

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016года.**

**08 августа 2016 года № 41**

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, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Кааламского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 25.02.2016г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения на 1 июля 2016 года и на 1 июля 2015 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Кааламского сельского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2016 года (к решению XXX сессии III созыва Совета КСП от 08.04.2016г. №94);
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XXVII сессии III созыва от 25.12.2015г. №87 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2016 г.» ;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XXVIII сессии III созыва от 24.02.2016г. №90 «О внесении изменений в решение Совета Кааламского сельского поселения №87 от 25.12.2015г. «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2016 год»;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XXX сессии III созыва от 08.04.2016г. №94 «О внесении изменений в решение Совета Кааламского сельского поселения №87 от 25.12.2015г. «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2016 год»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Кааламского сельского поселения на 2016 год.;

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2016 года;

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года;

- исполнение программной части бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2016 года.

**Основные характеристики бюджета Кааламского сельского поселения**

Первоначально бюджет Кааламского сельского поселения на 2016год (решение Совета Кааламского сельского поселения от 25.12.2015г. №87) был утвержден по доходным источникам в сумме 10190,1 **тыс. руб**., расходным обязательствам – 10890,1 **ты**с**. руб.**, дефицит бюджета Кааламского сельского поселения был утвержден в сумме 700,0 **тыс. рублей.** За I полугодие 2016 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений бюджет Кааламского сельского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 11090,6 тыс. руб., расходным обязательствам – 11790,6 тыс. руб.. В утвержденный размер объема дефицита бюджета поселения изменения не вносились.

**Основные итоги исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года**

**Табл.1**

(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 | 10190,1 | 11090,6 | +900,5 | 3906,2 | 3906,2 | 0 | 38,3 | 35,2 |
| Объем безвозмездных поступлений | 2143,0 | 3043,5 | +900,5 | 1090,4 | 1090,4 | 0 | 50,9 | 35,8 |
| Общий объем расходов | 10890,1 | 11790,6 | +900,5 | 4609,9 | 4609,9 | 0 | 42,3 | 39,1 |
| Дефицит бюджета | 700,0 | 700,0 | 0 | 703,7 | 703,7 | 0 | - | - |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2016г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 11090,6 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, в сумме 11790,6 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 700,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 3906,2 тыс. руб. или на 35,2% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 4609,9 тыс. руб. или 39,1 % к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью .

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен дефицит бюджета в сумме 703,7 тыс. руб.

Распоряжением администрации Кааламского сельского поселения от 11.04.2016г. №39 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения на 2016 год» утверждены показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения на 2016 год. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, абз.2 п.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения, утвержденного Постановлением Администрации Кааламского сельского поселения от 25.03.2015 года №13 (далее- Порядок) некоторые показатели сводной бюджетной росписи на 2016 год не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете. Отклонения приведены в таблице 2 Табл. 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели, утвержденные Решением о бюджете | | | Показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью | | |
| Код по бюджетной классификации | наименование | сумма | Код по бюджетной классификации | наименование | сумма |
| 0113 0900005000244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | **389,8** | 0113 0900005000244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | **384,8** |
| 0113  0900005000831 | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **10,2-** | 0113  0900005000831 | **Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных** | **15,2** |
| 0503 600005000244 | **Прочие мероприятия по благоустройству** | **1784,0** | 0503 600005000244 | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **1734,1** |
| 0503 600005000831 | **Прочие мероприятия по благоустройству** | **50,0** | 0503 600005000831 | **Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных** | **100,0** |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 апреля 2016г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 11790,6 тыс. руб. В ходе проведения анализа исполнения бюджета поселения в 1 полугодии 2016 года выявлено расхождения между отдельными показателями утвержденной сводной бюджетной росписи и показателями Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) Расхождения бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи на 2016 год , и показателей Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2016г. (ф.0503117) приведены в таблице: Табл.3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью | | | Показатели, отраженные в Отчете об исполнения бюджета (ф.0503117) | | |
| Наименование показателя | Код расхода по БК РФ | сумма | Наименование показателя | Код расхода по БК РФ | сумма |
| **Фонд оплаты труда** | 0203 3000051180121 | **141,0** | **Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов** | 0203 3000051180121 | **139,0** |
| - | - | - | Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 0203 3000051180122 | **2,0** |
| **Муниципальная программа Содержание и ремонт автомобильных дорог** | 0409 7950000010244 | **813,1** | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | 0409 7950000010244 | **438,1** |
| **Муниципальная программа по обеспечению безопасности дорожного движения** | 0409 7950000020244 | **25,0** | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | 0409 7950000020244 | **405,0** |
| **Муниципальная программа по инвентаризации и паспортизации автомобильных дорог** | 0409 7950000030244 | **127,5** | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | 0409 7950000030244 | **122,5** |
| **Уличное освещение** | 0503 6000001000244 | **1400,0** | **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | 0503 6000001000244 | **1398,1** |
| **-** | - | **-** | **Уплата иных платежей** | 0503 6000001000853 | **1,9** |

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2016 года, были внесены изменения бюджетных ассигнований по основаниям, не предусмотренных ч.3 ст.217 БК РФ и п.2 ст.21 Положения о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении, утвержденное решением Совета Кааламского сельского поселения IV сессии III созыва от 09.12.2013г. №14.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2016г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.4

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2016 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Кааламского сельского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2015 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 2815,8 | 92,9 | 35,0 | -26,2% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 1090,4 | 100 | 35,8 | +23,0% |
| **Общий объем доходов** | 3906,2 | 94,8 | 35,2 | -24,3% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 7,1 процентных пункта. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 5,2% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 26,2 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» отмечается увеличение темпов роста на 23,0 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего года снизился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2015 года на 24,3 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2016г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Кааламского сельского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2016года поступили в сумме 2815,8 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 3817,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений снизился на 1001,8 тыс. руб. или на 26,2 процентов.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает земельный налог. Сумма поступления за 1 полугодие 2016г. составляет 1566,4 тыс. руб. , что составляет 58,3% от общей суммы поступлений налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление земельного налога в анализируемом периоде увеличилось на 751,4 тыс. руб. или на 92,2%. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду налогового дохода исполнение составило 104,4% от плана.

Налог на доходы физических лиц также имеет весомую долю в объеме всех налоговых поступления бюджета поселения. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 586,4 тыс. руб., что составляет 21,8 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 662,0 тыс. руб., что на 75,6 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2016года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 63,7 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то недопоступило по отношению к плану 333,6 тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2016 года в бюджет поступило 532,6 тыс. руб. или 19,8 % от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года увеличился на 83,6 тыс. руб. или на 18,6%. По отношению к запланированному объему поступлений доходы от акцизов превысили плановый показатель на 12,7 процентных пункта.

Налоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 2688,4 тыс. руб. или 34,69 % к годовым бюджетным назначениям и 92,7 процента к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

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

Табл.5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2016 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2015 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 100% | 96,7% |
| Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 0% | 3,3% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, в 1 полугодие 2016 года доля доходных источников от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме неналоговых доходов выросла по сравнению с аналогичным периодом 2015 года ,а доля доходов от денежных взысканий (штрафов), в общей сумме поступивших неналоговых доходов снизилась до нулевых значений..

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2016г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 127,4 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 214,2 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год снизился на 86,8 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение на 3,5 процентных пункта не достигло плановых показателей.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизился на 94,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 127,4 тыс. руб. или 47,1 % к годовым бюджетным назначениям и 96,5 % к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г. .

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Кааламского сельского поселения, поступивших за 1 полугодие текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

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

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

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

2 Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений.

Как видно на диаграмме, доходы по 2-м неналоговым источникам за 1 полугодие текущего года ниже доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 1090,4 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 35,8% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субвенции

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 4609,9 тыс. руб. или 39,1% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и к бюджетным ассигнованиям, утвержденной сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 17,84%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 3913,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице**: Табл.6**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2016 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3887,0 | 3887,0 | 1988,2 | 51,1 | 1898,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 189,0 | 189,0 | 85,6 | 45,3 | 103,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 65,0 | 65,0 | 0 | 0 | 65,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 965,6 | 965,6 | 670,2 | 69,4 | 295,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4234,0 | 4234,0 | 693,0 | 16,4 | 3541,0 |
| 0700 | Образование | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 100,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2150,0 | 2150,0 | 1146,0 | 53,3 | 1004,0 |
| 1000 | Социальная политика | 100,0 | 100,0 | 5,0 | 5,0 | 95,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 100,0 | 100,0 | 21,9 | 21,9 | 78,1 |
| Всего расходов: |  | **11790,6** | **11790,6** | **4609,9** | **39,1** | **7180,7** |

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения исполнены в сумме 4609,9 тыс. руб., что составляет 39,1% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на отчетную дату объема средств 11790,6 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» до 69,4 % по разделу «Национальная экономика». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2016 года.

Исполнение бюджета Кааламского сельское поселения за I полугодие 2016 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Кааламскому сельскому поселению.**

**Табл.7**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Утвержденная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 2787,0 | 23,6 | 1267,8 | 45,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 6396,4 | 54,2 | 2065,2 | 32,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 100,0 | 0,8 | 5,0 | 5,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 122,0 | 1,1 | 61,0 | 50,0 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 2150,0 | 18,2 | 1146,0 | 53,3 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 235,2 | 2,1 | 64,9 | 27,6 |
|  | **ИТОГО** | **11790,6** | **100,00** | **4609,9** | **39,1** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 5 % по группе «социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» до 53,3 % по группе «предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По всем группам вида расходов, за исключением «предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям »и «Межбюджетные трансферты» исполнение ниже средне полугодового показателя (50% ).

# В нарушение п.134 Приказ 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" в Отчете об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) на 01.07.2016г. по графе 3 коды по бюджетной классификации Российской Федерации по разделам классификации доходов, расходов отражены без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по расходам бюджета.

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Кааламского сельского поселения**

По состоянию на 01.07.2016г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения составляет 100,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Кааламского сельского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,8%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2016 года, предоставленного Администрацией Кааламского сельского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Кааламского сельского поселения на 2016 год предусматривались к исполнению 3 муниципальных целевых программ в объеме 940,6 тыс. руб.

В I полугодии 2016 года в сводную бюджетную роспись на основании изменений в «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Кааламского сельского поселения на 2016 год», утвержденных Решением о бюджете были внесены изменения и уменьшены бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог» на 19,5 тыс. руб. и увеличены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог» на сумму 44,5 тыс. руб.. Таким образом, на 01.07.2016г. распределены бюджетные ассигнования на 2016г. на реализацию муниципальных программ поселения в объеме 965,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, уменьшились на 92,5 тыс. руб. или на 8,7 процента .

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2016 года составила 14,5 процентов, что на 7,7 % выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2015 года- 6,8%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу «Обеспечение безопасности дорожного движения»- 57,6%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2016 году в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I полугодие 2016 год | I полугодие 2015 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете КСП, тыс. руб. | 965,6,0 | 1058,1 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 965,6 | 1058,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 670,2 | 265,4 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета КСП , % | 69,4 | 25,1 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 69,4 | 25,1 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета КСП, тыс.руб. | 4609,9 | 3913,2 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 14,5 | 6,8 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 670,2 тыс. руб., или 69,4 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете КСП на 2016 год и сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2016 года из 3 Программ более 50 процентов исполнена – 1 Программа (33,3 процентов), более 30 процентов – 1 Программа (33,3 процентов), более 10 процентов- 1 Программа ( 33,3 процентов).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения на 01.07.2016г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Кааламского сельского поселения на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 700,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2016г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 703,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения, сложившийся по данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.07.2016г. не превышает ограничения, установленные п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты от кредитных организаций , а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В течении отчетного периода из бюджета поселения оплачена муниципальная гарантия в объеме 227,6 тыс. руб., что составляет 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения в представленном виде является достоверным за исключением отражения информации по графе 3 Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2016г. формы 0503117.

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

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Кааламского сельского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2016 года.
2. Администрации Кааламского городского поселения привести в соответствии с п. 2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, п.2 Порядка утвержденные показатели сводной бюджетной росписи.
3. Администрации Кааламского сельского поселения, при принятии решения о внесении изменений в утвержденную сводную бюджетную роспись без внесения в Решение о бюджете руководствоваться исключительно ч.3 ст.217 БК и п. 2 ст. 21 Положения о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении.
4. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016года в адрес:

Председателя Совета Кааламского сельского поселения;

Главы Кааламского сельского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2016года» в адрес Администрации Кааламского сельского поселения..

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева