Заключение на отчёт об исполнении бюджета

Берёзовского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Берёзовского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года, утверждённого постановлением администрации Берёзовского сельского поселения № 14 от 14.08. 2017 года.

По состоянию на 01.07.2017 года бюджет Берёзовского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 полугодие 2017 года составило 1628,8 тыс. рублей или 36,3 %.

Структура доходов бюджета сельского поселения в разрезе источников поступления приведена в таблице:

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники поступления доходов | Плановые годовые назначения | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | % исполнения | Удельный вес (%) |
| Собственные доходы - Всего | 1861,0 | 988,9 | 53,1 | 60,7 |
| В т.ч. налоговые доходы | 1852,0 | 988,9 | 53,4 | 60,7 |
| Неналоговые доходы | 9,0 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 2625,8 | 639,9 | 24,4 | 39,3 |
| **Всего доходов** | 4486,8 | 1628,8 | 36,3 | 100 |

Из данных, приведённых в таблице видно, что план по поступлению доходов в бюджет сельского поселения выполнен на 36,3 %, что на 1,1 % больше соответствующего периода 2016 года. При этом план по поступлению собственных доходов выполнен на 53,1%, что на 11,5 % больше поступлений 2016 года. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 24,4 %, что на 6,4 % меньше соответствующего периода 2016 года. В структуре поступлений собственных доходов наибольший удельный вес составляют: налог на доходы физических лиц – 58,1 %, налоги на совокупный доход – 28,2 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 9,7 %. Низкий удельный вес составляют: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и государственная пошлина.

Сравнительный анализ поступления доходов с соответствующим периодом 2016 года представлен в таблице:

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники поступления доходов | Исполнено за 1 полугод. 2016 г. | Исполнено за 1 полугод. 2017 г. | Разница  «+», «-» |
| Собственные доходы, Всего | 1008,8 | 988,9 | -19,9 |
| в т.ч. налоговые доходы | 1007,6 | 988,9 | -18,7 |
| Неналоговые доходы | 1,2 | - | -1,2 |
| Безвозмездные поступления | 781,4 | 639,9 | -141,5 |
| Всего доходов | 1790,2 | 1628,8 | -161,4 |

Проанализировав поступление доходов в бюджет сельского поселения за 6 месяцев 2017года и соответствующий период 2016 года следует, что объём поступления доходов уменьшился на 161,4 тыс. рублей. Уменьшение поступления доходов произошло за счёт собственных доходов на сумму 161,4 тыс. рублей, при этом объём поступления налоговых доходов уменьшился на 18,7 тыс. рублей, а объём неналоговых доходов увеличился на 1,2 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений уменьшился по сравнению с соответствующим периодом 2016 года на 141,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год утверждены в сумме 4689,5 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 1570,5 тыс. рублей, или 33,5 *%* от плановых назначений на год, что на 1,0 % больше соответствующего периода 2016 года. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

*Таблица № 3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Плановые назначения на год | Фактическое исполнение за 1 пол. 2017 г. | % исполнения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 1538,7 | 700,6 | 45,5 |
| 0200 Национальная оборона | 56,7 | 23,9 | 42,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15,4 | - | - |
| 0400 Национальная экономика | 888,4 | 73,4 | 8,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 366,5 | 88,2 | 24,1 |
| 0800 Культура, кинематография | 1803,9 | 684,4 | 37,9 |
| 1000 Социальная политика | 20,0 | - | - |
| **Всего расходов** | 4689,5 | 1570,5 | 33,5 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», при плане *1538,7* тыс. рублей исполнение составило *700,6* тыс. рублей или *45,5* % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане *447,6* тыс. рублей исполнение составило *232,4* тыс. рублей или *51,9* % от плановых назначений.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане *1021,5* тыс. рублей исполнение составило *452,3* тыс. рублейили *44,3* % от плановых назначений.

0111 « Резервные фонды» - при плане *1,0* тыс. рублей, исполнение *0* %.

0113 «Другие общегосударственные вопросы», при плане *68,6* тыс. рублей исполнение составило *15,9* тыс. рублей или *23,2* %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» при плане *56,7* тыс. рублей, исполнение составило *23,9* тыс. рублей или *42,2 %* от плановых назначений, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане *56,7* тыс. рублей*,* исполнение составило *23,9* тыс. рублей или *42,2 %.*

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане *15,4* тыс. рублей, исполнение составило *0 %*, в том числе по подразделам:

0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, гражданская оборона», при плане *15,4* тыс. рублей, исполнение составило *0* *%*.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане *888,4* тыс. рублей*,* исполнение составило *73,4* тыс. рублей, или *8,3 %,* в том числе по подразделам:

0409 «Дорожное хозяйство» при плане *888,4* тыс. рублей*,* исполнение составило *73,4* тыс. рублей или *8,3* %.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане *366,5* тыс. рублей, исполнение составило *88,2* тыс. рублей или *24,1%* в том числе по подразделам:

0502 «Коммунальное хозяйство» при плане *64,4* тыс. рублей исполнение составило *62,1* тыс. рублей или *96,4 %;*

0503 «Благоустройство» при плане *302,1* тыс. рублей исполнение составило *26,1* тыс. рублей или *8,6 %*.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане *1803,9* тыс. рублей исполнение составило *684,4* тыс. рублей или *37,9 %,*  в том числе по подразделам:

0801 «Культура»приплане *1803,9* тыс. рублей*,* исполнение составило *684,4* тыс. рублей или *37,9 %*;

По разделу 1000 «Социальная политика» при плане *20,0* тыс. рублей исполнение составило *0 %,*  в том числе по подразделу:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане *20,0* тыс. рублей исполнение составило  *0 %;*

Сравнительный анализ расходов бюджета сельского поселения с соответствующим периодом 2016 года представлен в таблице:

*Таблица №4*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактически расходы за 1 пол. 2015 года | Фактически расходы за 1 пол. 2016 года | Разница  «+», «-» |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 802,4 | 700,6 | -101,8 |
| 0200 «Национальная оборона» | 22,4 | 23,9 | +1,5 |
| 0400 «Национальная экономика» | 34,4 | 73,4 | +39,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 62,3 | 88,2 | +25,9 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 568,1 | 684,4 | +116,3 |
| 1000 «Социальная политика» | 28,7 | - | -28,7 |
| **Всего расходов** | 1518,3 | 1570,5 | +52,2 |

В целом по расходам бюджет сельского поселения увеличился на *52,2* тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2016 года. Увеличение расходов произошло за счёт следующих разделов бюджетной классификации: «Культура, кинематография» +116,3 тыс. рублей, «Национальная экономика»+39,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» +25,9 тыс. рублей. Уменьшение расходов произошло за счёт следующих разделов бюджетной классификации: «Общегосударственные вопросы» -101,8 тыс. рублей; «Социальная политика» -28,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие текущего года профицит бюджета сельского поселения 58,3 тыс. рублей.

Данные о привлечении источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения приведены в таблице

*Таблица № 5*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | Плановые назначения | Исполнено |
| *Источники финансирования дефицита бюджета Всего* | *202,8* | *-58,3* |
| *Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ* | *93,0* |  |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ* |  |  |
| *Изменение остатков средств* | *109,8* | *-58,3* |

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Берёзовского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района, рекомендует администрации Берёзовского сельского поселения активизировать работу по мобилизации собственных доходов в бюджет сельского поселения.

**Председатель Контрольно-**

**счётного органа**