

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРИШСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 20, г. Кириши,

Ленинградская область, 187110

Тел. (81368) 339-59 Факс (81368) 339-59

E-mail: [ksk@gorod.kirishi.ru](mailto:ksk@gorod.kirishi.ru)

от 16.09.2013г. № 231 .

на № от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Совет депутатов

муниципального образования

Кусинское сельское поселение

Киришского муниципального района

Ленинградской области

Исх. №\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012 г.

**Аналитическая записка об итогах исполнения бюджета**

**муниципального образования Кусинское сельское поселение**

**Киришского муниципального района Ленинградской области**

**за 1 полугодие 2013 года.**

В 1 полугодии 2013 года плановые показатели бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области (далее – Кусинское сельское поселение) по доходам и расходам уточнялись решениями Совета депутатов от 28.02.2013г. №49/225, от 29.04.2013г. №51/236, от 27.05.2013г. №54/248.

В процессе уточнений первоначально утвержденных значений произведено **уменьшение доходной части** бюджета на сумму 70,2 тыс.руб. (на **2,3%**) за счет уменьшения *прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений.*

**Увеличение расходной части** бюджета было произведено на сумму 6 034,5 тыс. руб. (на 39,0%). При этом плановые назначения изменились по следующим разделам:

* по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились** на **3 309,5** тыс. руб., в том числе:
* *расходы на жилищное хозяйство на 309,3 тыс.руб.;*
* *расходы на коммунальное хозяйство на 2 860,4 тыс.руб.;*
* *расходы на благоустройство на 139,8 тыс.руб.*
* по разделу **«Национальная экономика» увеличились** на **1 927,8** тыс.руб. (*расходы на дорожное хозяйство*);
* по разделу **«Культура, кинематография» увеличились** расходы на **303,8** тыс. руб.;
* по разделу **«Физическая культура и спорт» увеличились** на **236,5** тыс.руб.
* по разделу **«Социальная политика» увеличились** на **170,6** тыс.руб. (*расходы на пенсионное обеспечение*);
* по разделу **«Общегосударственные вопросы» увеличились** на **86,3** тыс.руб.

В результате, в соответствии с предоставленным отчетом об исполнении бюджета Кусинского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации от 17.07.2013 г. №64 в форме 0503117 в графе 4 «утвержденные бюджетные назначения» **плановые назначения** на 2013 год составили:

- **по доходам** **14 986,4** тыс. руб. (Таблица №1), что на 3 722,2 тыс. руб. меньше, чем уточненные бюджетные назначения на 2012 год в 1 полугодии 2012г. (18 708,6 тыс.руб.)

- **по расходам** **21 500,2** тыс. руб. (Таблица № 2), что на 1 006,4 тыс.руб. больше, чем уточненные бюджетные назначения на 2012 год в 1 полугодии 2012г. (20 493,8 тыс.руб.)

- **дефицит бюджета** относительно утвержденного первоначально (409,1 тыс. руб.) увеличился на 6 104,7 тыс. руб. и составил **6 513,8** тыс. руб., что больше на 4 728,6 тыс.руб. утвержденного дефицита на 2012г. в 1 полугодии 2012г.

**Объем дефицита составляет 54,1%,** что более 10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, но **не противоречит п. 3 ст. 92.1 БК** **РФ,** в связи с тем, что изменение остатков средств по учету средств бюджета равнозначно прогнозируемому дефициту.

**Остатки на счетах бюджета** Кусинского сельского поселения в органе Федерального казначейства **на начало 2013 года** составляли **6 513,8** тыс. руб.

**Доходы**

За 1 полугодие 2013 года в бюджет Кусинского сельского поселения **поступило доходов** в сумме **7 985,5** тыс. руб., что составляет **53,3%** утвержденных бюджетных назначений (Таблицы № 1, 3) и на 1 390,5 тыс.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (в 1 полугодии 2012г. доходов поступило 9 376,0 тыс.руб. или 50,1% к уточненному годовому плану).

Собственныедоходы Кусинского сельского поселения **в 1 полугодии** **2013** года составили **7 889,6** тыс. руб. (доходы за минусом субвенций в сумме 95,9 тыс. руб., ст.47 БК РФ) Таким образом, **доходы** **на душу населения** в Кусинском сельском поселении сложились в сумме 7 166 рублей или **в среднем 1 194 руб. в месяц** (в связи с отсутствием данных на 01.07.2013г. для расчетов использована численность населения на 01.01.2013г. - 1101 чел.).

**Выполнение уточненного годового плана по налоговым и неналоговым поступлениям составило 43,7%.**

Из данных таблицы № 3 видно, что основная доля **неналоговых** доходов приходится на **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, которые составили **26,1%** в общей сумме доходов.

За 1 полугодие 2013 года **доходы от использования имущества** составили **2 087,2** тыс. руб. или **54,6%** годового плана, в том числе за счет **поступления следующих видов доходов**:

* ***арендной платы за земельные*** *участки, государственная собственность на которые* ***не разграничена*** *в сумме* ***211,5*** *тыс. руб.;*
* *от* ***сдачи в аренду имущества****, находящегося в оперативном управлении органов управления поселением, непосредственно участвующего в предоставлении коммунальных услуг населению в сумме* ***230,0*** *тыс. руб.;*
* *от* ***сдачи в аренду имущества****, составляющего казну поселений в сумме* ***322,0*** *тыс. руб.;*
* *от* ***сдачи в аренду имущества****, составляющего казну поселений – доходы от сдачи в аренду имущества, непосредственно участвующего в предоставлении коммунальных услуг населению в сумме* ***1 210,0*** *тыс. руб.;*
* ***прочих поступлений*** *от использования имущества, находящегося в собственности поселений в сумме* ***113,7*** *тыс. руб.*

**Доходы от оказания платных услуг** **(работ)** **и компенсации затрат государства** за 1 полугодие 2013 года поступили в размере **52,6** тыс. руб. или **131,5%** годового плана, которые составили **0,7**% в общей сумме доходов, из них:

* ***прочие доходы от оказания платных услуг (работ)*** *получателями средств бюджетов поселений в сумме* ***14,9*** *тыс. руб. или* ***37,3%*** *годового плана;*
* ***прочие доходы от компенсации затрат*** *бюджетов поселений в сумме* ***37,7*** *тыс. руб., который не был запланирован.*

Также, в 1 полугодии 2013 года не были запланированы **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, которые поступили в размере **196,6** тыс. руб., удельный вес от реализации активов в структуре доходов составил 2,5%, из них:

* *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в сумме 184,5 тыс.руб.;*
* *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений в сумме 12,1 тыс.руб.*

Удельный вес **налога на доходы физических лиц** в структуре фактических поступлений составил **4,3%** (**343,4** тыс. руб.) и выполнен на **55,2%** от годовых плановых назначений.

**Налог на имущество физических лиц** исполнен на **19,3%** от годового плана и составил **13,2** тыс. руб. Удельный вес данного налога в структуре доходов составляет 0,2%.

Поступления **транспортного налога** составили **168,0** тыс. руб., из них:

* ***транспортный налог с******организаций*** *составил* ***105,4*** *тыс. руб. (1,3% в общей сумме полученных доходов), годовой план выполнен на* ***35,1%****;*
* ***транспортный налог с физических******лиц*** *составил* ***62,6*** *тыс. руб. (0,8% в общей сумме полученных доходов), годовой план выполнен на* ***34,8%.***

Удельный вес **земельного налога** составил 30,0% в структуре фактических поступлений (**2 397,7** тыс. руб.) и выполнен на **34,2%** от годового плана.

Доходы по разделу **«Государственная пошлина»** исполнены на **22,0%** от годового плана и составили **1,1** тыс. руб. Удельный вес данных доходов незначителен.

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям** выполнены на **92,7%**.

**Удельный вес безвозмездных поступлений** в структуре доходов по итогам 1 полугодия 2013 года составил **34,1%.** Всего поступило **2 725,7** тыс. руб., из них:

* *субвенции на осуществление* ***первичного воинского учета*** *на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) в сумме* ***95,9*** *тыс.руб. или 100% уточненного годового плана;*
* *прочие межбюджетные трансферты на меры по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме* ***1 225,1*** *тыс.руб. или 85% уточненного годового плана;*
* *прочие межбюджетные трансферты на подготовку и проведение мероприятий, посвященных дню образования Ленинградской области в сумме* ***1 404,7*** *тыс.руб. или 100% уточненного годового плана.*

**Расходы**

**Расходная часть** бюджета Кусинского сельского поселения за 1 полугодие 2013 года **исполнена** в сумме **5 146,3** тыс. руб., что составляет **23,9%** к утвержденным бюджетным назначениям (Таблицы № 2,4), что на 338,3 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (в 1 полугодии 2012г. исполнено 5 484,6 тыс.руб. или 26,8% к уточненному плану года).

**Расходы** бюджета поселения **на душу** населения за **1 полугодие 2013** года в Кусинском сельском поселении сложились в сумме 4 674 рублей или **в среднем** **779 руб. в месяц** (в связи с отсутствием данных на 01.07.2013г. для расчетов использована численность населения на 01.01.2013г. - 1 101 чел.).

Анализ исполнения расходной части бюджета Кусинского сельского поселения за 1 полугодие 2013 года показал, что финансирование расходов по всем разделам к годовым плановым ассигнованиям произведено в пределах от 15,0% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 47,7% по разделу 0200 «Национальная оборона».

Данные представлены в таблицах № 2 и № 4.

Из таблицы №4 видно, что **наибольший удельный вес** в структуре фактических расходов бюджета Кусинского сельского поселения за 1 полугодие 2013 года приходится на раздел **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,9%.** **Фактическое исполнение** расходов по данному разделу за указанный период составило **1 795,4** тыс. руб., из них:

* *949,7 тыс. руб. – расходы на жилищное хозяйство; доля расходов по данному подразделу составила 18,4% в общей сумме фактических расходов поселения;*
* *321,7 тыс. руб. – расходы на коммунальное хозяйство; доля расходов по данному подразделу составила 6,3% в общей сумме фактических расходов поселения;*
* *524,0 тыс. руб. – расходы на благоустройство; доля расходов по данному подразделу составила 10,2% в общей сумме фактических расходов поселения.*

Второе место по удельному весу в структуре фактических расходов бюджета Кусинского сельского поселения за 1 полугодие 2013года занимает раздел **0100 «Общегосударственные вопросы» - 34,1%.** Фактическое **исполнение расходов по данному разделу** за указанный периодсоставило **1 753,9** тыс. руб., из них:

* *1 314,7 тыс. руб. – функционирование местной администрации; доля данных расходов составила 25,5% в общей сумме фактических расходов поселения;*
* *235,3 тыс. руб. – обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора; доля данных расходов составила 4,6% в общей сумме фактических расходов поселения;*
* *203,9 тыс. руб. – другие общегосударственные вопросы; доля данных расходов составила 4,0% в общей сумме фактических расходов поселения.*

Фактические расходы бюджета по разделу **0800 «Культура, кинематография»** за 1 полугодие 2013 года составили **821,4** тыс. руб. (16,0% в структуре фактических расходов бюджета поселения).

Удельный вес фактических расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составляет 9,7%. Фактическое исполнение по данному разделу составило **499,2** тыс. руб.

Незначительный удельный вес фактических расходов приходится на следующие разделы:

* **1,7% - 1000 «Социальная политика»**, а именно доплата к пенсии муниципальным служащим; **фактические расходы** данного раздела составили **87,5** тыс. руб.;
* **1,5% - 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** а именно защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона; **фактические расходы** данного раздела за 1 полугодие 2013 года составили **80,1** тыс. руб.;
* **1,2% - 1100 «Физическая культура и спорт»** (проведение мероприятий в области физической культуры и спорта, туризма); **фактические расходы** данного раздела за 1 полугодие 2013 года составили **63,1** тыс. руб.;
* **0,9% - 0200 «Национальная оборона»,** а именно мобилизационная и вневойсковая подготовка; **фактические расходы** данного раздела за 1 полугодие 2013 года составили **45,7** тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2013 года в ведомственной структуре расходов бюджета Кусинского сельского поселения утверждены бюджетные ассигнования в размере **2 556,6** тыс. руб. на исполнение **муниципальных целевых программ** (решение совета депутатов от 27.05.2013г. №54/248)

В таблице № 5 представлены утвержденные ассигнования на исполнение муниципальных целевых программ и их исполнение **за 1 полугодие 2013** года. Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утвержденные ассигнования,  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | % исполнения |
| *1* | *Долгосрочная целевая программа «Ремонт и содержание улично-дорожной сети МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014годы»* | *352,0* | *216,0* | *61,4* |
| *2* | *Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Кусинское сельское на 2012-2013 годы»* | *21,2* | *-* | *0,0* |
| *3* | *Долгосрочная целевая программа «Обеспечение населения чистой питьевой водой на территории МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014 годы»* | *631,7* | *136,1* | *21,5* |
| *4* | *Долгосрочная целевая программа «Благоустройство и санитарное содержание на территории МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014 годы»* | *759,4* | *234,0* | *30,8* |
| *5* | *Долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014 годы»* | *237,1* | *51,3* | *21,6* |
| *6* | *Долгосрочная целевая программа «Развитие культуры на территории МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014 годы»* | *489,4* | *214,0* | *43,7* |
| *7* | *Долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры на территории МО Кусинское сельское поселение на 2012-2014 годы»* | *65,8* | *31,1* | *47,3* |
|  | **Всего:** | **2 556,6** | **882,5** | **34,5** |

Исполнение в целом по целевым муниципальным программам за 1 полугодие 2013 года составило 882,5 тыс. руб. или 34,5% к уточненному годовому плану.

**Дефицит (профицит) бюджета**

По итогам 1 полугодия 2013 года бюджет Кусинского сельского поселения исполнен с **профицитом** в размере **2 839,2** тыс. руб., что на 1 052,2 тыс.руб. меньше, чем за 1 полугодие 2012г. (3 891,4 тыс. руб.)

**Исполнение бюджета по кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита за 1 полугодие 2013 года**

Годовой план источников финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме **6 513,8** тыс. руб., что в полном объеме является изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Исполнение по источникам** внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2013 года отражено в разделе 3 «Отчета об исполнении бюджета» на 01 июля 2013 года (ф.0503117) в размере (- 2 839,2) тыс. руб.

**Выводы и рекомендации**

1. Замечаний по отчету об исполнении бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области за 1 полугодие 2013г. (ф.0503117), утвержденному постановлением главы администрации от 17.07.2013г. №64 не выявлено.
2. Обращаем внимание, что процент исполнения расходной части бюджета (23,9%) значительно отстает от поступлений доходов в бюджет муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области (53,3%)

**Приложение**

1. Таблица № 1 «Анализ изменения плана на 2013 год по источникам доходов бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района за 1 полугодие 2013г.» на 2 листах;
2. Таблица № 2 «Анализ изменения плана на 2013 год по расходам бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района за 1 полугодие 2013г.» на 1 листе;
3. Таблица № 3 «Анализ выполнения плана за 1 полугодие 2013г. по источникам доходов бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района» на 2 листах;
4. Таблица № 4 «Анализ выполнения плана за 1 полугодие 2013г. по расходам бюджета муниципального образования Кусинское сельское поселение Киришского муниципального района» на 1 листе.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Т.И. Конопацкая

*Исп.:Гаврилова Н.В.*

*тел. (81368)339-59*