

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКИЙ РАЙОН
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

460018, г.Оренбург, ул. Степана Разина, д. 211, тел. 76-93-21

« 01 » 10 19 г.

№ 73

**Экспертное заключение
По результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования
Горный сельсовет Оренбургского района
Оренбургской области за 6 месяцев 2019 года**

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области за 6 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии с Положением о Счетной палате муниципального образования Оренбургский район Оренбургской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования Оренбургский район от 27.03.2019 № 287, Соглашением о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.11.2018 № 11.

Постановление администрации муниципального образования Горный сельсовет от 12.07.2019 № 64-п «Об исполнении бюджета муниципального образования Горный сельсовет за 6 месяцев 2019 года» поступило в Счетную палату 31.07.2019 года. Анализ исполнения районного бюджета проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» формы 0503117, представленного в составе приложения к постановлению администрации муниципального образования Горный сельсовет на 01.07.2019 года».

Кроме того дополнительно представлены следующие материалы:

1. Бухгалтерская отчетность за первое полугодие 2019 года, в составе:

-Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

-Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

-Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

-Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (ГРБС);

-Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

-Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

-Пояснительная записка (ф. 0503160).

Приложение к пояснительной записке:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. - 0503161);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (ГРБС);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

2. Сводная бюджетная роспись бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов и изменения в нее местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

3. Бюджетная смета на 2019 2020 2021 годы и изменения в нее.

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года

Решением Совета депутатов муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района «О бюджете муниципального образования Горный сельсовет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.12.2018г. № 119 утверждены следующие показатели бюджета:

доходы на 2019 год в сумме 11067,0 тыс. рублей;
расходы на 2019 год в сумме 11067,0 тыс. рублей;
дефицит на 2019 год не предусмотрен.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2019 года, установлено, что в отчете об исполнении районного бюджета (ф. 0503117) годовые бюджетные назначения по доходам отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 27.12.2018г. № 119 (таблица 1)

Таблица 1 Основные характеристики бюджета муниципального образования Горный сельсовет (тыс. руб.)			
Наименование показателя	Утверждено (первоначальный бюджет от 27.12.2018 № 119)	ф. 0503117 на 01.07.2019 (План)	отклонение плановых показателей ф. 0503117 от уточненного бюджета
	2019	2019	
Доходы ВСЕГО	11 067,0	12 630,0	1 563,0
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	5 130,0	5 271,0	141,0
Безвозмездные поступления	5 937,0	7 359,0	1 422,0
Расходы ВСЕГО	11 067,0	12 793,3	1 726,3
Общегосударственные вопросы	7 043,8	7 271,7	227,9
Национальная оборона	224,8	224,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,2	10,2	0,0
Национальная экономика	1 165,5	1 525,1	359,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 321,7	2 225,5	903,8
Охрана окружающей среды			0,0
Культура и кинематография	1 251,0	1 496,0	245,0
Социальная политика			0,0
Физическая культура и спорт	50,0	40,0	-10,0
Межбюджетные трансферты			0,0
Дефицит(-) (профицит)(+)	0,0	-163,3	-163,3
Внешние источники дефицита	0,0	0,0	0,0
Внутренние источники дефицита	0,0	163,3	163,3
отклонение	0,0	0,0	0,0

Отклонения показателей по налоговым доходам в сумме 141,0 тыс. рублей образовались в связи с поступившей информацией от УФК Оренбургской области об увеличении прогнозных показателей по поступлению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 141,0 тыс. рублей.

Отклонение показателей по безвозмездным поступлениям в сумме 1422,0 тыс. рублей образовалось в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из районного бюджета.

Отклонения плановых показателей по расходам в сумме 1726,3 тыс. рублей образовались в связи с поступившими межбюджетными трансфертами на сумму 1422,0

тыс. рублей в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ, в связи с поступившей информацией от УФК Оренбургской области об увеличении прогнозных показателей по поступлению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 141,0 тыс. рублей, а так же в сумме 163,3 тыс. рублей за счет остатков прошлого года.

Анализ кассового исполнения бюджета сельского поселения представлен в таблице 2

Наименование показателя	ф. 0503117		ф. 0503117		% Исполнения (ф. 0503117)	Отклонение от аналогичного периода прошлого года
	(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)		
	на 01.07.2018		на 01.07.2019		на 01.07.2019	2019-2018
Доходы	12 130,5	6 553,7	12 630,0	5 482,2	43,4%	-16,3%
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	5 033,4	2 289,8	5 271,0	2 432,2	46,1%	6,2%
Безвозмездные поступления	7 097,2	4 263,9	7 359,0	3 050,0	41,4%	-28,5%
Расходы	12 130,5	6 416,4	12 793,3	5 482,9	42,9%	-14,5%
Дефицит(-) (профицит)(+)	0,0	137,3	-163,3	-0,7		
Внешние источники дефицита						
Внутренние источники дефицита	0,0	-137,3	163,3	0,7		
отклонение	0,0	0,0	0,0	0,0		

Кассовое исполнение **доходов** бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2019 года составило 5482,2 тыс. рублей, что составило 43,4% от плановых назначений отраженных в ф. 0503117 (12630,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на -16,3%.

Кассовое исполнение **расходов** бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2019 года составило 5482,9 тыс. рублей, что составило 41,4% от плановых назначений отраженных в ф. 0503117 (12793,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на -14,5%.

В январе – июне текущего года бюджет сельского поселения характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 0,7 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 137,3 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения в разрезе показателей представлен в таблице 3.

Наименование показателя	ф. 0503117 на 01.07.2018		ф. 0503117 на 01.07.2019			% Исполнения (ф. 0503117) на 01.07.2019	Отклонение от аналогичного периода прошлого года % (исполнение) 2019-2018
	(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)			
	сумма	сумма	сумма	сумма	Доля в общей структуре		
Налоговые и неналоговые, в т.ч.	5 033,4	2 289,8	5 271,1	2 432,2	44,4%	46,1%	6,2%
Налоговые доходы, в т.ч.:	4 963,9	2 276,8	5 240,1	2 416,6	44,1%	46,1%	6,1%
Налог на доходы физических лиц	3 581,0	1 726,2	3 568,0	1 751,7	32,0%	49,1%	1,5%

Единый сельскохозяйственный налог	6,0	0,5		1,6	0,0%		220,0%
Налог на имущество физических лиц	79,0	5,8	133,5	17,7	0,3%	13,3%	205,2%
Земельный налог	251,0	36,1	231,0	31,8	0,6%	13,8%	-11,9%
Государственная пошлина	17,0	2,8	11,0	3,9	0,1%	35,5%	39,3%
Акцизы	1 029,9	505,4	1 296,5	609,9	11,1%	47,0%	20,7%
Поступления по отмененным налогам и сборам					0,0%		
Неналоговые доходы, в т.ч.	69,5	13,0	31,0	15,6	0,3%	50,3%	20,2%
Доходы, получаемые в виде арендной платы	69,5	13,0	31,0	15,6	0,3%	50,3%	20,2%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов							
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
Безвозмездные поступления, в т. ч.:	7 097,2	4 263,9	7 359,0	3 050,0	55,6%	41,4%	-28,5%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 707,7	3 005,7	5 702,0	2 855,9	52,1%	50,1%	-5,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)			1 181,0			0,0%	
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	215,0	122,1	235,0	122,6	2,2%	52,2%	0,4%
Иные межбюджетные трансферты	1 174,5	1 136,1	241,0	71,5	1,3%	29,7%	-93,7%
Прочие безвозмездные поступления							
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, в т. ч.:							
ВСЕГО ДОХОДОВ:	12 130,5	6 553,6	12 630,1	5 482,2	100,0%	43,4%	-16,3%

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет сельского поселения в 1 полугодии 2019 года, сложился в сумме 5482,2 тыс. рублей или 43,4 % от объема утвержденных показателей ф. 0503117 (12630,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы снизились на -16,3 %.

Кассовое исполнение **налоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года составляет 2416,6 тыс. рублей, или 46,1% от объема утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления налоговых доходов увеличились на 6,1 %. Доля налоговых доходов в общей структуре доходов составила 44,1%.

Поступление **неналоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года составляет 15,6 тыс. рублей, или 50,3% от объема утвержденных показателей.

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** в 1 полугодии 2019 года составляет 3050,0 тыс. рублей, или 41,4% от объема утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года показатели по исполнению безвозмездных поступлений снизилось на -28,5%. Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составила 55,6%.

Таким образом, в условиях общей тенденции к снижению кассовых поступлений по доходам в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-16,3%) наблюдается увеличение % кассового поступления налоговых доходов (+6,1%), неналоговых доходов (+20,2%) и снижения кассового поступления безвозмездных поступлений (-28,5%) в том числе дотаций, предоставляемых на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования (-5,0%).

Налоговые доходы.

В общей структуре доходов бюджета кассовое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 32,0% от общей суммы поступлений. Сумма поступлений составила 1751,7 тыс. рублей или 49,1% от плановых назначений ф. 0503117.

Поступления за счет **акцизов по подакцизным товарам (продукции),**

производимым на территории Российской Федерации составили 11,1% от общей суммы поступлений. Сумма поступлений составила 609,9 тыс. рублей или 47,0% от плановых назначений ф. 0503117. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации увеличились на 20,7%.

Поступления **земельного налога** составили 0,6% от общей суммы поступления. Сумма поступлений составила 31,8 тыс. рублей или 13,8% от плановых назначений ф. 0503117. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по земельному налогу снизились на -11,9%.

Поступления **налога на имущество физических лиц** в 1 полугодии 2019 года составили 17,7 тыс. рублей или 13,3% от плановых назначений ф. 0503117. По данным ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2019 года отклонение от планового % исполнения поступлений налога на имущество физических лиц сложилось в связи с тем, что срок оплаты, в соответствии с налоговым законодательством, предусмотрен не позднее 1 декабря. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по налогу на имущество снизились на 205,2%.

Поступления доходов от уплаты **государственной пошлины** в 1 полугодии 2019 года составили 3,9 тыс. рублей или 35,5% от плановых назначений ф. 0503117. По данным ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2019 года отклонение от планового % исполнения поступлений от уплаты государственной пошлины сложилось в связи со снижением количества обращений граждан. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по государственной пошлине увеличилось на 39,3%.

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений по **единому сельскохозяйственному налогу** поступления по нему в 1 полугодии 2019 года составили 1,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличились в 2 раза.

Счетная палата обращает внимание на необходимость внесения изменений в бюджетные назначения по доходам на сумму фактического поступления доходов от оказания платных услуг (работ) в сумме 1,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Поступления **неналоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года произведены за счет доходов в виде арендной платы в сумме 15,6 тыс. рублей или 50,3% от плановых назначений ф. 0503117. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления доходов в виде арендной платы увеличились на 20,2%.

Безвозмездные поступления.

Поступления **Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в 1 полугодии 2019 года произведены за счет:

дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 2855,9 тыс. рублей, или 50,1% от годового объема утвержденных назначений;

субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 122,6 тыс. рублей, или 52,2% от утвержденных на год бюджетных назначений;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 71,5 тыс. рублей, или 29,7% от годовых бюджетных назначений.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований запланированные в сумме 1181,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2019 года не поступали.

По сравнению с прошлым периодом 2018 года поступления по иным межбюджетным трансфертам снизились на -28,5%.

5. Анализ исполнения бюджета по расходам

Анализ исполнения расходов районного бюджета за I полугодие 2019 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 Динамика внесенных изменений по расходам в решение о бюджете на 2019 год
МО Горный сельсовет

Раздел, подраздел	Наименование показателя	ф. 0503117 на 01.07.2018		ф. 0503117 на 01.07.2019			% Исполнения (ф. 0503117) на 01.07.2019	Отклонение от аналогичного периода прошлого года % (исполнение) 2019-2018
		(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)			
		сумма	сумма	сумма	сумма	Доля в общей структуре		
01	Общегосударственные вопросы	6282,4	2675,4	7271,8	3356,6	61,2%	46,2%	25,5%
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	683,0	251,8	683,0	292,3	5,3%	42,8%	16,1%
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	3493,3	1246,8	3709,0	1619,0	29,5%	43,7%	29,9%
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора			26,8	15,6	0,3%	58,2%	
0113	Другие общегосударственные вопросы	2106,1	1176,8	2853,0	1429,7	26,1%	50,1%	21,5%
02	Национальная оборона	185,8	92,9	224,8	81,2	1,5%	36,1%	-12,6%
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	185,8	92,9	224,8	81,2	1,5%	36,1%	-12,6%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29,2	29,2	10,2	10,2	0,2%	100,0%	-65,1%
0304	Органы юстиции	29,2	29,2	10,2	10,2	0,2%	100,0%	-65,1%
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера					0,0%		
0310	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности					0,0%		
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности					0,0%		
04	Национальная экономика	1473,3	825,8	1525,1	763,6	13,9%	50,1%	-7,5%
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1450,9	803,4	1472,6	711,2	13,0%	48,3%	-11,5%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	22,4	22,4	52,5	52,4	1,0%	99,8%	134,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1797,8	1029,8	2225,5	509,5	9,3%	22,9%	-50,5%
0501	Жилищное хозяйство	127,4	100,0	60,0	0,0	0,0%	0,0%	-100,0%
0502	Коммунальное хозяйство	292,1	57,9	1274,3	93,3	1,7%	7,3%	61,1%
0503	Благоустройство	1378,2	871,9	891,2	416,2	7,6%	46,7%	-52,3%

06	Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0			
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды							
08	Культура и кинематография	1252,1	683,9	1496,0	751,3	13,7%	50,2%	9,9%
0801	Культура	1252,1	683,9	1496,0	751,3	13,7%	50,2%	9,9%
10	Социальная политика	1060,0	1060,0	0,0	0,0	0,0%		-100,0%
1001	Пенсионное обеспечение					0,0%		
1003	Социальное обеспечение населения	1060,0	1060,0					-100,0%
11	Физическая культура и спорт	50,0	19,4	40,0	10,5	0,2%	26,3%	-45,9%
1101	Физическая культура	50,0	19,4	40,0	10,5	0,2%	26,3%	-45,9%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0	0,0			
1403	Финансовое обеспечение в области градостроительства							
	ВСЕГО РАСХОДОВ	12130,5	6416,4	12793,4	5482,9	100,0%	42,9%	-14,5%

Расходы из районного бюджета за 1 полугодие 2019 года профинансированы в сумме 5482,96 тыс. рублей, или на уровне 42,9% к годовым бюджетным назначениям. Исполнение районного бюджета по расходам за январь- июнь 2019 года сложилось на - 14,5% ниже исполнения за аналогичный период прошлого года.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 июля 2019 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы – 61,2%, Жилищно-коммунальное хозяйство, – 9,3%, культура и кинематография – 13,7%.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 3356,6 тыс. рублей, что составляет 46,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 25,5%.

Расходы в разрезе подразделов сложились следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» за 1 полугодие 2019 года составили 292,3 тыс. рублей, что составляет 42,8% от годовых бюджетных назначений. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 0102 сложилось в связи с запланированным отпуском Главы сельского поселения в 4 квартале 2019 года. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы по подразделу 0102 увеличились на 16,1%.

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 1 полугодие 2019 года составили 1619,0 тыс. рублей, что составляет 43,7% от годовых бюджетных назначений. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 0104 сложилось в связи с запланированными расходами на оплату отпусков в 3-4 кварталах 2019 года. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 29,9%;

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» за 1 полугодие 2019 года составили 15,6 тыс. рублей, что составляет 58,2% от годовых бюджетных назначений. В 1 полугодии 2018 года расходы по данному разделу не производились, в связи с тем, что соглашения о передаче части полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля заключено с 01.11.2018 года;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2019 года составили 1429,7 тыс. рублей, что составляет 50,1% от годовых

бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 21,5%.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона», подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка»** исполнены в сумме 81,2 тыс. рублей, что составляет 50,0% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 36,1%. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 0203 сложилось в связи с запланированными расходами на канцелярские товары в 3-4 кварталах 2019 года. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы снизились на -12,6%.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0304 «Органы юстиции»** исполнены в сумме 10,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы снизились на -65,1%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 763,6 тыс. рублей, что составляет 50,1% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы снизились на -7,5%.

Расходы в разрезе подразделов сложилась следующим образом:

- расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 1 полугодие 2019 года произведены в сумме 711,2 тыс. рублей, что составляет 48,3% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы по подразделу 0409 снизились на -11,5%;

- расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» за 1 полугодие 2019 года произведены в сумме 52,4 тыс. рублей, что составляет 99,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы по подразделу 0412 увеличились на 134,5%;

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 509,5 тыс. рублей, что составляет 22,9% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы снизились на -50,5%.

Расходы в разрезе подразделов сложилась следующим образом:

- расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», запланированные в сумме 60,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2019 года не осуществлялись. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 0501 сложилось в связи с запланированными расходами в 4 квартале 2019 года. В аналогичном периоде прошлого года расходы по подразделу 0501 составили 100,0 тыс. рублей.

- расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» за 1 полугодие 2019 года составили 93,3 тыс. рублей, что составляет 7,3% от годовых бюджетных назначений. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 0502 сложилось в связи с тем, что контракт по обустройству ТКО запланирован на 4 квартал 2019 года. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы по подразделу 0502 увеличились на 61,1%.

- расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» за 1 полугодие 2019 года составили 416,2 тыс. рублей, что составляет 46,7% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы по подразделу 0503 снизились на 52,3%.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография», подразделу 0801 «Культура»** исполнены в сумме 751,3 тыс. рублей, что составляет 50,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 9,9%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 1101 «Физическая культура»** исполнены в сумме 10,5 тыс. рублей, что составляет 26,3% от годовых бюджетных назначений. По данным ф. 0503160 Пояснительная записка отклонение от планового % исполнения расходов по подразделу 1101 сложилось в связи с проведением зимних спортивных мероприятий в 4 квартале 2019 года. По сравнению с 1

полугодием 2018 года расходы снизились на -45,9%.

6. Анализ исполнения муниципальных программ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2019 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 муниципальных программ. Анализ исполнения муниципальных программ в 1 полугодии 2019 года приведен в таблице 4.

**Таблица 4 Анализ исполнения программных расходов
МО Горный сельсовет**

	Наименование показателя	ф. 0503117 на 01.07.2019		тыс. рублей % Исполнения (ф. 0503117) на 01.07.2019
		(План)	(Исполнение)	
		сумма	сумма	
1	Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления МО сельского поселения"	7 343,2	3 408,7	46,4%
2	Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельской территории МО сельского поселения"	3 750,6	1 273,1	33,9%
3	Муниципальная программа "Развитие культуры МО сельского поселения"	1 496,0	751,3	50,2%
4	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта МО сельского поселения"	40,0	10,5	26,3%
	Всего программных расходов	12 589,8	5 433,1	43,2%
	Всего непрограммных расходов	203,6	49,8	24,5%
	Расходов всего	12 793,4	5 482,9	42,9%
	Доля программных расходов в общей структура расходов бюджета сельского поселения	98,4%	99,1%	

Уровень финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2019 года в целом составляет 5433,1 тыс. рублей или 43,2% по отношению к годовым назначениям.

Наименьший объем финансирования (26,3%) произведен по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта МО сельского поселения».

7. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года в январе – июне текущего года бюджет сельского поселения характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 0,7 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 137,3 тыс. рублей).

8. Анализ составления показателей сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ст. 6 БК РФ администрацией сельского поселения исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ч. 1 ст. 217 БК РФ Постановлением администрации муниципального образования Горный сельсовет от 28.12.2015 года № 187-п утверждён

«Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО Горный сельсовет» (далее Порядок ведения сводной росписи).

Представленная на экспертизу сводная бюджетная роспись и изменения в нее составлены по форме, утвержденной Порядком ведения сводной росписи.

В ходе анализа и сравнения показателей сводной бюджетной росписи и показателей, утвержденных решением о бюджете, выявлено следующее:

- соответствие показателей утвержденной сводной бюджетной росписи на 01.01.2019 решению о бюджете от 27.12.2018 № 119 согласно требованиям п. 1 ст. 217 БК РФ;

-отклонения плановых показателей по расходам в сумме 1726,3 тыс. рублей образовались в связи с поступившими межбюджетными трансфертами на сумму 1422,0 тыс. рублей в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ, в связи с поступившей информацией от УФК Оренбургской области об увеличении прогнозных показателей по поступлению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 141,0 тыс. рублей, а так же в сумме 163,3 тыс. рублей за счет остатков прошлого года.

Счетная палата напоминает в соответствии со ст. 83 БК РФ выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться только с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в закон (решение) о бюджете либо в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в закон (решение) о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.

Бюджетная смета, а так же изменения в нее представлены по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Постановлением администрации муниципального образования Горный сельсовет от 21.06.2019 № 59-п «Об установлении общих требований к порядку составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных бюджетных учреждений муниципального образования Горный сельсовет» утверждены общие требования к составлению смет казенных учреждений сельского поселения.

В соответствии с ст. 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения администрации сельского поселения, являющегося органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждена руководителем этого органа - Главой сельского поселения.

Счетная палата рекомендует разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет (в Приложении 2) в соответствии с п. 2 Постановления администрации муниципального образования Горный сельсовет от 21.06.2019 № 59-п «Об установлении общих требований к порядку составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных бюджетных учреждений муниципального образования Горный сельсовет».

9. Анализ квартальной бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность сформирована в объеме форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н):

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (ГРБС);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Приложение к пояснительной записке:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. - 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (ГРБС);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

По данным ф. 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств остатки средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.07.2019 составили 71,7 тыс. рублей (на 01.01.2019 – 163,3 тыс. рублей).

В форме. 0503164 Сведения об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2019 отражена информация о результатах исполнения бюджета главного распорядителя бюджетных средств на основании данных отчета ф.0503117 по доходам и по расходам.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графах 8,9 ф. 0603164 отсутствует информация о кодах причин и пояснения причин отклонений.

Счетная палата рекомендует в соответствии с п. 2 ст. 154, ст. 264.2 БК РФ установить перечень кодов и причин отклонений от планового процента исполнения бюджета для раскрытия в «Сведениях об исполнении бюджета» ф.0503164, а так же уровень % исполнения показателей по доходам, расходам, источникам финансирования, требующих пояснения.

По данным ф. 0503169 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2019 имеется текущая кредиторская задолженность, сложившаяся по принятым обязательствам на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 529,8 тыс. рублей и счете 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 422,8 тыс. рублей.

Проведенный в пункте 3 настоящего заключения анализ % исполнения бюджета за 6 месяцев 2019 года по доходам выявил, что исполнение составило в целом (43,4%).

Анализ в разрезе структуры выявил % поступления доходов, имеющих наибольший удельный вес в общей структуре доходов на уровне планового % (50%):

- НДС/Л – доля в общей структуре доходов 32,0%, сумма поступления 1751,7 тыс. рублей или 49,1% от годовых значений;

- Акцизы доля в общей структуре доходов 11,1%, сумма поступления 609,9 тыс. рублей или 47% от годовых назначений;

- Дотации, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования - доля в общей структуре доходов 52,1%, сумма поступления 2855,9 тыс. рублей или 50,1% от годовых назначений.

Таким образом, Счетная палата обращает внимание на появление негативных тенденций к образованию рисков невыполнения бюджета по расходам, в связи с образовавшейся текущей кредиторской задолженностью на 01.07.2019, в условиях выполнения плановых показателей по доходам, имеющим наибольший удельный вес в общей структуре доходов на уровне планового % (50%).

В нарушение п. 167 Инструкции 191н в ф. 0503169 (дебиторская задолженность) в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженностей» не отражена

информация в полном объеме (не заполнены графы 3-8).

Согласно требованиям п. 167 Инструкции 191н критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 Сведений (ф. 0503169) устанавливаются для главных администраторов средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета.

В соответствии со ст. 6 БК РФ финансовые органы муниципальных образований - органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов.

В соответствии со ст. 7 Положения о бюджетном процессе муниципального образования сельского поселения администрация сельсовета обеспечивает составление проекта бюджета и его исполнение.

Счетная палата рекомендует в соответствии с п. 2 ст. 154, ст. 264.2 БК РФ установить критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженностей» Сведений (ф. 0503169).

Выводы:

1. Общий объем доходов, зачисленных в бюджет сельского поселения в 1 полугодии 2019 года, сложился в сумме 5482,2 тыс. рублей или 43,4 % от объема утвержденных показателей ф. 0503117 (12630,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы снизились на -16,3 %.

1.1. Кассовое исполнение **налоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года составляет 2416,6 тыс. рублей, или 46,1% от объема утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления налоговых доходов увеличились на 6,1 %. Доля налоговых доходов в общей структуре доходов составила 44,1%.

1.2. Поступление **неналоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года составляет 15,6 тыс. рублей, или 50,3% от объема утвержденных показателей.

1.3. Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** в 1 полугодии 2019 года составляет 3050,0 тыс. рублей, или 41,4% от объема утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года показатели по исполнению безвозмездных поступлений снизилось на -28,5%. Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составила 55,6%.

2. Расходы из районного бюджета за 1 полугодие 2019 года профинансированы в сумме 5482,96 тыс. рублей, или на уровне 42,9% к годовым бюджетным назначениям. Исполнение районного бюджета по расходам за январь- июнь 2019 года сложилось на -14,5% ниже исполнения за аналогичный период прошлого года.

2.1. Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 июля 2019 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы – 61,2%, Жилищно-коммунальное хозяйство, – 9,3%, культура и кинематография – 13,7%.

2.3. Уровень финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2019 года в целом составляет 5433,1 тыс. рублей или 43,2% по отношению к годовым назначениям. Наименьший объем финансирования (26,3%) произведен по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта МО сельского поселения».

3. По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года в январе – июне текущего года бюджет сельского поселения характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 0,7 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 137,3 тыс. рублей).

4. Бюджетная отчетность сформирована в полном объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

4.1. По данным ф. 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств остатки средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.07.2019 составили 71,7 тыс. рублей (на 01.01.2019 – 163,3 тыс. рублей).

4.2. По данным ф. 0503169 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2019 имеется текущая кредиторская задолженность, сложившаяся по принятым обязательствам на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 529,8 тыс. рублей и счете 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 422,8 тыс. рублей.

Предложения:

Главе муниципального образования Горный сельсовет:

1. Активизировать работу по сокращению недоимки в местный бюджет.
2. Активизировать работу по сокращению кредиторской задолженности.
3. Своевременно вносить изменения в бюджетные назначения по доходам на сумму фактического поступления налоговых и неналоговых доходов.
4. В случаях принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств руководствоваться ст. 83 БК РФ, ч. 2 ст. 232 БК РФ, п. 3 ст. 217 БК РФ.
5. Разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет в соответствии с п. 2 Постановления администрации муниципального образования Горный сельсовет от 21.06.2019 № 59-п «Об установлении общих требований к порядку составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных бюджетных учреждений муниципального образования Горный сельсовет» (в Приложении 2).
6. В соответствии с п. 2 ст. 154, ст. 264.2 БК РФ установить (утвердить порядок(и) или дополнить порядок):
 - порядок составления бюджетной отчетности и предоставления сводной бюджетной отчетности
 - перечень кодов и причин отклонений от планового процента исполнения бюджета для раскрытия в «Сведениях об исполнении бюджета» ф.0503164,
 - уровень % исполнения показателей по доходам, расходам, источникам финансирования, требующих пояснения,
 - критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженностей» Сведений (ф. 0503169).
7. Отражать информацию в графах 8,9 ф. 0603164 (код причины, причину отклонения от плановых показателей исполнения бюджета).

Председатель Счетной палаты



Г.П. Елфимова

Инспектор Счетной палаты



Н.В. Шабаева