


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«18» августа 2017 г.

г. Красный Кут

«18» августа 2017 года

Отчет

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2017 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16 августа 2017 года по 18 августа 2017 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Журавлевского 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 Журавлевского 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 в Журавлевском муниципальном образовании», утвержденного решением Совета Журавлевского муниципального образования от 21.10.2008 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 Журавлевского 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 Журавлевского муниципального образования нормам Бюджетного законодательства РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета

Журавлевского муниципального образования за 1 полугодие 2017 года.

Решением Совета Журавлевского муниципального образования от 21 декабря 2016 года №15 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 7013168 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 7013168 рублей.

Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

В течение 1 полугодия 2017 года в финансовую часть данного решения вносились изменения:

- решение Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26.03.2017 года №37 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;
- решение Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 19.05.2017 года №50 «О внесении изменений в решение №15 от 21.12.2016 года «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2017 год»;
- решение Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 20.05.2017 года №53 «О распределении остатков на 1 января 2017 года»;
- решение Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 20.07.2017 года №58 «О внесении изменений в решение Совета Журавлевского муниципального образования №15 от 21.12.2016 года «О бюджете Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 22.03.2017 №24 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 27.03.2017 №25 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 №28 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 28.04.2017 №24 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.05.2017 №39 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 31.05.2017 №40 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 20.06.2017 №43 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;
- Постановление администрации Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.06.2017 №47 «О перераспределении бюджетных средств внутри квартала»;

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 317652 рубля, расходной части на 439952 рубля.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 7330820 рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 7453120 рублей.

Дефицит бюджета составляет 122300 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2017 года.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 2183,3 тыс. руб. или 29,8%, по расходам 2316,8 тыс. руб. или 31,1%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше, чем в аналогичном периоде 2016 года, по доходам на 35,8 тыс. руб. или 1,7% по расходам на 275,1 тыс. руб. или 13,5%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Журавлевского 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	7013,2	7330,8	2147,5	2183,3	29,8	35,8	101,7
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	6890,4	6890,4	1728,2	2123,4	30,8	395,2	122,9
Безвозмездные поступления	122,8	440,4	419,3	59,9	13,6	-359,4	14,3
Расходы бюджета	7013,2	7453,1	2041,7	2316,8	31,1	275,1	113,5
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-122,3	105,8	-133,5	109,2	-239,3	-126,2

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 2123,4 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличились на 395,2 тыс. руб. или 22,9%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 59,9 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 359,4 тыс. руб. (рис. 1.)

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 317,6 тыс. руб. или на 4,5%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 317,6 тыс. руб. (рис.2)

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года увеличилась на 35,8 тыс. руб. или 1,7%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Журавлевского 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	6890,4	6890,4	1728,2	2123,4	0,0	30,8	395,2	122,9
Налоговые доходы	6890,4	6890,4	1728,2	2123,4	0,0	30,8	395,2	122,9
Налог на доходы физических лиц	524,9	524,9	128,9	397,9	0,0	75,8	269,0	308,7
Единый сельскохозяйственный налог	132,5	216,0	220,2	216,0	83,5	100,0	-4,2	98,1
Налог на имущество физических лиц	90,0	90,0	4,2	20,1	0,0	22,3	15,9	478,6
Земельный налог с организаций	5381,0	5297,5	1291,3	1390,1	-83,5	26,2	98,8	107,7
Земельный налог с физических лиц	762,0	762,0	83,6	99,3	0,0	13,0	15,7	118,8
Безвозмездные поступления	122,8	440,4	419,3	59,9	317,6	13,6	-359,4	14,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	55,1	55,1	26,4	26,2	0,0	47,5	-0,2	99,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	67,7	67,7	25,0	33,7	0,0	49,8	8,7	134,8
Межбюджетные трансферты		317,6	367,9		317,6	0,0	-367,9	0,0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>								
		317,6	367,9		317,6	0,0	-367,9	0,0
Всего	7013,2	7330,8	2147,5	2183,3	317,6	29,8	35,8	101,7

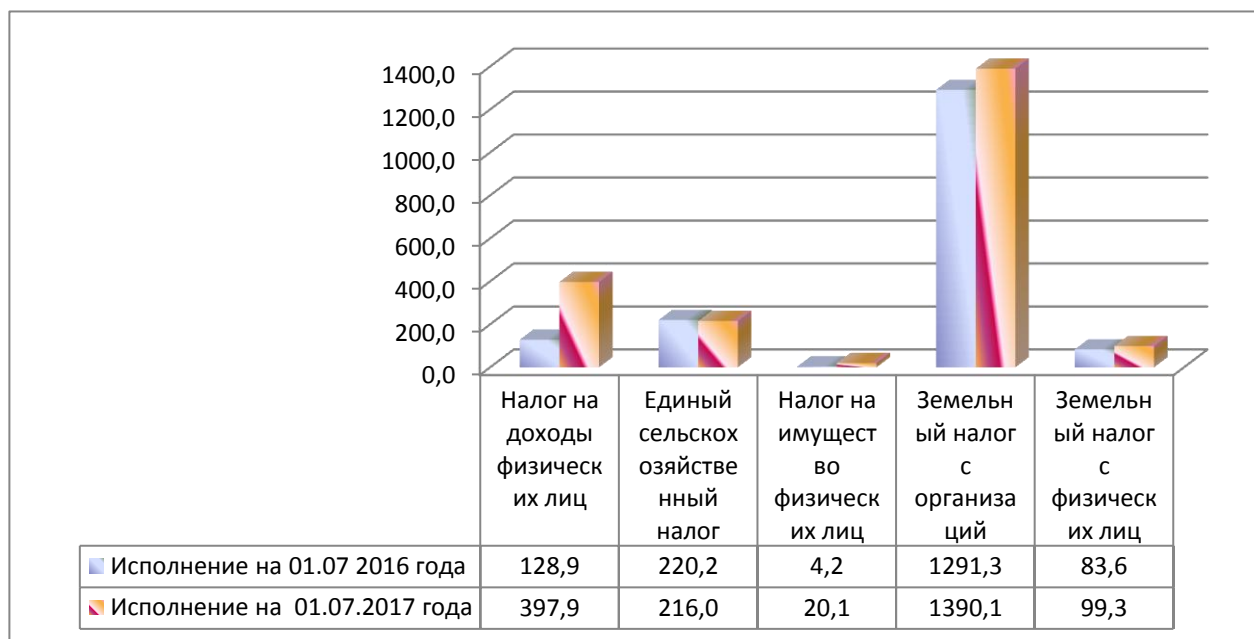


Рис.1 Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

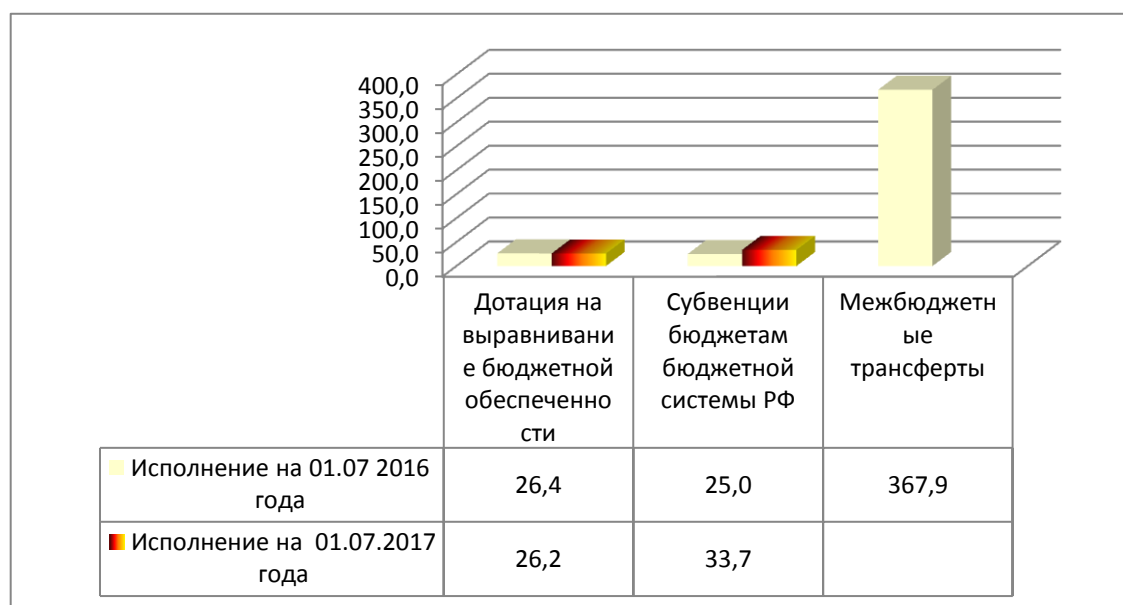


Рис. 2 Динамика поступления безвозмездных поступлений

При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций 65,5% в 2017 году и 74,7 % в 2016 году.

Следующим в структуре собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц 18,7% в 2017 году (397,9 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2016 года наибольший удельный вес занимает единый сельскохозяйственный налог 12,7%, тогда как на налог на доходы физических лиц приходится 7,5% собственных средств. (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	1728,2	2123,4	100,0	100,0
Налоговые доходы	1728,2	2123,4	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	128,9	397,9	7,5	18,7
Единый сельскохозяйственный налог	220,2	216,0	12,7	10,2
Налог на имущество физических лиц	4,2	20,1	0,2	0,9
Земельный налог с организаций	1291,3	1390,1	74,7	65,5
Земельный налог с физических лиц	83,6	99,3	4,8	4,7
Безвозмездные поступления	419,3	59,9	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	26,4	26,2	6,3	43,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	25,0	33,7	6,0	56,3
Межбюджетные трансферты	367,9		87,7	0,0
Всего	2147,5	2183,3		

Земельный налог с физических лиц составил 4,7% в 2017г (99,3 тыс. руб.) и 4,8% в 2016г (83,6 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 10,2% в 2017 г. (рис.1). Неналоговые доходы в структуре доходов Журавлевского муниципального образования отсутствуют.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 26,2 тыс. руб., что составляет 43,7% в общей сумме полученных безвозмездных поступлений. Субвенция бюджетам бюджетной системы в частности «Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» профинансирована в сумме 33,7 тыс. руб..

В 1 полугодии 2016 года в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления в размере 419,3 тыс. руб., что в структуре общих доходов составило 19,5%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в 2016 году занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 87,6%, что составляет 367,9 тыс. руб. имеющие целевое назначение.

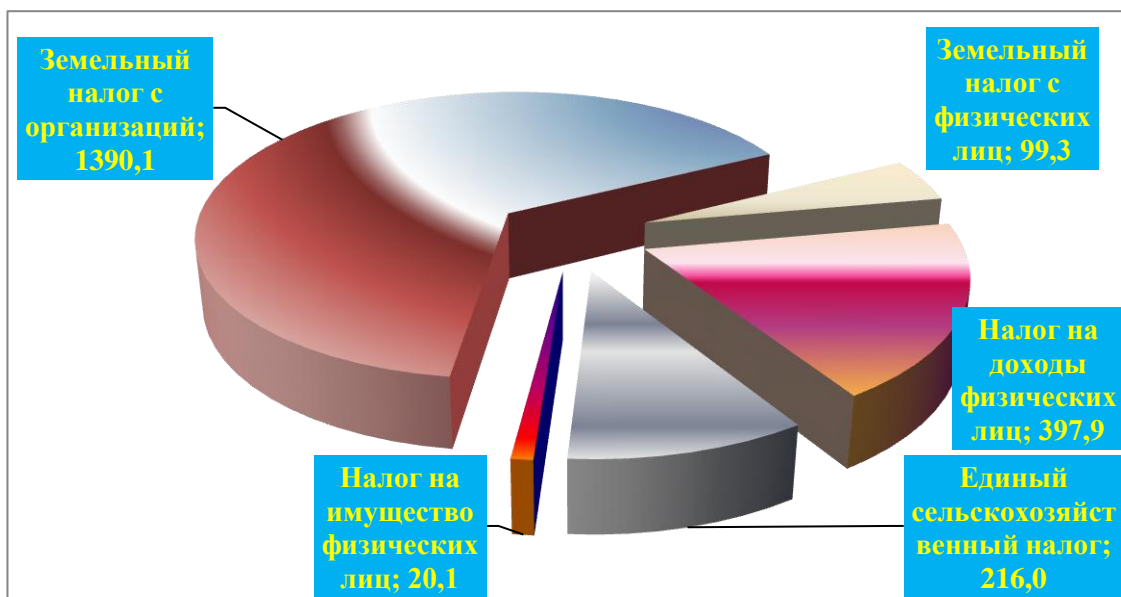


Рис. 3 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Журавлевского МО

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие отчетного периода исполнен в объеме 397,9 тыс. руб. или 75,8%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 269 тыс. руб. или 3,1 раза.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Журавлевского МО в сумме 216 тыс. руб. и выполнен в объеме 100%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 4,2 тыс. руб. или 1,9%.

Налог на имущество физических лиц в 1 полугодии 2017 года составил 20,1 тыс. руб. при плане 90 тыс. руб. и составляет 22,3%, что выше по сравнению с прошлым годом на 15,9 тыс. руб. или 4,8 раза.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 1390,1 тыс. руб. или 26,2%, при плановых показателях 5297,5 тыс. руб.. Основным плательщиком земельного налога с организаций является КЛУГА.

Земельный налог с физических лиц в 1 полугодии 2017 года поступил в сумме 99,3 тыс. руб. или 13% от запланированной суммы поступлений 762 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 15,7 тыс. руб. или 18,8%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2017 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 26,2 тыс. руб., 47,5% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 0,2 тыс. руб. или 0,8%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 33,7 тыс. руб. что оставляет 49,8% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 полугодия 2016 года сумма поступлений увеличилась на 8,7 тыс. руб. или 34,8%.

Поступление межбюджетных трансфертов планируется во 2 полугодии 2017 года. Данные средства в сумме 317,6 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 имеющих целевое назначение составило 367,9 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			7013,1	7453,1	2041,6	2316,8	440,0	31,1	275,2	113,5
Общегосударственные вопросы	01		3863,1	3965,5	1347,8	1442,8	102,4	36,4	95,0	107,0
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	546,8	558,8	249,6	309,1	12,0	55,3	59,5	123,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1449,6	1540,0	596,9	703,1	90,4	45,7	106,2	117,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	338,0	338,0	198,4	169	0,0	50,0	-29,4	85,2

Продолжение таблицы 4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Резервные фонды	01	11	5,0	5,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1523,7	1523,7	302,9	261,6	0,0	17,2	-41,3	86,4
Национальная оборона	02		67,7	67,7	25,0	33,7	0,0	49,8	8,7	134,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	67,7	67,7	25	33,7	0,0	49,8	8,7	134,8
Национальная экономика	04		0,0	317,6	0,0	0,0	317,6	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09		317,6			317,6	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		727,0	747,0	116,5	391,1	20,0	52,4	274,6	335,7
коммунальное хозяйство	05	02	70,0	70,0		35,1	0,0	50,1	35,1	0,0
Благоустройство	05	03	657,0	677,0	116,5	356	20,0	52,6	239,5	0,0
Культура, кинематография	08		2260,3	2260,3	260,0	436,7	0,0	19,3	176,7	168,0
Культура	08	01	2210,2	2210,2	231,6	392,6	0,0	17,8	161,0	169,5
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	50,1	50,1	28,4	44,1	0,0	88,0	15,7	155,3
Социальная политика	10		75,0	75,0	37,5	12,5	0,0	16,7	-25,0	33,3
Пенсионное обеспечение	10	01	75,0	75,0	37,5	12,5	0,0	16,7	-25,0	33,3
Физическая культура и спорт	11		20,0	20,0	4,8	0,0	0,0	0,0	-4,8	0,0
Массовый спорт	11	02	20,0	20,0	4,8		0,0	0,0	-4,8	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		0,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0	-250,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03			250		0,0	0,0	-250,0	0,0

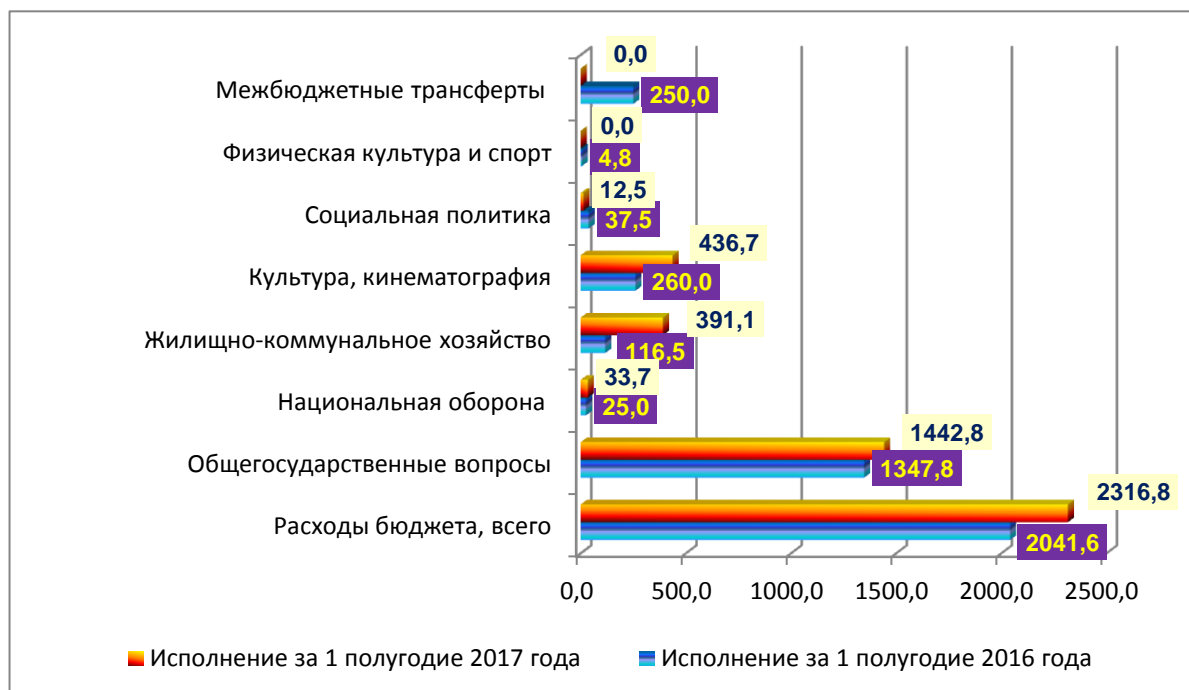


Рис. 4. Исполнение расходов за 1 полугодие 2017 года по разделам
 Анализ расходных обязательств по подразделам показал (таблица 4):

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 3965,5 тыс. руб. за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 36,4% или 1442,8 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 95 тыс. руб. или 7%.

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 309,1 тыс. руб., что выше, чем в 2016 году на 59,5 тыс. руб. или 23,8%.

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

По данному разделу запланировано 1540 тыс. руб. за 1 полугодие исполнение составило 703,1 тыс. руб. или 45,7%, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 106,2 тыс. руб. или 17,8%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 338 тыс. руб. при исполнении в сумме 169 тыс. руб. или 50%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года на 29,4 тыс. руб. или 14,8%.

0111 «Резервный фонд». Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 5 тыс. руб.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 1523,7 тыс. руб. составило 261,6 тыс. руб. или 17,2%, что ниже, чем в прошлом году на 13,6%

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 67,7 тыс. руб., на 01 июля 2017 года исполнение составило 33,7 тыс. руб. или 49,8%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 34,8%. 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 автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Журавлевского муниципального образования на период 2015-2017 годы» в 2017 году на данное мероприятие запланировано 317,6 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 2210,2 тыс. руб. на 01 июля 2017 года в местный бюджет перечислено 392,6 тыс. руб. или 17,8% от утвержденных бюджетных назначений. На решение других вопросов в области культуры кинематографии запланировано 50,1 тыс. руб., на 01.07.2017 г профинансировано мероприятий на сумму 44,1 тыс. руб. или 88%.

Раздел 10 «Социальная политика»

Разделом социальная политика предусмотрена выплата надбавки к пенсии муниципальным служащим. На 2017 год планируется выплатить 75 тыс. руб., на 01.07.2017 г. выплачено 12,5 тыс. руб. или 16,7%, что ниже, чем в 2016 на 25 тыс. руб. или 66,6%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Средства по данному разделу направляются на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 годы». В 2017 году на реализацию подпрограммы планируется направить 20 тыс. руб. .

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 полугодие 2017 года 62,2%, сократившись в структуре к уровню аналогичного периода 2016 года на 3,7%. Раздел 08 «Культура и кинематография» в структуре расходов занимает 18,8% в 2017 году и 12,7% в аналогичном периоде 2016 (Таблица №5).

Раздел «Национальная оборона» в структуре составляет 1,5% 2017 года и 1,2% в 2016 году. (Рис. 5)

На реализацию мероприятий по разделу жилищно-коммунальное хозяйство запланировано 391,1 тыс. руб., что составляет 16,9% от общей суммы расходов.

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		2041,6	2316,8	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	1347,8	1442,8	66,0	62,3
Национальная оборона	02	25,0	33,7	1,2	1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	116,5	391,1	5,7	16,9
Культура, кинематография	08	260,0	436,7	12,7	18,8
Социальная политика	10	37,5	12,5	1,8	0,5
Физическая культура и спорт	11	4,8	0,0	0,2	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	250,0	0,0	12,2	0,0

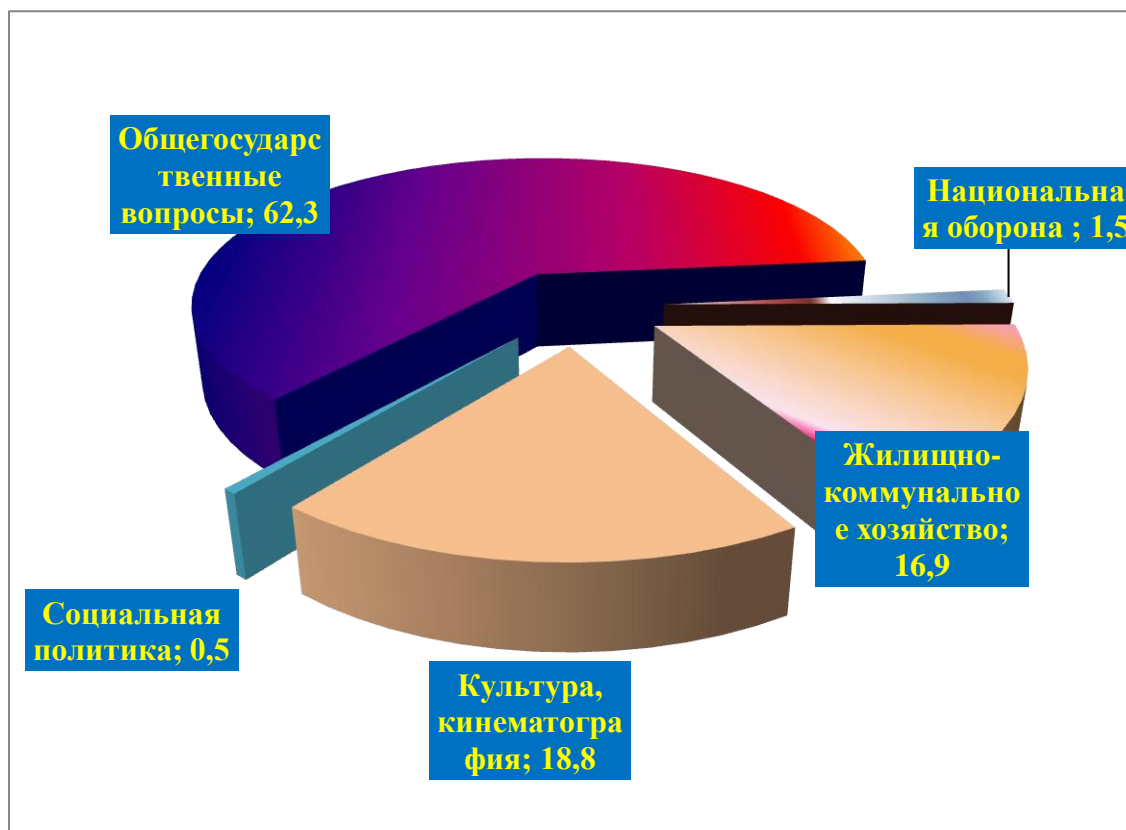


Рис. 5. Структура исполнения расходов бюджета по разделам

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

Таблица 6.

Динамика расходов по разделам в разрезе статей

(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.
Общегосударственные вопросы (01)		1347,8	1442,8	95,0	107,0
Заработная плата	211	538,5	630,0	91,5	117,0
Начисления и выплаты по оплате труда	213	148,9	178,1	29,2	119,6
Услуги связи	221	15,5	15,6	0,1	100,6
Коммунальные услуги	223	30,7	43,7	13,0	142,3
Работы, услуги на содержание имущества	225	2,0	28,5	26,5	14,2 раза
Прочие работы, услуги	226	2,6	4,6	2,0	176,9
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	509,2	445,0	-64,2	87,4
Прочие расходы	290	6,8	5,4	-1,4	79,4
Увеличение стоимости основных средств	310		35,3	35,3	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	93,6	56,6	-37,0	60,5
Национальная оборона (02)		25,0	33,7	8,7	134,8
Заработная плата	211	19,9	23,0	3,1	115,6
Начисления и выплаты по оплате труда	213	5,1	6,0	0,9	117,6
Увеличение стоимости материальных запасов	340		4,7		
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)		116,5	391,1	274,6	335,7
Работы, услуги на содержание имущества	225	49,6	49,5	-0,1	99,8
Увеличение стоимости основных средств	310		258,0	258,0	#ДЕЛ/0!
Увеличение стоимости материальных запасов	340	66,9	83,6	16,7	125,0
Культура, кинематография (08)		260,0	436,7	176,7	168,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	231,6	392,6	161,0	169,5
Прочие расходы	290	28,4	44,1		
Социальная политика (10)		37,5	12,5	-25,0	33,3
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	37,5	12,5	-25,0	33,3
Физическая культура и спорт		4,8		-4,8	0,0
Прочие расходы	290	4,8		-4,8	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14)		250,0		-250,0	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	250,0		-250,0	0,0

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Увеличение расходов на заработную плату на 91,5 тыс. руб. или 17%, а соответственно и увеличение начислений и выплат по оплате труд на 29,2 тыс. руб. или 19,6%.

Услуги связи увеличились на 0,1 тыс. руб. или 0,6%.

Увеличилась сумма коммунальных услуг на 13 тыс. руб. или 42,3%.

Работы, услуги на содержание имущества на 26,5 тыс. руб. ли 14,2 раза.

Прочие работы, услуги увеличились на 2 тыс. руб. или 76,9%

Расходы по статье «Увеличение стоимости основных средств» составили 35,3 тыс. руб.

Сократились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 37 тыс. руб. или 39,5%.

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 445 тыс. руб., что меньше на 64,2 тыс. руб. или 12,6 %. руб. чем за аналогичный период 2016 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона расходы исполнены в сумме 33,7 тыс. руб. в том числе на заработную плату 23 тыс. руб., начисления и выплаты по оплате труда в сумме 6 тыс. руб., на приобретение материальных запасов направлено 4,7 тыс. руб..

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение по данному разделу составило 391,1 тыс. руб., что больше чем в алогичном периоде 2016 года на 274,6 тыс. руб. или 3,3 раза.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Перечислено в местный бюджет 436,7 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 Журавлевского 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	558,4	653,0	94,6	116,9
Начисления и выплаты по оплате труда	213	154,0	184,1	30,1	119,5
Услуги связи	221	15,5	15,6	0,1	100,6
Коммунальные услуги	223	30,7	43,7	13,0	142,3
Работы, услуги на содержание имущества	225	51,6	78,0	26,4	151,2
Прочие работы, услуги	226	2,6	4,6	2,0	176,9
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	990,8	837,6	-153,2	84,5
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	37,5	12,5	-25,0	33,3
Прочие расходы	290	40,0	49,5	9,5	123,8
Увеличение стоимости основных средств	310	0,0	293,3	293,3	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	160,5	144,9	-15,6	90,3
Итого		2041,6	2316,8	275,2	113,5

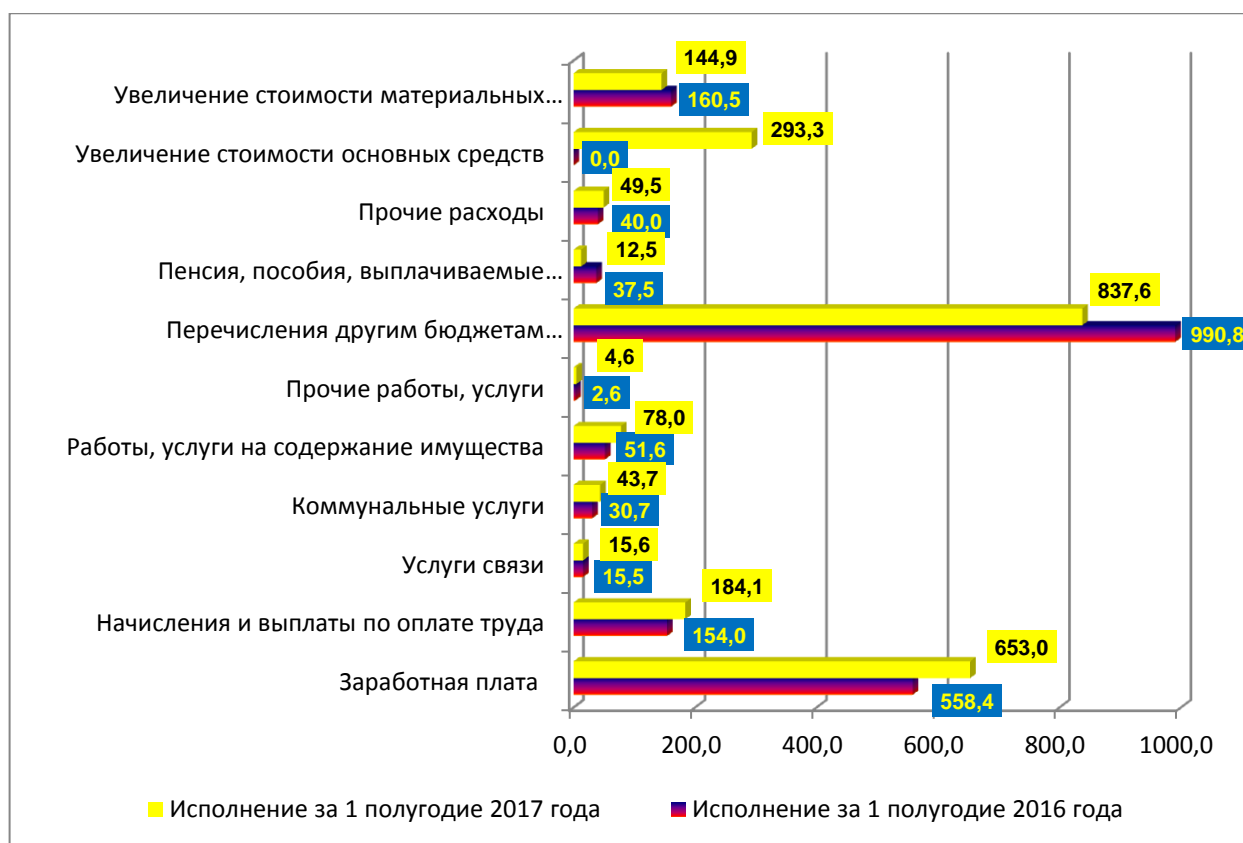


Рис. 6. Динамика расходов за 1 полугодие по статьям

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 23 декабря 2016 года №15 «О бюджете Журавлевского 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	122,3	133,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		-7330,8	-2183,3
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений		7453,1	2316,7

В соответствии с отчетом за 1 полугодие 2017 года бюджет Журавлевского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 133,4 тыс. руб., который покрывается остатками средств на 01.01.2017 года

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 2183,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7330,8 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 2316,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7453,1 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального образования Саратовской области на период 2015-2017 года» в бюджете Журавлевского муниципального образования запланировано 2637,7 тыс. руб. на 01.07.2017 года исполнение составило 783,9 тыс. руб. или 29,8%.

Финансирование муниципальной программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий (таблица 9):

Подпрограмма «Социальная поддержка муниципальных служащих Журавлевского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2017г.». Исполнение на 01 июля 2017 г. составило 12,5тыс. руб. или 16,7% при плановых показателях 75 тыс. руб.

Подпрограмма «Обеспечение жителей Журавлевского муниципального образования питьевой водой на 2015-2017 г.» исполнена в объеме 50,1%, что составляет 35,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 70 тыс. руб., средства направлены на капитальный и текущий ремонт водозаборных сооружений».

В подпрограмме «Благоустройство на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 г.» предусмотрена реализация трех основных мероприятий:

- уличное освещение профинансировано в объеме 40,3 тыс. руб. или 30,5% при плановом назначении 132 тыс. руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству профинансировано в объеме 97,8 тыс. руб. или 35,6%, при плане 275 тыс. руб.;

- устройство детских уличных комплексов профинансировано в объеме 198 тыс. руб. или 79,2%, при плане 250 тыс. руб.

В целом программа исполнена на 51,2% или 336,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 657 тыс. руб.

Таблица 9

Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года.

(тыс. руб.)

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	2	3	4	5	6
1. Муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2015-2017 годы"	2317,1	2634,7	783,9	317,6	29,8
Подпрограмма "Социальная поддержка муниципальных служащих Журавлевского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2017 г"	75,0	75,0	12,5	0,0	16,7
<i>Основное мероприятие "Доплата к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих"</i>	75,0	75,0	12,5	0,0	16,7
Подпрограмма "Обеспечение жителей Журавлевского муниципального образования питьевой водой на 2015-2017 г"	70,0	70,0	35,1	0,0	50,1
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт водозаборных сооружений"</i>	70,0	70,0	35,1	0,0	50,1
Подпрограмма "Благоустройство на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 г"	657,0	657,0	336,1	0,0	51,2
<i>Основное мероприятие "Уличное освещение"</i>	132,0	132,0	40,3	0,0	30,5
<i>Основное мероприятие "Прочие мероприятия по благоустройству"</i>	275,0	275,0	97,8	0,0	35,6
<i>Основное мероприятие "Устройство детских уличных комплексов"</i>	250,0	250,0	198,0	0,0	79,2
Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 г"	0,0	317,6	0,0	317,6	105,8
<i>Основное мероприятие "Расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования за счет дорожного фонда"</i>		317,6		317,6	
Подпрограмма "Развитие культуры на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 годы"	1495,1	1495,1	64,1	0,0	4,3

Продолжение таблицы 9					
1	2	3	4	5	6
Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт здания СДК"	1425,0	1425,0		0,0	0,0
Основное мероприятие "Благоустройство территории возле памятника"	20,0	20,0	20,0	0,0	100,0
Основное мероприятие "Организация и проведение праздничных мероприятий"	50,1	50,1	44,1	0,0	88,0
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 годы"	20,0	20,0		0,0	0,0
Основное мероприятие "Организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий"	20,0	20,0		0,0	0,0
Итого по программе	2317,1	2634,7	783,9	317,6	29,8

На реализацию подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Журавлевского муниципального образования на период 2015-2017 годы» в 2017 году запланировано 317,6 тыс. руб., исполнение на 01.07.2017г. отсутствует.

Данная сумма утверждена Решением Собрания депутатов Краснокутского муниципального района от 31.03.2017 года №59 «О внесении изменений в решение Собрания 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.

Подпрограмма «Развитие культуры на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 годы» исполнена в объеме 64,1 тыс. руб. или 4,3%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1495,1 тыс. руб.

В полном объеме исполнено мероприятие «Благоустройство территории возле памятника» 20 тыс. руб., мероприятие «Организация и проведение праздничных мероприятий» исполнено на 88%, от утвержденных назначений в сумме 50,1 тыс. руб.. На капитальный и текущий ремонт здания сельского дома культуры планируется направить 1425,0 тыс. руб.

Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2017 годы" На реализацию

мероприятия «Организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий» в течение года планируется направить 20 тыс. руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2017 года составила 2718,84 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась на 2986,93 рублей.

По данным отчета (формы 0503169) по состоянию на 01.07.2017 дебиторская задолженность в сумме 2718,82 руб. 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 составили 0,02 руб.

На 01.07.2017 года увеличилась дебиторская задолженность по счету расчеты по авансам по коммунальным услугам в сумме 2986,93 руб.;

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 июля 2017г. составила 48871,4 руб., что выше, чем на начало 2017г. на 48066,03руб., на начало 2017 года кредиторская задолженность составляла 1805,37 руб.

Таблица №10

Кредиторская задолженность Журавлевского 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		28454,15	28454,15
130221000	Расчеты по услугам связи	1058,61		-1058,61
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	746,75		-746,75
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		5577	5577,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		1521,09	1521,09
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,01	104,91	104,90
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		2675	2675,00
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		11539,25	11539,25
	Итого	1805,37	49871,4	48066,03

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

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 28454,15 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 86,14 рублей, работников местной администрации в сумме 28355,08 рублей и 12,93 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 июля 2017 года составили 5577 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 371 рубля, задолженность по аппарату местной администрации 5165 рублей, 41 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 1521,09 руб. в т.ч. по разделу функционирование высших должностных лиц 82,84 рублей, задолженность по аппарату местной администрации 1429,14 рублей по разделу национальная оборона 9,11 рублей;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* увеличились на 104,91 руб. из них 5,71 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 98,57 рублей задолженность по аппарату местной администрации и 0,63 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС* в сумме 2675 руб. в т.ч. 145,71 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 2513,28 рублей расчеты по аппарату местной администрации и 16,01 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии* в сумме 11539,25 руб. из них 628,57 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 10841,62 рублей расчеты по аппарату местной администрации и 69,06 рублей расчеты по разделу национальная оборона.

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

Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и отчислениям, так как начисление заработной платы и расчет отчислений осуществляется последним днем месяца, а выплата заработной платы и платежей в бюджет осуществляется в первой декаде следующего месяца. Следовательно, такая задолженность является текущей и будет погашена в ближайшем месяце.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Журавлевского 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 Журавлевского муниципального образования и иным муниципальным правовым актам Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова