Заключение на отчёт об исполнении бюджета Ореховского 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 Ореховского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года, утверждённого постановлением администрации Ореховского сельского поселения № 46 от 31.08.2017 года.

По состоянию на 01.07.2017 года бюджет Ореховского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 полугодие 2017 года составило *3881,9* тыс. рублей или *35,7 %.*

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

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники поступления доходов* | *Плановые годовые назначения* | *Исполнено за 1 полуг.2017г.* | *% исполнения* | *Удельный вес (%)* |
| *Собственные доходы - Всего* | *4447,6* | *1947,4* | *43,8* | *50,2* |
| *В т.ч. налоговые доходы* | *4395,6* | *1926,5* | *43,8* | *49,6* |
| *Неналоговые доходы* | *52,0* | *20,9* | *40,2* | *0,5* |
| *Безвозмездные поступления* | *6426,2* | *1934,5* | *30,1* | *49,8* |
| ***Всего доходов*** | *10873,8* | *3881,9* | *35,7* | *100* |

Из данных, приведённых в таблице, видно, что «Собственные доходы» в структуре доходов сельского поселения составляют 50,2 %, что на 1,6 процентных пункта меньше соответствующего периода 2016 года. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес составляют: «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» - 31,4 %, «Налог на доходы физических лиц» - 31,4 %, «Налоги на имущество» - 14,9 %. «Безвозмездные поступления» в структуре доходов сельского поселения составляют 49,8 %, что на 1,6 процентных пункта больше соответствующего периода 2016 года. Основную долю безвозмездных поступлений составляют «Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности» - 92,1 %.

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

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Источники поступления доходов* | *Исполнено за 1 полуг. 2016 г.* | *Исполнено за 1 полуг. 2017 г.* | *Разница*  *«+», «-»* |
| *Собственные доходы, всего* | *1992,8* | *1947,4* | *-45,4* |
| *В т.ч. налоговые доходы* | *1984,3* | *1926,5* | *-57,8* |
| *Неналоговые доходы* | *8,5* | *20,9* | *+12,4* |
| *Безвозмездные поступления* | *1855,4* | *1934,5* | *+79,1* |
| *Всего доходов* | *3848,2* | *3881,9* | *+33,7* |

Из данных, приведённых в таблице, видно, что объём поступления доходов в бюджет сельского поселения по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличился на 33,7 тыс. рублей, при этом: «Собственные доходы» уменьшились на 45,4 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений увеличился на 79,1 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2017 года.

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год утверждены в сумме 12047,5 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 4589,0 тыс. рублей, или 38,1 % 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 1 квартал 2017 г.*** | ***% исполнения*** |
| *0100 Общегосударственные вопросы* | *2819,5* | *1241,0* | *44,0* |
| *0200 Национальная оборона* | *188,7* | *85,2* | *45,2* |
| *0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *20,0* | *-* | *-* |
| *0400 Национальная экономика* | *4972,1* | *1536,0* | *30,9* |
| *0500 Жилищно-коммунальное хозяйство* | *1044,0* | *327,0* | *31,3* |
| *0800 Культура, кинематография* | *2981,2* | *1399,7* | *47,0* |
| *1000 Социальная политика* | *22,0* | *-* | *-* |
| ***Всего расходов*** | *12047,5* | *4588,9* | *38,1* |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - при плане *2819,5* тыс. рублей исполнение составило *1241,0* тыс. рублей, или *44,0* % , в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации» при плане *578,7* тыс. рублей исполнение составило *287,5* тыс. рублей или *49,7* %;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций — при плане *2131,3* тыс. рублей исполнение составило *937,2* тыс. рублей, или *44,0* %;

0111 «Резервные фонды» при плане *5,0* тыс. рублей, исполнение составило *0%;*

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - при плане *104,5* тыс. рублей исполнение составило *16,3* тыс. рублей или *15,6* %;

По разделу 0200 «Национальная оборона» - при плане *188,7* тыс. рублей исполнение составило *85,2*  тыс. рублей или *45,2* %, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - при плане *188,7* тыс. рублей исполнение составило *85,2* тыс. рублей или 11,7 %;

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - при плане *20,0* тыс. рублей, исполнение составило *0 %,* в том числе по подразделу:

0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, гражданская оборона» - при плане *20,0* тыс. рублей, исполнение составило *0 %.*

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане *4972,1* тыс. рублей, исполнение составило *1536,0* тыс. рублей или *30,9* %, в том числе по подразделам:

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

0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) при плане *3397,6* тыс. рублей, исполнение составило *1536,0* тыс. рублей, или *45,2* %.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане *20,0* тыс. рублей исполнение составило *0 %;*

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане *1044,0* тыс. рублей, исполнение составило *327,0* тыс. рублей или *31,3* %, в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане *30,0* тыс. рублей исполнение составило *10,0* тыс. рублей или *33,3* %;

0502 «Коммунальное хозяйство» при плане *130,0* тыс. рублей исполнение составило *58,6* тыс. рублей или *45,1* %;

0503 «Благоустройство» при плане *884,0* тыс. рублей исполнение составило *258,4* тыс. рублей или *29,2* %.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане *2981,2* тыс. рублей исполнение составило *1399,7* тыс. рублей или *46,9* %, в том числе по подразделу:

0801 «Культура» - при плане *2981,2* тыс. рублей, исполнение составило *1399,7* тыс. рублей или *46,9*  %;

По разделу 1000 « Социальная политика» при плане *22,0* тыс. рублей исполнение составило *0 %,* в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане *22,0* 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. 2016 г.*** | ***Фактически расходы за 1 пол. 2017 г*** | ***Разница***  ***«+», «-»*** |
| *0100 «Общегосударственные вопросы»* | *1316,3* | *1241,0* | *-75,3* |
| *0200 «Национальная оборона»* | *77,2* | *85,2* | *+8,0* |
| *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* | *-* | *-* | *-* |
| *0400 «Национальная экономика»* | *243,9* | *1536,0* | *+1292,1* |
| *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* | *388,0* | *327,0* | *-61,0* |
| *0800 «Культура, кинематография»* | *1219,3* | *1399,7* | *+180,4* |
| *1000 «Социальная политика»* | *-* | *-* | *-* |
| ***Всего расходов*** | *3244,7* | *4588,9* | *+1344,2* |

Из данных, приведённых в таблице, видно, что в целом по расходам бюджет сельского поселения увеличился на *1344,2* тыс. рублей. Увеличение расходов произошло в основном по всем разделам функциональной классификации, кроме разделов «Общегосударственные вопросы» -*75,3* тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» *-61,0* тыс. рублей;

За 1 полугодие 2017 года дефицит бюджета сельского поселения составил *707,1* 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* | *1173,7* | *707,1* |
| *Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ* | *222,4* | *-* |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ* | *-* | *-* |
| *Изменение остатков средств* | *951,3* | *707,1* |

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

Председатель

Контрольно-счётного органа