Заключение на отчёт об исполнении бюджета

Дмитриевского 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 Дмитриевского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года, утверждённого постановлением администрации Дмитриевского сельского поселения № 45/1 от 21.08.2017 года.

По состоянию на 01.07.2017 года бюджет Дмитриевского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 полугодие 2017 года составило 8814,2 тыс. рублей или 49,7 %.

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

*Таблица № 1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники поступления доходов* | *Плановые годовые назначения* | *Исполнено за 1 полугодие* | *% исполнения* | *Удельный вес (%)* |
| *Собственные доходы - Всего* | *11610,9* | *5927,0* | *51,0* | *67,2* |
| *в т.ч. налоговые доходы* | *11529,9* | *5886,7* | *51,1* | *66,8* |
| *Неналоговые доходы* | *81,0* | *40,3* | *49,8* | *45,7* |
| *Безвозмездные поступления* | *6115,3* | *2887,2* | *47,2* | *32,8* |
| ***Всего доходов*** | *17726,2* | *8814,2* | *49,7* | *100* |

Из данных, приведённых в таблице видно, что план по поступлению доходов в бюджет сельского поселения выполнен на 49,7 %, что на 12,6 процентных пункта меньше соответствующего периода 2016 года. При этом поступление объёма собственных доходов выполнено на 51,0 %, а объём безвозмездных поступлений на 47,2 %. В структуре поступлений собственных доходов наибольший удельный вес составляют: налоги на совокупный доход – 38,0 %, налог на доходы физических лиц – 31,9 %, доходы от уплаты акцизов – 16,7 %.

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

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники поступления доходов | Исполнено за 1 полугодие 2016 года | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | Разница  (+), (-) |
| Собственные доходы, всего | *5584,7* | *5927,0* | *+342,3* |
| в т.ч. налоговые доходы | *5545,1* | *5886,7* | *+341,6* |
| неналоговые доходы | *39,6* | *40,3* | *+0,7* |
| Безвозмездные поступления | *4186,7* | *2887,2* | *-1299,5* |
| **Всего доходов** | *9771,4* | *8814,2* | *-957,2* |

Проанализировав поступление доходов в бюджет сельского поселения за 6 месяцев 2017 года и соответствующий период 2016 года следует, что объём поступления доходов уменьшился на 957,2 тыс. рублей. Уменьшение объёма доходов произошло за счёт уменьшения поступления безвозмездных поступлений на сумму 1299,5 тыс. рублей. Объём поступления собственных доходов увеличился на 342,3 тыс. рублей по сравнению с соответствующим периодом 2016 года. Увеличение произошло как по налоговым доходам (+341,6 тыс. рублей), так и по неналоговым поступлениям (+0,7 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год утверждены в сумме 18624,3 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 8071,7 тыс. рублей, или 43,3 % от плановых назначений на год. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

*Таблица №3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Плановые назначения на год | Фактическое исполнение за 6 месяцев | % исполнения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | ***7455,0*** | ***4046,6*** | ***54,3*** |
| 0200 Национальная оборона | ***188,7*** | ***68,5*** | ***36,3*** |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | ***50,0*** | ***11,8*** | ***23,6*** |
| 0400 Национальная экономика | ***4774,0*** | ***390,9*** | ***8,2*** |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | ***1398,6*** | ***892,5*** | ***63,8*** |
| 0800 Культура, кинематография | ***4478,7*** | ***2549,3*** | ***56,9*** |
| 1000 Социальная политика | ***279,2*** | ***112,1*** | ***40,2*** |
| **Всего расходов** | ***18624,3*** | ***8071,7*** | ***43,3*** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 7455,0 тыс. рублей исполнение составило 4046,6 тыс. рублей или 54,3 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 907,9 тыс. рублей исполнение составило 389,2 тыс. рублей или 42,9 %;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане 1995,8 тыс. рублей исполнение составило 1185,6 тыс. рублей или 59,4 % от плановых назначений;

0111 « Резервные фонды» при плане 1,0 тыс. рублей исполнение составило 0 %;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» при плане 4550,4 тыс. рублей исполнение составило 2471,8 тыс. рублей или 54,3 % от плановых назначений;

По разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 188,7 тыс. рублей исполнение составило 68,5 тыс. рублей или 36,3 % от плановых назначений, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане 188,7 тыс. рублей исполнение составило 68,5 тыс. рублей или 36,3 % от плановых назначений;

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 50,0 тыс. рублей исполнение составило 11,8 тыс. рублей или 23,6 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане 50,0 тыс. рублей исполнение составило 11,8 тыс. рублей или 23,6 % от плановых назначений;

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 4774,0 тыс. рублей исполнение составило 390,9 тыс. рублей или 8,2 % от плановых назначений, в том числе по подразделу:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 1554,5 тыс. рублей исполнение составило 0 %;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 3209,5 тыс. рублей исполнение составило 380,9 тыс. рублей или 11,9 %;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 10,0 тыс. рублей исполнение составило 100 %;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 1398,6 тыс. рублей, исполнение составило 892,5 тыс. рублей или 63,8 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане 28,0 тыс. рублей исполнение составило 100 %;

0502 «Коммунальное хозяйство» при плане 1020,6 тыс. рублей исполнение составило 517,6 тыс. рублей или 50,7 % от плановых назначений;

0503 «Благоустройство» при плане 350,0 тыс. рублей исполнение составило 347,0 тыс. рублей или 99,1 % от плановых назначений.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане 4478,7 тыс. рублей исполнение составило 2549,3 тыс. рублей или 56,9 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане 4478,7 тыс. рублей исполнение составило 2549,3 тыс. рублей или 56,9 % от плановых назначений;

По разделу 1000 « Социальная политика» при плане 279,2 тыс. рублей исполнение составило 112,1 тыс. рублей или 40,2 %, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 279,2 тыс. рублей исполнение составило 112,1 тыс. рублей или 40,2 % от плановых назначений;

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

*Таблица №4*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Фактически исполнено за 1 полуг. 2016 г.** | **Фактически исполнено за 1 полуг. 2017 г.** | **Разница**  **( +) ( - )** |
| **0100** « Общегосударственные вопросы» | ***3889,9*** | ***4046,6*** | ***+156,7*** |
| **0200** «Национальная оборона» | ***54,3*** | ***68,5*** | ***+14,2*** |
| **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | ***248,5*** | ***11,8*** | ***-236,7*** |
| **0400** «Национальная экономика» | ***679,8*** | ***390,9*** | ***-288,9*** |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство» | ***1453,7*** | ***892,5*** | ***-561,2*** |
| **0800** «Культура и кинематография» | ***2889,9*** | ***2549,3*** | ***-340,6*** |
| **1000** « Социальная политика» | ***122,4*** | ***112,1*** | ***-10,3*** |
| **Всего расходов** | ***9338,5*** | ***8071,7*** | ***-1266,8*** |

В целом по расходам бюджет сельского поселения уменьшился на 1266,8 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2017 года. Уменьшение расходов произошло за счёт следующих разделов бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -236,7 тыс. рублей, «Национальная экономика» -288,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -561,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» -340,6 тыс. рублей, «Социальная политика» -10,3 тыс. рублей. По остальным разделам произошло увеличение расходов.

За 1 полугодие текущего года профицит бюджета сельского поселения составил 742,5 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 | 898,1 | -742,5 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 472,4 | - |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ | - | - |
| Изменение остатков средств | 425,7 | -742,5 |

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Дмитриевского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района рекомендует администрации Дмитриевского сельского поселения продолжить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётного органа