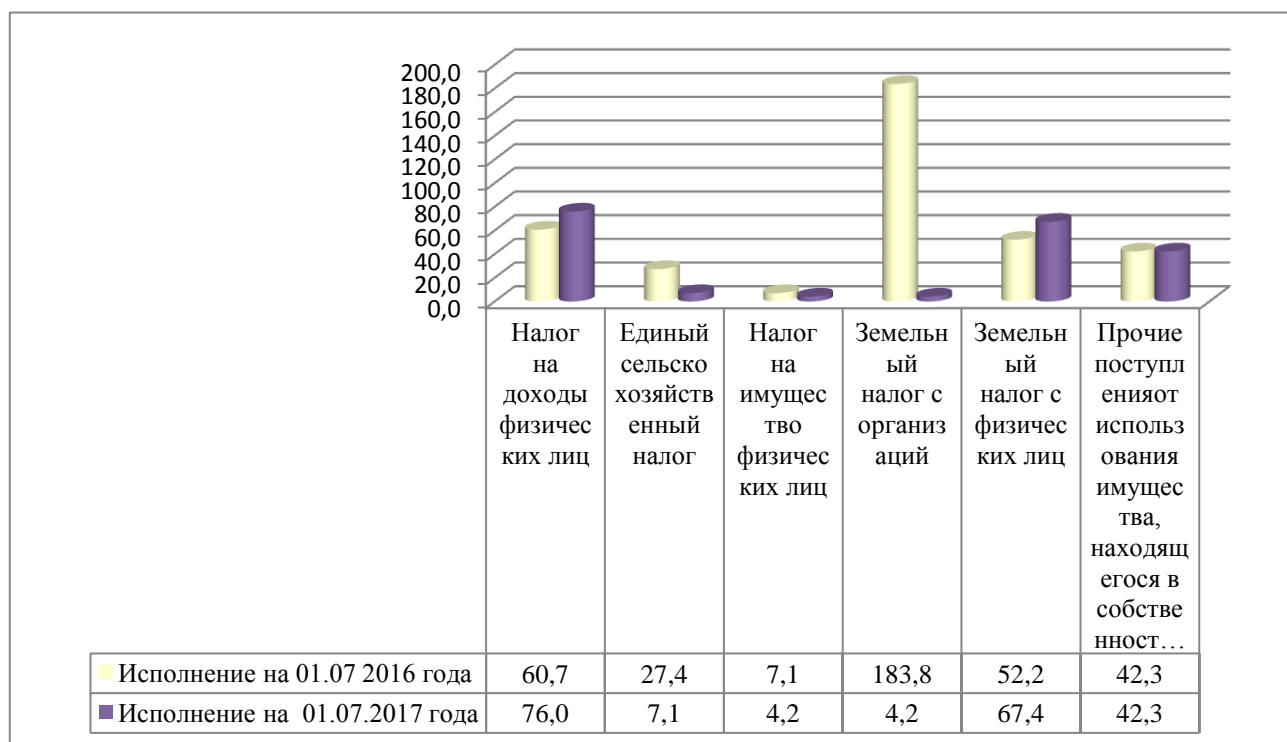


Рис.1 Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

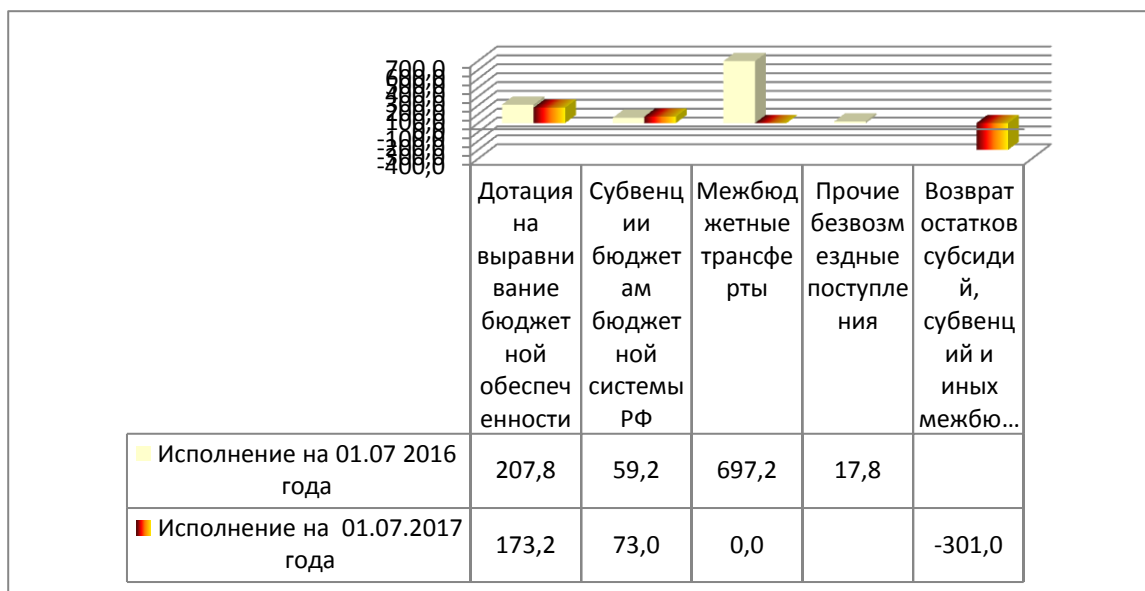


Рис. 2 Динамика поступления безвозмездных поступлений

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 37,8% в 2017 году (76 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2016 года наибольший удельный вес занимает земельный налог с организаций 49,2% (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.
Налоговые и неналоговые доходы	373,5	201,2	100,0	100,0
Налоговые доходы	331,2	158,9	88,7	79,0
Налог на доходы физических лиц	60,7	76,0	16,3	37,8
Единый сельскохозяйственный налог	27,4	7,1	7,3	3,5
Налог на имущество физических лиц	7,1	4,2	1,9	2,1
Земельный налог с организаций	183,8	4,2	49,2	2,1
Земельный налог с физических лиц	52,2	67,4	14,0	33,5
Неналоговые доходы	42,3	42,3	11,3	21,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	42,3	42,3	11,3	21,0
Безвозмездные поступления	982,0	-54,8	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	207,8	173,2	15,3	118,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	59,2	73,0	6,0	49,9
Межбюджетные трансферты	697,2	0,0	71,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	17,8		1,8	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения		-301,0	0,0	-205,6
Всего	1355,5	146,4	100,0	100,0

Земельный налог с физических лиц составил 33,5% в 2017г (67,4 тыс. руб.) и 14% в 2016г (52,2 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 3,5% в 2017 годы и 7,3% в аналогичном периоде 2016 года (рис.1). Неналоговые доходы в структуре доходов Лавровского муниципального образования занимают 21% в 2017 году и 11,3% в аналогичном периоде 2016 года.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 173,2 тыс. руб., что составляет 86,4% 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 73 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 301,0 тыс. руб.).

В 1 полугодии 2016 года в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления в размере 982 тыс. руб., что в структуре общих доходов составило 72,4%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты 71%, что составляет 697,2 тыс. руб. из них 643,6 тыс. руб. составляют «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» имеют целевое назначение.

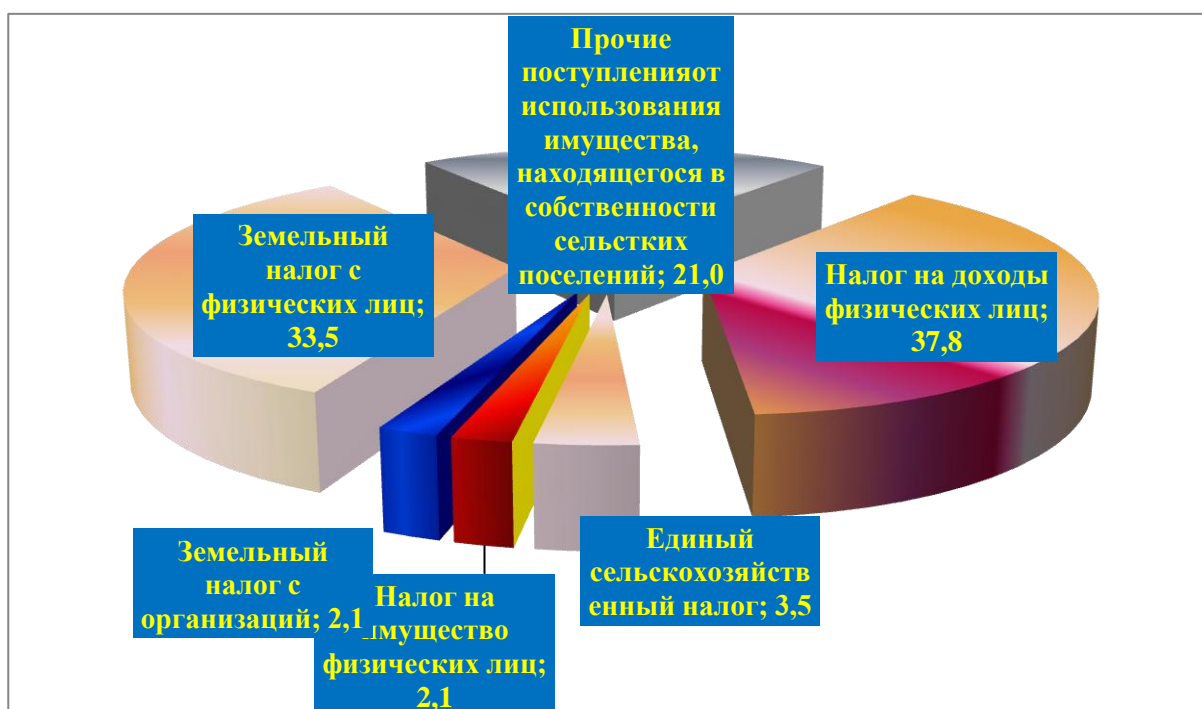


Рис. 3 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Лавровского МО

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие отчетного периода исполнен в объеме 76 тыс. руб. или 30,4%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 15,3 тыс. руб. или 25,2%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Лавровского МО в сумме 7,1 тыс. руб. и выполнен в объеме 42,5%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 20,3 тыс. руб. или 74,1%.

Налог на имущество физических лиц в 1 полугодии 2017 года составил 4,2 тыс. руб. при плане 72,9 тыс. руб. и составляет 5,8%, что ниже по сравнению с прошлым годом на 2,9 тыс. руб. или 40,8%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 4,2 тыс. руб. или 4,9%, при плановых показателях 86 тыс. руб..

Земельный налог с физических лиц в 1 полугодии 2017 года поступил в сумме 67,4 тыс. руб. или 10,2% от запланированной суммы поступлений 659 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 15,2 тыс. руб. или 29,1%.

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 3 тыс. руб.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2017 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 173,2 тыс. руб., 49,7% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 34,6 тыс. руб. или 16,7%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 73 тыс. руб. что оставляет 47,4% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 полугодия 2016 года сумма поступлений увеличилась на 13,8 тыс. руб. или 23,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов планируется во 2 полугодии 2017 года. Данные средства в сумме 643,6 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 697,2 тыс. руб., в том числе имеющих целевые назначения в сумме 396,7 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет прошел в сумме 301,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2703,3 тыс. руб., исполнены в сумме 840,7 тыс. руб. или 31,1%. Расходы бюджета за 1 полугодия 2017 года ниже, чем в аналогичном

периоде 2016 года на 150,5 тыс. руб. или 15,2 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 1034,7 тыс. руб. или 62,0 % (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			1668,6	2703,3	991,2	840,7	1034,7	31,1	-150,5	84,8
Общегосударственные вопросы	01		1141,8	1530,8	526,9	616,2	389,0	40,3	89,3	116,9
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	389,4	524,0	135,9	195,3	134,6	37,3	59,4	143,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	605,6	860,0	322,3	360,1	254,4	41,9	37,8	111,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	57,2	57,2	30,8	23,8	0,0	41,6	-7,0	77,3
Резервные фонды	01	11	1,0	1,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	88,6	88,6	37,9	37	0,0	41,8	-0,9	97,6
Национальная оборона	02		153,9	153,9	59,2	73,0	0,0	47,4	13,8	123,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	153,9	153,9	59,2	73	0,0	47,4	13,8	123,3
Национальная экономика	04		0,0	643,6	0,0	0,0	643,6	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09		643,6			643,6	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08		321,4	321,4	379,4	133,9	0,0	41,7	-245,5	35,3
Культура	08	01	321,4	321,4	379,4	133,9	0,0	41,7	-245,5	35,3
Социальная политика	10		51,5	53,6	25,7	17,6	2,1	32,8	-8,1	68,5
Пенсионное обеспечение	10	01	51,5	53,6	25,7	17,6	2,1	32,8	-8,1	68,5

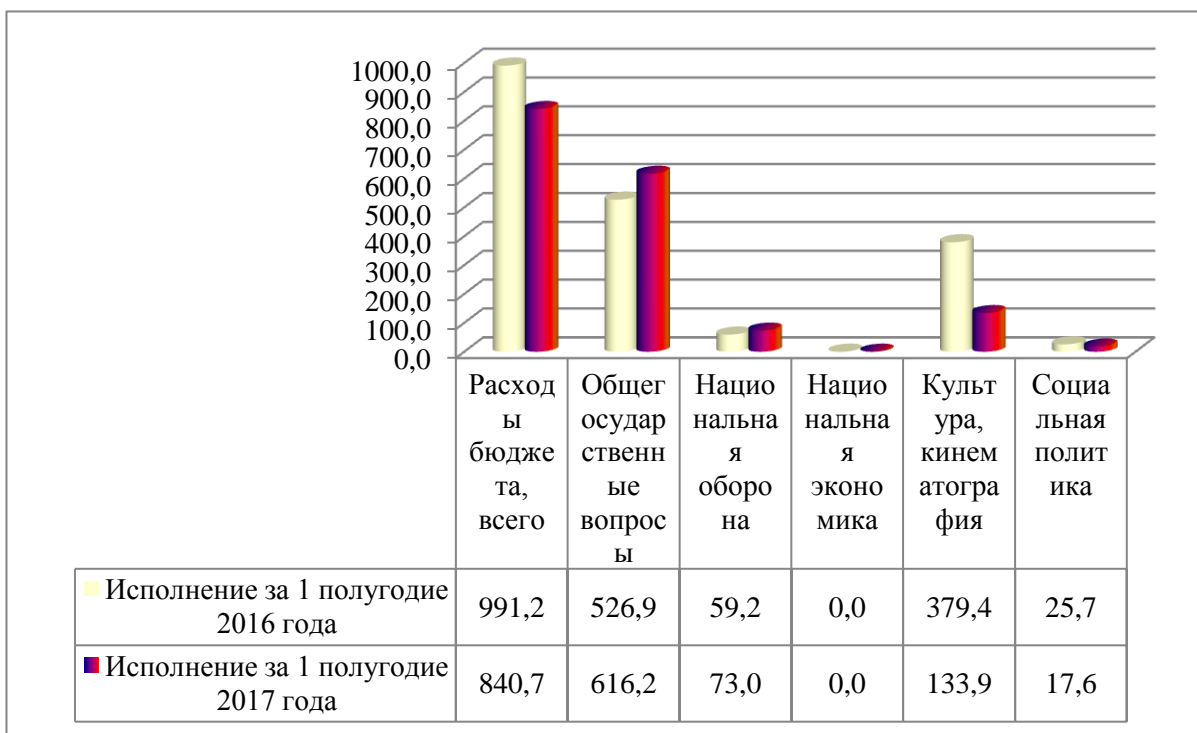


Рис. 4. Исполнение расходов за 1 полугодие 2017 года по разделам
 Анализ расходных обязательств по подразделам показал (таблица 4):

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1530,8 тыс. руб. за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 40,3% или 616,2 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 89,3 тыс. руб. или 16,9%.

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 59,4 тыс. руб. или 43,7%.

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

По данному разделу запланировано 860 тыс. руб. за 1 полугодие исполнение составило 322,3 тыс. руб. или 41,9%, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 37,8 тыс. руб. или 11,7%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 57,2 тыс. руб. при исполнении в сумме 23,8 тыс. руб. или 41,6%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 7 тыс. руб. или 22,7%.

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 88,6 тыс. руб. составило 37 тыс. руб. или 41,8%, что ниже, чем в прошлом году на 2,4%

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 73 тыс. руб. или 47,4%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 23,3%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 04 «Национальная экономика».

Раздел «национальная экономика» подраздел 0409 «дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лавровского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 643,6 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 321,4 тыс. руб. на 01 июля 2017 года в местный бюджет перечислено 133,9 тыс. руб. или 41,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 10 «Социальная политика»

Разделом социальная политика предусмотрена выплата надбавки к пенсии муниципальным служащим. На 2017 год планируется выплатить 53,6 тыс. руб., на 01.07.2017 г. выплачено 17,6 тыс. руб. или 32,8%, что ниже, чем в 2016 на 8,1 тыс. руб. или 31,5%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 73,3%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 20,1%. Раздел 08 «Культура и кинематография» в структуре расходов занимает 15,9% в 2017 году и 38,3% в аналогичном периоде 2016 (Таблица №5). Раздел «Национальная оборона» в структуре составляет 8,7% 2017 года и 6% в 2016 году. (Рис. 5)

Таблица №5

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

Наименование разделов	Раздел	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Структура исполнения 1 полугодия 2016 г.	Структура исполнения 1 полугодия 2017 г.
Расходы бюджета, всего		991,2	840,7	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	526,9	616,2	53,2	73,3
Национальная оборона	02	59,2	73,0	6,0	8,7
Культура, кинематография	08	379,4	133,9	38,3	15,9
Социальная политика	10	25,7	17,6	2,6	2,1

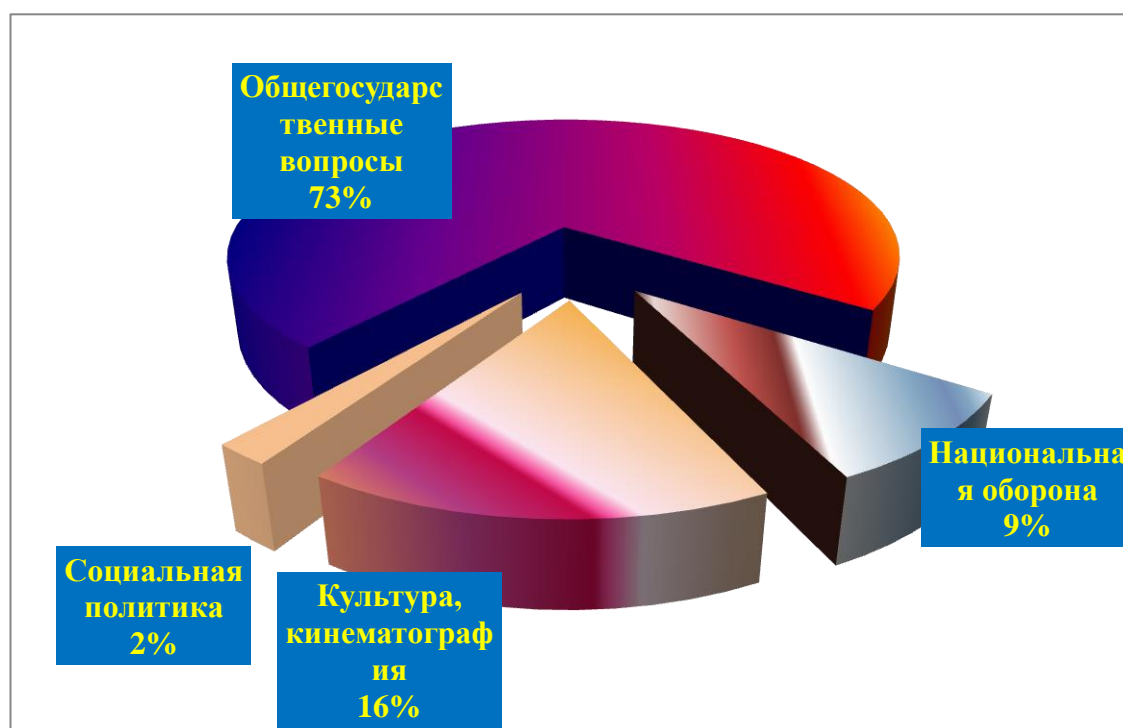


Рис. 5. Структура исполнения расходов бюджета по разделам

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

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Увеличение расходов на заработную плату на 61,2 тыс. руб. или 19,5%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд на 33,8 тыс. руб. или 43%.

Услуги связи увеличились на 0,1 тыс. руб. или 2%.

Увеличилась сумма коммунальных услуг на 6,7 тыс. руб. или 39,9%.

Прочие работы, услуги увеличились на 4,2 тыс. руб. или 70%

Сократились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 7 тыс. руб. или 27,1%.

Прочие расходы сократились на 0,1 тыс. руб. или 9,1%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 67,6 тыс. руб., что меньше на 8,8 тыс. руб. или 11,5 % руб. чем за аналогичный период 2016 года.

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)		526,9	616,2	89,323	117,0
Заработная плата	211	314,6	375,8	61,2	119,5
Начисления и выплаты по оплате труда	213	78,5	112,3	33,8	143,0
Услуги связи	221	4,9	5,0	0,1	102,0
Коммунальные услуги	223	16,8	23,5	6,7	139,9
Работы, услуги на содержание имущества	225	2,8	2,0	-0,8	71,4
Прочие работы, услуги	226	6,0	10,2	4,2	170,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	76,4	67,6	-8,8	88,5
Прочие расходы	290	1,1	1,0	-0,1	90,9
Увеличение стоимости материальных запасов	340	25,8	18,8	-7,0	72,9
Национальная оборона (02)		59,2	73,0	13,8	123,3
Заработная плата	211	40,9	55,1	14,2	134,7
Начисления и выплаты по оплате труда	213	11,5	15,3	3,8	133,0
Услуги связи	221	2,4	2,6	0,2	108,3
Коммунальные услуги	223	3,2		-3,2	0,0
Работы, услуги на содержание имущества	225	1,2		-1,2	0,0
Культура, кинематография (08)		379,4	133,9	-245,5	35,3
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	379,4	133,9	-245,5	35,3
Социальная политика (10)		25,7	17,6	-8,1	68,5
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	25,7	17,6	-8,1	68,5
Итого		991,2	840,7	-150,5	84,8

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона расходы исполнены в сумме 73 тыс. руб. в том числе на заработную плату 55,1 тыс. руб., начисления и выплаты по оплате труда в сумме 15,3 тыс. руб., услуги связи оплачены в сумме 2,6 тыс. руб.. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 13,8 тыс. руб. или 23,3%

период 2016 года на 6,9 тыс. руб. или 31,8%.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Перечислено в местный бюджет 133,9 тыс. руб. или 41,7%, что на 245,5 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

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

Таблица 7

Динамика расходов в целом по статьям

(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	355,5	430,9	75,4	121,2
Начисления и выплаты по оплате труда	213	90,027	127,6	37,6	141,7
Услуги связи	221	7,3	7,6	0,3	104,1
Коммунальные услуги	223	20	23,5	3,5	117,5
Работы, услуги на содержание имущества	225	2,8	2	-0,8	71,4
Прочие работы, услуги	226	6	10,2	4,2	170,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	455,75	201,5	-254,3	44,2
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	25,7	17,6	-8,1	68,5
Прочие расходы	290	1,1	1	-0,1	90,9
Увеличение стоимости материальных запасов	340	27	18,8	-8,2	69,6
Итого		991,2	840,7	-150,5	84,8

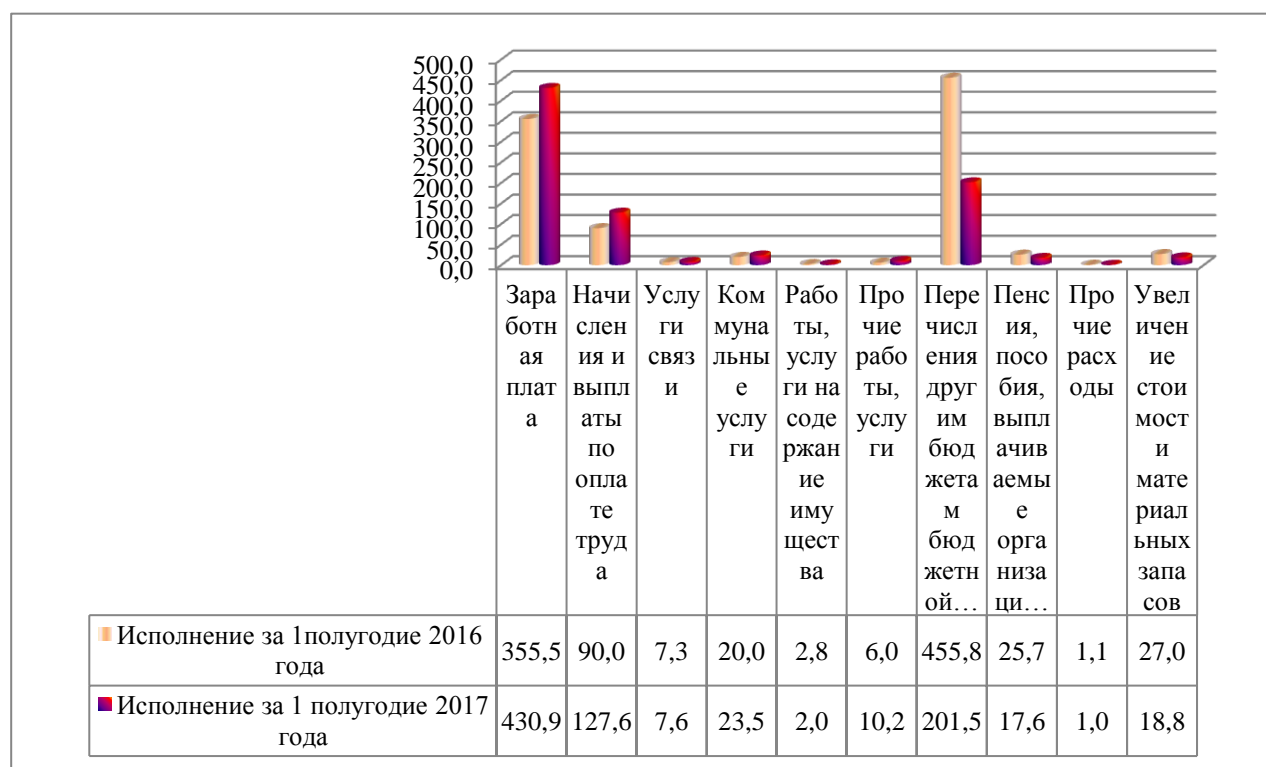


Рис. 6. Динамика расходов за 1 полугодие по статьям

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 23 декабря 2016 года №24 «О бюджете Лавровского 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	692,2	694,3
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		-2011,1	-146,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		2703,3	840,7

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Лавровского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 694,3 тыс. руб.

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 146,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2011,1 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 840,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2703,1 тыс. руб.

Разница данных показателей дает положительную единицу, в результате получаем дефицит бюджета в сумме 694,3 тыс. руб.. Сумма дефицита бюджета покрывается остатками 2016 года, оставшимися на 01.01.2017 года.

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лавровского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2017 году запланировано 632,4 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 Собрания депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 г №51.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 424,81 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась на 2619,9 рублей.

По данным отчета (формы 0503169) по состоянию на 01.07.2017 дебиторская задолженность в сумме 91,81 рубль является просроченной и отражена по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличились на 2592,9 рубля и составили 2925,9 рублей.

Причиной образования дебиторской задолженности по данному счету бюджетного учета стало начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Расчеты по налогу на имущество организаций образовалась как переплата налога.

Таблица 9.
Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2017 года
(руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Отклонение
		на начало года	на 01.07.2017 г.	
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	333	2925,9	2592,90
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	91,81	91,81	0,00
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций		27	27,00
	Итого	424,81	3044,71	2619,9

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 95174,92 рубля., что выше, чем на начало 2017г. на 95138,84руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 36,08 руб.

Таблица №10

Кредиторская задолженность Лавровского 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		53289,77	53289,77
130213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда		3016,04	3016,04
130221000	Расчеты по услугам связи	36,08	0	-36,08
130223000	Расчеты по коммунальным услугам		159,1	159,10
130234000	Расчеты по приобретению материальных запасов		3909,9	3909,90
130263000	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления		9000	9000,00
130291000	Расчеты по прочим расходам			0,00
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		8293	8293,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		890,95	890,95
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		121,74	121,74
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		3104,12	3104,12
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		13390,3	13390,30
	Итого	36,08	95174,92	95138,84

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения (таблица 10):

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 53289,77 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 26100 рублей, работников местной администрации в сумме 27161,26 рублей и 28,51 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда* увеличились на 3016,04 руб. расчеты местной администрации;

- задолженность по *расчетам за коммунальные услуги* составила 159,10 рублей;

- *расчеты по приобретению материальных запасов* на 01 июля 2017 года составили 3909,9 рублей, задолженность является просроченной;

- *расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления* увеличились на 9000 рублей;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 июля 2017 года составили 8293 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 3900 руб., задолженность местной администрации 4299 рублей, 94 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* увеличились на 890,95 руб. в т.ч. по разделу функционирование высших должностных лиц 870 рублей, по разделу национальная оборона 20,95 рублей;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* увеличились на 121,74 руб. из них 60 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 60,29 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 1,45 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС* в сумме 3104,12 руб. в т.ч. 1530 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 1537,27 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 36,85 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии* в сумме 13390,3 руб. из них 6600 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 6630,35 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 158,95 рублей расчеты по разделу национальная оборона.

На 1 июля 2017 года задолженность по услугам связи отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2017 года отсутствует на 01 июля 2017 года просроченная задолженность составила 3909,9 руб. за приобретение материальных запасов.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Лавровского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года позволяет сделать 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 Лавровского муниципальном образовании и иным муниципальным правовым актам Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова