

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015года.**

17 ноября2015года №50

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232 «Об образовании контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района и утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 30.12.2014г. №33 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке заключения использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 октября 2015 года и на 1 октября 2014 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2015 года (к решению Совета СМР от 30.04.2015г. №123);
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 г. и плановый период 2016-2017 годов» ;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 29.01.2015г. №109 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета СМР от 25.12.2014г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015г. и плановый период 2016-2017 годов»
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 29.04.2015г. №123 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета СМР от 25.12.2014г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015г. и плановый период 2016-2017 годов»;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 19.06.2015г. №139 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета СМР от 25.12.2014г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015г. и плановый период 2016-2017 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района по состоянию на 14.05.2015г.;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2015г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 9 месяцев 2015 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2015года;

- исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 октября 2015 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.10.2015 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 октября 2015 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-сентябре текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице:

Табл.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные экономические показатели | Абсолютные данные за январь-сентябрь 2015 года, млн. руб. | Январь-сентябрь 2015 года в % к январю-сентябрю 2014 г. | Январь-июнь 2014 года в % к январю-сентябрю 2013г. |
|  | Индекс промышленного производства  - добыча полезных ископаемых  -обрабатывающие производства  - производство и распределение электроэнергии, газа и воды |  | 98,8  73,1  107,1  110,6 | 86,0  133,8  71,2  102,7 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:  -добыча полезных ископаемых;  -обрабатывающие производства  -производство и распределение электроэнергии, газа и воды | 3018,7 | 109,8  68,0  128,1  129,8 | 91,0  147,6  73,7  117,6 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 54,9 | в 3,1 р. | 42,9 |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 7,2 | 142,3 | 93,4 |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 1143,3 | 60,9 | 72,2 |
|  | Оборот розничной торговли | 2241,4 | 106,8 (в сопоставимых ценах) | 123,2 |
|  | Оборот общественного питания |  |  |  |
|  | Оборот платных услуг населению | 259,4 | 100,2 | 118,6 |

Индекс промышленного производства учитывает изменение физических объемов произведенной продукции и является индикатором, измеряющим выпуск продукции в промышленности и добывающих отраслях.

В анализируемом периоде 2015 года наблюдается увеличение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 12,8 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой по добыче полезных ископаемых (-60,7%), индекс производства в обрабатывающем производстве, а также производства и распределения электроэнергии, газа и воды за 9 месяцев текущего года выше, чем в аналогичном периоде прошлого года (обрабатывающее производство +54,4%, производство и распределение электроэнергии, газа и воды +12,2%).

В январе-сентябре текущего года замечено увеличение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство». В рассматриваемом периоде данный показатель превысил объем прошлого года в 3,1 раза. Также увеличен по сравнению с аналогичным периодом прошлого года показатель «ввод в действие жилых домов» на 42,3 процента.

В разрез с положительной динамикой в промышленном производстве и строительстве, наблюдается за 9 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снижение темпов роста оборота услуг розничной торговли. Уровень темпа роста (в сопоставимых ценах) январь-сентябрь 2015 года не достиг уровня январь-сентябрь 2014 года по обороту розничной торговли на 16,4 процентных пункта. Грузооборот транспорта за январь-сентябрь 2015г. сократился по сравнению с аналогичным периодом 2014г. на 39,1%. Темп роста оборота платных услуг населению в анализируемом периоде текущего года также не достиг аналогичного показателя прошлого года на 18,4 процентных пункта.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2015год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014г. №94) был утвержден по доходным источникам в сумме 593646,2 **тыс. руб**., расходным обязательствам – 621767,1 **ты**с**. руб.**, дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 28120,9 **тыс. рублей.** За 9 месяцев 2015 года в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза (Решение Совета Сортавальского муниципального района от 29.01.2015г. №109; Решение Совета Сортавальского муниципального района от 29.04.2015г. №123; Решение Совета Сортавальского муниципального района от 19.06.2015г. №139).

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Сортавальского муниципального района его доходная часть увеличилась на 154668,6 тыс. руб. и составила **748314,8** тыс. руб., расходная часть на 149089,44 тыс. руб. и составила **770856,54** **ты**с**. руб.**, дефицит бюджета Сортавальского муниципального района снизился на 5579,2 тыс. руб. и составил **22541,7** **тыс. рублей** .

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года**

**Табл.2**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Утверждено  Решением  о бюджете | Уточненные назначения | Отклонение  (гр.3-гр.2) | Исполнено | | Отклонение  (гр.6-гр.5) | Исполнение,% | |
| По отчету об исполнении  бюджета | По результатам проверки | к решению  о бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 593646,2 | 748314,8 | +154668,6 | 531994,5 | 531994,5 | 0 | 89,6 | 71,1 |
| Объем безвозмездных поступлений | 310326,0 | 392445,7 | +82119,7 | 303312,4 | 303312,4 | 0 | 97,7 | 77,3 |
| Общий объем расходов | 621767,1 | 770856,54 | +149089,44 | 557608,0 | 557608,0 | 0 | 89,7 | 72,3 |
| Дефицит бюджета | -28120,9 | -22541,7 | 5579,2 | -25613,5 | -25613,5 | 0 | 91,1 | 113,6 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 748314,8 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 788489,9 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 22541,7 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 531994,5 тыс. руб. или на 71,1% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 557608,0 тыс. руб. или 72,3 % к утвержденным бюджетным назначениям или 70,7 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшие 9 месяцев получен дефицит бюджета в сумме 25613,5 тыс. руб., что на 3071,8 тыс. руб. или на 13,6% больше размера, утвержденного Решением о бюджете.

Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 14.05.2015г. №69-ФУ «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов по состоянию на 14 мая 2015 года» утверждена сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, что соответствует п.5 Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 01.06.2015 года №83-ФУ (далее- Порядок). Показатели сводной бюджетной росписи на 2015 год утверждены в сумме 770856,5 тыс. руб. и соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 788489,9 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете и Сводной бюджетной росписи, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2015 год составили 17633,4 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 октября 2015 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, оформленного приказом, были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района -1902,7тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление -8784,1 тыс. руб.;

Районный комитет образования +22551,0 тыс. руб. ;

Контрольно-счетный комитет +245,1 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта +5524,1 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке руководителя Финансового управления, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на основании вступления в силу нормативных правовых актов, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Частью 3 ст.217 БК РФ, а также п. 18 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 01.06.2015г. №83-ФУ(далее-Порядок), руководителю финансового органа дано право вносить изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете только на основании вступления в силу законов, предусматривающих осуществление полномочий органов государственной власти субъектов РФ (органов местного самоуправления) за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

Так, например, в сводной бюджетной росписи, с учетом внесенных изменений на 01.10.2015г. без внесения изменений в Решение о бюджете, по КБК 002 0409 9007052 521 251 отражена сумма назначений 20082,0 тыс. руб.. В утвержденной сводной бюджетной росписи на 2015г. по КБК 002 0409 9007052 521 251 сумма назначений отсутствует. Согласно р.I ф. 0503117 получена субсидия бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 16000,0 тыс. руб. Таким образом, в нарушение ч.3 ст.217 БК РФ, а также п. 18 Порядка руководителем Финансового управления СМР при исполнении районного бюджета в 2015 году было принято решение о внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете на сумму 4082,0 тыс. руб.

При анализе Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 01.10.2015г. установлено, что в нарушение п.134 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция 191н) отсутствует формирование промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2015г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2015 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 9 месяцев 2015г.** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2014 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 228682,1 | 84,8 | 64,3 | 113,1 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 303312,4 | 100 | 77,3 | 122,8 |
| **Общий объем доходов** | 531994,5 | 92,8 | 71,1 | 118,5 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 15,2 процентных пункта. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, объем поступивших в районный бюджет доходов, на 7,2% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) отмечается рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 13,1 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» на 22,8 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 9 месяцев 2014 года на 18,5 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2015г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-сентябрь 2015года поступили в сумме 228682,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 202122,7 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 26559,4 тыс. руб. или на 13,15 процента.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 9 месяцев текущего года составила 112067,8 тыс. руб., что составляет 79,5 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 107215,6 тыс. руб.(78%), что на 4852,2 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2015года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 95,2 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то недопоступило по сравнению с планом 5637,2 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 140969,4 тыс. руб. или 68,1 % к годовым бюджетным назначениям и 96% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2015 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2014 года неналоговых доходов** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, | 10,9% | 9,7% |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 4,6% | 7,4% |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 30,9% | 13,4% |
| Доходы от продажи земельных участков, | 19,5% | 15,6% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 27,8% | 36,1% |
| Прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 2,9% | 3,8% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **96,6%** | **86,0%** |

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2015 года по некоторым позициям изменилась доля доходных источников в общем объеме неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

Снизился удельный вес поступлений по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных); по прочим доходам от компенсации затрат бюджета района и по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года за 9 месяцев 2015 года увеличился удельный вес поступлений по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу; доходам от продажи земельных участков и доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 9 месяцев 2015г. от неналоговых доходов поступило 87712,7 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 64655,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился на 23057,4 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений плановые показатели по неналоговым доходам не исполнены на 28,7 процентных пункта.

Увеличение объема поступлений, в основном произошло по:

- Доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. В номинальном выражении объем поступлений по данному виду неналогового дохода за 9 месяцев 2015 года составил 9584,8 тыс. руб., что на 3151,8 тыс. руб. или на 49 % больше, чем объем поступлений за аналогичный период прошлого года;

- Доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу. В номинальном выражении объем поступлений по данному виду дохода вырос по сравнению с 9 месяцами прошлого года на 18309,4 тыс. руб. или на 209 % и составил 27065,7 тыс. руб.;

-доходам от продажи земельных участков. Объем поступлений за 9 месяцев 2015 года по данному виду неналогового дохода также увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 4580,8 тыс. руб. или на 36,6% и составил 17093,3 тыс. руб.;

- Прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов. Объем поступлений по данному виду неналогового дохода в анализируемом периоде составил 24362,3 тыс. руб., что на 1044,2 тыс. руб. или на 4,5 % больше объема поступлений за аналогичный период прошлого года;

- Прочим доходам от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов. Объем поступлений за 9 месяцев 2015 года по данному виду неналогового дохода также увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 87,2 тыс. руб. или на 3,5% и составил 2539,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) наблюдается снижение объема поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в объеме 748,6 тыс. руб. или на 15,6 процентов.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 87712,7 тыс. руб. или 59 % к годовым бюджетным назначениям и 71,3 % к объему прогнозных поступлений за 9 месяцев т. г. .

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 9 месяцев текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 9 месяцев 2015г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 9 месяцев 2014г., тыс. руб.

1 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

2 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

3 Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу

4 Доходы от продажи земельных участков

5 Прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов

6 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов.

Как видно на диаграмме, доходы по 5-ти из 6-ти неналоговым источникам, составляющих основную долю поступлений за 9 месяцев т.г. превышают доходы по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 303312,4 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (4807 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 77,3 % к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателям: (тыс.руб.)

1. Субвенции
2. Субсидии
3. Иные межбюджетные трансферты
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов
5. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего финансового года составили 557607,0 тыс. руб. или 72,3% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 70,7% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 19,9%. За 9 месяцев прошлого года исполнение по расходам составило 464969,3 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений приведен в таблице**:**

**Табл.5**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2015 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 107388,9 | 76020,3 | -31368,6 | 52929,3 | 69,6 | 23091,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 724,0 | 668,0 | -56,0 | 515,2 | 77,1 | 152,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 142,1 | 142,1 | 0 | 0 | 0 | 142,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 4508,5 | 22957,7 | +18449,2 | 17785,3 | 77,5 | 5172,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15048,8 | 15317,4 | +268,6 | 10737,4 | 70,1 | 4580,0 |
| 0700 | Образование | 454209,9 | 476987,5 | +22777,6 | 338765,9 | 71,0 | 138221,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 75005,0 | 80946,2 | +5941,2 | 55331,5 | 68,4 | 25614,7 |
| 0900 | Здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 0 | 217,4 | 75,0 | 72,4 |
| 1000 | Социальная политика | 81819,4 | 82631,5 | +812,1 | 54901,6 | 66,4 | 27729,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 370,0 | 370,0 | 0 | 138,4 | 37,4 | 231,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 312,3 | 321,6 | +9,3 | 312,0 | 97,0 | 9,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6000,0 | 6000,0 | 0 | 5388,2 | 89,8 | 611,8 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 25037,8 | 25837,8 | +800,0 | 20585,8 | 79,7 | 5252,0 |
| Всего расходов: |  | **770856,5** | **788489,9** | **+17633,4** | **557608,0** | **70,7** | **230881,9** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 557608,0 тыс. руб., что составляет 70,7% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств – 788489,9 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», до 97 % по разделу «Средства массовой информации». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период т.г. в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в таблице:

Табл.6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего:** | **788489,9** | **557608** | **70,7** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 114815,3 | 84585,4 | 73,7 |
| Сортавальское финансовое управление | 66988,2 | 48925,2 | 73,0 |
| Районный комитет образования | 488812,3 | 342626,1 | 70,1 |
| Отдел культуры и спорта | 115048,4 | 79609,8 | 69,2 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2825,7 | 1861,5 | 65,9 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 65,9% до 73,7 %. Ни один из пяти главных распорядителей не достиг уровня исполнения бюджет в анализируемом периоде в пределах 9 месячных значений (75%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Табл.7**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 378412,3 | 48,0 | 279986,0 | 74,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 175522,0 | 22,3 | 115730,2 | 65,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 47219,8 | 6,0 | 28678,9 | 60,7 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 10540,9 | 1,3 | 4079,6 | 38,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 47461,9 | 6,0 | 37522,7 | 79,0 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 96414,3 | 12,2 | 67175,9 | 70,0 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 6000,0 | 0,8 | 5388,3 | 89,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 26918,7 | 3,4 | 19046,4 | 70,8 |
|  | **ИТОГО** | **788489,9** | **100,00** | **557608,0** | **70,7** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 48,0% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 38,7 % по группе «бюджетные инвестиции» до 89,8 % по группе «Межбюджетные трансферты». По всем группам вида расходов, за исключением группы вида расходов «Бюджетные инвестиции» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга», исполнение в ниже девятимесячного показателя (75% ).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.10.2015г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 200,0 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций также составляет 200,0 тыс. руб.. Удельный вес резервных фондов Администрации Сортавальского муниципального района, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, составляет 0,06%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год, с учетом внесенных изменений и дополнений предусматривались к исполнению 26 ведомственных целевых программ в объеме 34990,8 тыс. руб. и 1 муниципальная программа в объеме 24031,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию 5 ведомственных целевых программ и муниципальной программы в объеме 9175,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 годом утвержденные сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, расходы на реализацию Программ увеличились на 44815,7 тыс. руб. или на 191,7 % и составили 68197,7

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2015 года составила 7,2 процента, что на 4,9 % выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 9 месяцев 2014 года- 2,3%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017гг»- 45,5%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 9 месяцев 2015 году в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев 2015 год | 9 месяцев  2014 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 59022,1 | 21200,4 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 68197,7 | 23382,0 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 40234,3 | 10755,7 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 68,2 | 50,7 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 59,0 | 46,0 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 557608,0 | 464969,3 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 7,2 | 2,3 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 9 месяцев текущего года в объеме 40234,3 тыс. руб., или 68,2 процента и 59,0 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2015 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

В анализируемом периоде 2015 года из 31 Программы на 100 процентов исполнено 5 Программ (16 процентов), на 70-90 процентов – 6 Программ (19 процентов), на 40-60 процентов – 6 Программ (19 процентов), на 20-39 процентов – 4 Программы ( 13 процентов), на 1-15 процентов – 3 Программы (10 процентов) вообще не исполнены 7 Программ ( 23 процентов).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.10.2015г.**

Статьей 1 Решения о бюджете (с учетом изменений и дополнений) районный бюджет на 2015 год утвержден с дефицитом в сумме 22541,7 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 25613,5 тыс. руб., что на 3071,8 тыс. руб. или на 13,6 % больше утвержденной суммы дефицита бюджета на 2015 год. Дефицит районного бюджета, сложившийся по данным Отчета об исполнении бюджета на 01.10.2015г. не превышает ограничений, установленных ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В анализируемом периоде т. г. были привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 43000,0 тыс. руб., а также кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2775,0 тыс.руб..

В течении отчетного периода погашено 12930,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленным Сортавальскому муниципальному району другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что составляет 50,5% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (25998,0 тыс. руб.), а также 10000,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, что составляет 45,5% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов(22000,0 тыс.руб.).

За 9 месяцев 2015г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 1600,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 32 % от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (5000,0 тыс. руб.).

Статьей 13 Решения о бюджете установлен объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам Поселений Сортавальского муниципального района в сумме 5000,0 тыс. руб., в том числе 1000,0 тыс. руб. на срок в пределах 2015 года. В отчетном периоде т. г. из районного бюджета бюджетам Поселений кредитов не предоставлялось.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2015 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.

2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений и замечаний.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:

- при принятии решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись руководствоваться ч.3 ст.217 БК и п. 18 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 01.06.2015г. №83-ФУ;

- при формировании Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) соблюдать требования по составлению годовой, квартальной и месячной отчетности, установленные Инструкцией 191н.

1. Направить Заключение о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2015года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района;

Руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева