

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016года.**

**23 мая 2016 года № 30**

Настоящая справка подготовлена 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 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 28.12.2015г. №38 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2016 года и на 1 апреля 2015 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2016 года (к решению Совета СМР от 24.12.2015г. №169);
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №169 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2016 г.» ;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2016 год.;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2016г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 1 квартал 2016 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2016 года;

- исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2016 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2016 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2016 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-марте 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-март 2016 года, млн. руб. | Январь-март 2016 года в % к январю-марту 2015 г. | Январь-март 2015 года в % к январю-марту 2014г. |
|  | Индекс промышленного производства  - добыча полезных ископаемых  -обрабатывающие производства  - производство и распределение электроэнергии, газа и воды |  | 97,4  146,0  84,9  104,2 | 98,6  52,9  112,0  112,1 |
|  | 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 | 921,8 | 91,9  142,4  75,9  112,6 | 112,2  51,6  137,8  124,3 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» |  | 32,7. | в 3,9 р |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 3,036 | 70,1 | в 3.1 р |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 2009,0 | в 4,7р. | 71,9 |
|  | Оборот розничной торговли | 787,4 | 112,5 (в сопоставимых ценах) | 109,5 (в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот общественного питания | 3,7 | 137,8 (в сопоставимых ценах) | 116,5 ( в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот платных услуг населению | 110,5 | 115,6 | 100,6 (в сопоставимых ценах) |
|  | Инвестиции в основной капитал | 2015 год  224,1 | 2015 к 2014  109,1 | 2014 к 2013  68,2 |
|  | Прибыль прибыльных организаций (январь-февраль) | 36,9 | 125,5 | 108,9 |
|  | Численность работающих (февраль) тыс. чел | 6,2 | 90,6 | 98,1 |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (январь-февраль) руб. | 28271,1 | 108,2 | 102,2 |

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

В анализируемом периоде 2016 года наблюдается снижение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,2 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой по обрабатывающему производству (-27,1%) и распределению электроэнергии, газа и воды (-7,9%), динамика индекса производства в производстве по добыче полезных ископаемых за 1 квартал отчетного года выше, чем в аналогичном периоде прошлого года (+93,1%).

Снижение темпов роста индекса производства в 1 квартале текущего года стало следствием снижения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности (-8,1%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В основном, на отрицательную динамику повлияло снижение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года снижение объемов в обрабатывающем производстве. Данный показатель снизился на 24,1 процентных пункта.

В январе-марте текущего года замечено снижение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство». В рассматриваемом периоде данный показатель не достиг объем аналогичного периода прошлого на 67,3 процентных пункта. Также снижен по сравнению с 1 кварталом прошлого года показатель «ввод в действие жилых домов» на 29,9 процентов.

В разрез с отрицательной динамикой в промышленном производстве и строительстве, наблюдается в 1 квартале 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличение темпов роста грузооборота, оборота услуг розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению. Уровень темпа роста (в сопоставимых ценах) январь-март 2016 года превысил уровень январь-март 2015 года: по обороту розничной торговли на 3%; по обороту общественного питания на 21,3 %,по обороту платных услуг населению на 15,0%. Грузооборот транспорта за январь-март 2016г. увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2015г. в 4,7 раза.

На развитие экономики и социальной сферы в 2015 году использовано 224,1 млн. руб. инвестиций в основной капитал. Темп роста инвестиций в основной капитал по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 40,9 процентных пункта.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период январь-март 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015года сократилась на 0,7 тыс. чел. или на 10,1% . Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2016 года увеличилась по сравнению с январем-февралем 2015 года на 8,3% и составила 28271,1 рублей (I-II 2015г. – 26106,2 руб.).

Проект бюджета на 2016 год основывался на прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

При проведении анализа основных показателей прогноза, влияющих на параметры районного бюджета наблюдается :

- Показатель по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности опережает расчетный показатель (среднеквартальное значение 25%) по прогнозу на 0,3 %;

- Показатель ввода в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) опережает расчетный показатель по прогнозу на 50%;

- Показатель оборота розничной торговли ниже расчетного показателя по прогнозу на 39,4%;

- Показатель оборота платных услуг населению опережает расчетный показатель по прогнозу на 8,3 %;

- Сумма прибыли прибыльных организаций за период январь-февраль 2016 г. опережает расчетный показатель по прогнозу на 3,9 процентов;

- Среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности в феврале 2016 года не достигла показателя, одобренного прогноза (8,2 тыс. чел.) на 24,4 процентных пункта;

- Среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период январь-февраль 2016 года не достигла показателя, одобренного прогноза (31100 руб.) на 9,1 процентных пункта

Основным доходным источником налоговых поступлений районного бюджета является налог на доходы физических лиц. В бюджете 2016г. годовой планируемый показатель по данному виду налогового источника, рассчитанный исходя из показателей прогноза социально-экономического развития территории, составляет 171633,0 тыс. руб..

В расчете прогнозного поступления налога на доходы физических лиц участвовали два экономических показателя прогноза социально-экономического развития района - «среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий района» и «среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности». Как видно из проведенного мониторинга два этих показателей не достигли среднеквартального расчетного показателя, что в ближайшей перспективе может привести к невыполнению запланированного объема поступлений по данному виду налогового источника.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2016год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №169) был утвержден по доходным источникам в сумме 647119,8 **тыс. руб**., расходным обязательствам – 664134,8 **ты**с**. руб.**, дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 17015,0 **тыс. рублей.** За I квартал 2015 года в утвержденный бюджет изменения не вносились.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 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 | 647119,8 | 647119,8 | 0 | 135737,8 | 135737,8 | 0 | 21 | 21 |
| Объем безвозмездных поступлений | 301706,2 | 301706,2 | 0 | 7907,7 | 7907,7 | 0 | 2,6 | 2,6 |
| Общий объем расходов | 664134,8 | 664134,8 | 0 | 129089,5 | 129089,5 | 0 | 19,4 | 19,4 |
| Дефицит бюджета | 17015,0 | 17015,0 | 0 | 6648,3 | 6648,3 | 0 | - | - |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2016г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 647119,8 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 686401,6 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 17015,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 135737,8 тыс. руб. или на 21% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 129089,5 тыс. руб. или 19,4 % к утвержденным бюджетным назначениям или 18,8 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекший 1 квартал получен профицит бюджета в сумме 6648,3 тыс. руб.

Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №199-ФУ «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2016год» утверждена сводная бюджетная роспись районного бюджета на 2016 год, что соответствует п.3 р. II 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 2016 год утверждены в сумме 664134,8 тыс. руб. и соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2016г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 686401,6 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2016 год составили 22266,8тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2016 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 +1043,2тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление +6206,6 тыс. руб.;

Районный комитет образования +14167,8 тыс. руб. ;

Контрольно-счетный комитет +11,1 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта +838,1 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 исполнительной власти РК, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер из бюджета РК, что соответствует ст.39 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденное Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №171 и п. 8 ч. 3 ст. 217 БК РФ.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2016г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал**  **2016 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2015 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 68971,1 | 75523,0 | 20 | -18% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 66766,7 | 66766,7 | 22 | +2% |
| **Общий объем доходов** | 135737,8 | 142289,7 | 21 | -9% |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 8,7 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 4,6% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 18 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» отмечается рост темпов роста на 2 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего года снизился по сравнению с объемом доходной части за 1 квартал 2015 года на 9 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2016г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2016года поступили в сумме 68971,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 84185,9 тыс. руб., т.е. объем поступлений снизился на 15214,8 тыс. руб. или на 18 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 36217,8 тыс. руб., что составляет 79,7 % 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 32185,2 тыс. руб.(77,4%), что на 4032,6 тыс. руб. меньше, чем за 1 квартал 2016года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 100,5 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 174,9 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 45430,8 тыс. руб. или 21,6 % к годовым бюджетным назначениям и 101,2 к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартал 2016 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2016 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2015 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 25,3% | 9,7% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 31,1% | 66,2% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 38,9% | 22,1% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4,2% | 1,5% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5% | 0,5% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2016 года по некоторым позициям изменилась доля доходных источников в общем объеме неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Снизился удельный вес поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов и увеличился по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 квартал 2016г. доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 7323,3 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 28004,5 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 квартал текущего год снизился на 20772,2 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода плановые показатели не исполнены на 46,7 процентных пункта.

В анализируемом периоде произошло увеличение удельного веса доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года дельный вес по этому виду неналогового дохода в общем объеме поступивших неналоговых доходов составлял 9,7 %. В 1 квартале 2016 года он стал составлять 25,3 %. В абсолютном выражении поступило в анализируемом периоде 5962,4 тыс. руб., что на 1874,8 тыс. руб. больше, чем в 1 квартале 2015 года.

Увеличение удельного веса поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло на 16,8 процентных пункта. В номинальном выражение произошло снижение поступления данного вида неналогового дохода на 196,4 тыс. руб. За 1 квартал 2016г. исполнение составило 9160,7 тыс. руб. или 84,4% от прогнозируемого объема поступлений.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-март текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизился на 18733,2 тыс. руб. На снижение объема поступлений, в основном повлияло снижение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 23540,2 тыс. руб. или 17,5 % к годовым бюджетным назначениям и 76,9 % к объему прогнозных поступлений на I квартал т.г. .

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 квартал текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 1 квартал 2016г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2015г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

2 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

3 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

4 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

5 Прочие неналоговые доходы

.

Как видно на диаграмме, доходы по 2-м неналоговым источникам за 1 квартал т.г. превышают доходы по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По трем из пяти неналоговым источникам в 1 квартале текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 66766,7тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (3490,5 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 22,1% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего финансового года составили 129089,5 тыс. руб. или 19,4% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 18,8% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов снизился на 11,5%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 145842,2 тыс. руб.

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

**Табл.5**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 квартал 2016 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 72570,6 | 74991,0 | 13128,2 | 17,5 | 61862,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 756,0 | 756,0 | 189,2 | 25 | 566,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 442,8 | 442,8 | 128,9 | 29,1 | 313,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 10819,9 | 9878,5 | 316,8 | 3,2 | 9561,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3880,7 | 4580,5 | 115,8 | 2,5 | 4464,7 |
| 0700 | Образование | 448190,8 | 451766,4 | 86725,5 | 19,2 | 365040,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 34951,9 | 35368,8 | 7897,2 | 22,3 | 27471,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 48,3 | 16,7 | 241,5 |
| 1000 | Социальная политика | 69101,0 | 80196,5 | 15441,3 | 19,3 | 64755,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 557,8 | 557,8 | 26,8 | 4,8 | 531,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 425,4 | 425,4 | 0 | 0 | 425,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 14000,0 | 14000,0 | 2920,6 | 20,9 | 11079,4 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 8148,1 | 13148,1 | 2151,0 | 16,4 | 10997,1 |
| Всего расходов: |  | **664134,8** | **686401,6** | **129089,6** | **18,8** | **557312,0** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 129089,5 тыс. руб., что составляет 18,8% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств – 686401,6 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделу «Средства массовой информации», до 29,1 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2016 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:** | **686401,6** | **129089,6** | **18,8** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 93764,3 | 19016,4 | 20,3 |
| Сортавальское финансовое управление | 52716,7 | 7098,4 | 13,5 |
| Районный комитет образования | 468140,3 | 87725,9 | 18,7 |
| Отдел культуры и спорта | 68969,4 | 14695,6 | 21,3 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2810,9 | 553,3 | 19,7 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 13,5% до 21,3 %. Все пять главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже квартальных значений (25%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2016 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 1 квартал** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 372975,9 | 54,3 | 80945,3 | 21,7 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 144920,9 | 21,1 | 17831,3 | 12,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 49899,7 | 7,3 | 8963,7 | 18,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 2091,3 | 0,3 | 317,0 | 15,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 13914,1 | 2,0 | 2350,2 | 16,9 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 63445,6 | 9,3 | 14841,4 | 23,4 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 14000,0 | 2,0 | 2920,6 | 20,9 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 25154,0 | 3,7 | 920,0 | 3,7 |
|  | **ИТОГО** | **686401,5** | **100,00** | **129089,5** | **18,8** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре более 50% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 3,7 % по группе «иные бюджетные ассигнования» до 23,4 % по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По группам вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», «Бюджетные инвестиции», «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» и «Иные бюджетные ассигнования» исполнение значительно ниже среднеквартального показателя (25% ). По остальным группам видов расходов исполнение около расчетного показателя за квартал(25%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.04.2016г. 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 1 квартал 2016 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 2016 год предусматривались к исполнению 12 ведомственных целевых программ в объеме 11778,2 тыс. руб. и 1 муниципальная программа в объеме 31371,8 тыс. руб.

В I квартале 2016 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию 6 Программ в объеме 4392,1 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 419,2 тыс. руб. или на 1 процент и составили 47542,1 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I квартале 2016 года составила 6 процентов, что на 1,5 % выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I квартале 2015 года- 4,5%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017гг»- 91,2%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I квартале 2015 году в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I квартал 2016 год | I квартал  2015 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 43150,0 | 28273,2 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 47542,1 | 47961,3 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 7700,4 | 6582,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 17,8 | 23,3 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 16,2 | 13,7 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 129089,5 | 145842,2 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 6 | 4,5 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I квартале текущего года в объеме 7700,4 тыс. руб., или 17,8 процента и 16,2 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2016 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

В анализируемом периоде 2016 года из 17 Программ на 20-25 процентов исполнены – 2 Программы (12 процентов), на 13-17 процентов – 2 Программы (12 процентов), от1 до 7 процентов – 3 Программы ( 18 процентов), вообще не исполнены 10 Программ ( 58 процентов).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2016г.**

Статьей 1 Решения о бюджете районный бюджет на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 17015,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2016г. районный бюджет исполнен с профицитом в объеме 6648,3 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты от кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В течении отчетного периода погашено 3167,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленным Сортавальскому муниципальному району другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что составляет 31,7% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (10000,0 тыс. руб.) и 3000,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте РФ, что составляет 6,2% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (48500,0 тыс. руб.)

За 1 квартал 2016г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 180,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 3,6 % 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 2016 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 2016 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016 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.

**Предложения и замечания:**

1. В связи с недостаточным объемом прогнозных поступления по доходам от продажи муниципального имущества (46,7 % от плана на I квартал 2016г.) Администрации Сортавальского муниципального района, как главному администратору данного неналогового доходного источника, принять меры по повышению качества администрирования.
2. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района в I квартале 2016 года.
3. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию ведомственных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
4. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2016года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района;

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева