

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017года.**

**16 мая 2017 года № 24**

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 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2016г. №30 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2017 года и на 1 апреля 2016 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2017 года (к решению Совета СМР от 02.03.2017г. №249);
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 21.12.2016г. №239 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов» ;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2017год.;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2017г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 1 квартал 2017 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2017 года;

- исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2017 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2017 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2017 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 2017 года, млн. руб. | Январь-март 2017 года в % к январю-марту 2016 г. | Январь-март 2016 года в % к январю-марту 2015г. |
|  | Индекс промышленного производства  - добыча полезных ископаемых  -обрабатывающие производства  - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений |  | 113,7  129,0  119,2  90,3  95,5 | 97,4  146,0  84,9  -  - |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:  -добыча полезных ископаемых;  -обрабатывающие производства  - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | 1176,1 | 126,2  121,1  141,6  96,7  101,5 | 91,9  142,4  75,9  -  - |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» |  | 91,7 | 32,7. |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 2,166 | 71,2 | 70,1 |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 8909,0 | в 4,5р. | в 4,7р. |
|  | Оборот розничной торговли | 699,9 | 88,3 (в сопоставимых ценах) | 112,5 (в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот общественного питания | 4,4 | 138,4 (в сопоставимых ценах) | 137,8 (в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот платных услуг населению | 99,9 | 88,3 | 115,6 |
|  | Инвестиции в основной капитал | 2016 год  316,2 | 2016 к 2015  122,3 | 2015 к 2014  109,1 |
|  | Прибыль прибыльных организаций (январь-февраль) | 44,5 | 120,6 | 125,5 |
|  | Численность работающих (февраль) тыс. чел | 5,9 | 95,2 | 90,6 |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (январь-февраль) руб. | 29535,2 | 104,5 | 108,2 |

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

В анализируемом периоде 2017 года наблюдается увеличение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 16,3 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой по добыче полезных ископаемых (-17,0%) динамика индекса производства в обрабатывающем производстве за 1 квартал отчетного года выше, чем в аналогичном периоде прошлого года (+34,3%).

Увеличение темпов роста индекса производства в 1 квартале текущего года стало следствием увеличения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности (+26,2%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В основном, на положительную динамику повлияло увеличение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года объемов в обрабатывающем производстве. Данный показатель увеличился на 65,7 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 8,3 процентных пункта. Также снижен по сравнению с 1 кварталом прошлого года показатель «ввод в действие жилых домов» на 28,8 процентов.

В разрез с отрицательной динамикой в строительстве, наблюдается в 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличение темпов роста грузооборота, услуг общественного питания. Оборот услуг общественного питания (в сопоставимых ценах) за январь-март 2017 года превысил уровень январь-март 2016 года: на 38,4 %, грузооборот транспорта за январь-март 2017г. увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016г. в 4,5 раза.

Оборот розничной торговли и платных услуг населению, наоборот, снизился по сравнению с 1 кварталом 2016г. Показатели не достигли прошлогоднего уровня на 11,7 процентных пункта каждый.

На развитие экономики и социальной сферы в 2016 году использовано 316,2 млн. руб. инвестиций в основной капитал. Темп роста инвестиций в основной капитал по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 13,2 процентных пункта.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период январь-март 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016года сократилась на 0,3 тыс. чел. или на 4,8% . Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2017 года увеличилась по сравнению с январем-февралем 2016 года на 4,5% и составила 29535,2 рублей (I-II 2016г. – 28271,1 руб.).

Проект бюджета на 2017 год основывался на прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

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

- Показатель оборота розничной торговли ниже расчетного показателя (25% от прогнозируемого годового объема) на 47% (прогноз на 2017 год-5284,7);

- Сумма прибыли прибыльных организаций за период январь-февраль 2017 г. не достиг расчетный показатель по прогнозу на 6,3 процентов;

- Среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности за январь-февраль 2017 года не достигла показателя, одобренного прогноза (14,0 тыс. чел.) на 57,9 процентных пункта;

- Среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период январь-февраль 2017 года превысила прогнозный показателя (29350 руб.) на 0,6 процентных пункта.

В ходе подготовки к экспертно-аналитическому мероприятию, Контрольно-счетным комитетом СМР был направлен в адрес Главы администрации СМР запрос о предоставлении мониторинга исполнения основных экономических показателей за 1 квартал 2017 года (далее – Мониторинг).

В представленном Мониторинге содержится информация об исполнении основных экономических показателей за 1 квартал 2017 год без сравнения с теми прогнозными показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019годов.Таким образом, отсутствует отражение результатов исполнения основных экономических показателей в текущем периоде.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2017год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 21.12.2016г. №239) был утвержден по доходным источникам в сумме 608623,5 **тыс. руб**., расходным обязательствам – 624842,5**ты**с**. руб.**, дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 16219,0 **тыс. рублей.** За I квартал 2017 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений объем доходных источников увеличился на 19480,6 тыс. руб. и составил 628104,1 тыс. руб. Объем расходов увеличился на 19480,6 тыс. руб. и составил 644323,1 тыс. руб. Дефицит районного бюджета остался без изменений.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 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 | 608623,5 | 628104,1 | +19480,6 | 132513,5 | 132513,5 | 0 | 21,8 | 21,1 |
| Объем безвозмездных поступлений | 294083,0 | 313563,6 | +19480,0 | 69054,4 | 69054,4 | 0 | 23,5 | 22,0 |
| Общий объем расходов | 624842,5 | 644323,1 | +19480,6 | 134732,4 | 134732,4 | 0 | 21,6 | 20,9 |
| Дефицит бюджета | 6219,0 | 16219,0 | 0 | 2218,8 | 2218,8 | 0 | 35,7 | 35,7 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2017г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 628104,1 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 667801,6 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 16219,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 132513,5 тыс. руб. или на 21% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 134732,4 тыс. руб. или 20,9 % к утвержденным бюджетным назначениям или 20,2 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекший 1 квартал получен дефицит бюджета в сумме 2218,8 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год утверждены в сумме 644323,1 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2017г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 667801,6 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.04. 2017 года составили 23478,5тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2017 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 +3193,2тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление +4786,3 тыс. руб.;

Районный комитет образования +15412,6 тыс. руб. ;

Отдел культуры и спорта +86,4 тыс. руб.

При анализе изменений разделов, подразделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы установлено, что по **ГРБС «Администрация Сортавальского муниципального района»** увеличение бюджетных ассигнований произошло по разделам, подразделам:

-0104«Осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления СМР» на осуществление закупок для муниципальных нужд +130,5 тыс. руб.;

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» на исполнение +3,2 тыс. руб.;

-0501 « Жилищное хозяйство» на реализацию ведомственной целевой программы Сортавальского муниципального района "Софинансирование Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2017 год на территории Кааламского сельского поселения" + 783,3 тыс. руб.;

-1003 «Социальное обеспечение населения» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей федеральной целевой программы "Жилище" на 2015-2020 годы + 2276,2 тыс. руб.

**По ГРБС «Сортавальское финансовое управление»** изменение показателей сводной бюджетной росписи произошло по:

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение резервных средств на реализацию ведомственных целевых программ, на оплату санкционированной кредиторской задолженности и на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета СМР -4702,7 тыс. руб.

-0409 «Средства дорожных фондов» субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие транспортной системы на 2014-2020 годы" +9489,0 тыс. руб.

**По ГРБС «Районный комитет образования»** :

-0701 « Дошкольное образование» на осуществление закупок для муниципальных нужд +327,0 тыс. руб. и на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год + 295,0 тыс. руб.;

-0702 «Общее образование» на осуществление закупок для муниципальных нужд – 2776,4 тыс. руб. , на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год +2486,1 тыс. руб. и на реализацию ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Обеспечение бесплатным питанием обучающихся общеобразовательных организаций из малоимущих семей и обучающихся, являющимися детьми-инвалидами» на 2017 год + 2925,5 тыс. руб.;

-0709 «Другие вопросы в области образования» субсидия на выполнение муниципального задания подведомственным бюджетным учреждением +20,6 тыс. руб. и на осуществление закупок зля муниципальных нужд +249,2 тыс. руб.;

-1003 «Социальное обеспечение населения» субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Совершенствование социальной защиты граждан"+11702,0 тыс. руб.;

-1004 «Охрана семьи и детства» на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год +172,5 тыс. руб. и субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования"+11,2 тыс. руб.

**По ГРБС «Отдел культуры и спорта»:**

-0801 «Культура» на исполнение судебных актов +86,4 тыс. руб.

Таким образом, последующие изменения утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района были внесены в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с п.8 ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст.39 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденное Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №171.

В ходе подготовки к экспертно-аналитическому мероприятию, Контрольно-счетным комитетом СМР был направлен в адрес руководителя Финансового управления СМР запрос о предоставлении пояснения отклонений показателей Сводной бюджетной росписи района по состоянию на 01.04.2017г. от утвержденных показателей.

Согласно Пояснительной записке руководителя Финансового управления, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на доведения из бюджета Республики Карелия бюджетных ассигнований, в т.ч.:

Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие транспортной системы» (в целях содержания и ремонта дорог) в сумме 9489,0 тыс. руб.;

Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации адресной социальной помощи малоимущим семьям, имеющим детей) в сумме 11702,0 тыс. руб.;

Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей федеральной целевой программы «Жилище» в сумме 2276,2 тыс. руб.

Субсидия местным бюджетам на компенсацию малообеспеченным гражданам, имеющим право и не получившим направление в детские дошкольные организации в сумме 11,2 тыс. руб.

Таким образом, представленная руководителем Финансового управления СМР информация, является неполной и искажает действительные изменения утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.04.2017г.

**Контрольно-счетный комитет предупреждает об ответственности, предусмотренной ст.19.7 КоАП РФ за предоставление в неполном объеме или искаженном виде сведений (информации) в орган (должностному лицу), осуществляющему муниципальный финансовый контроль, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.**

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал**  **2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал (%)** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2016 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 63495,1 | 60 | 20 | -7,9% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 69018,4 | 100 | 22 | +3,4% |
| **Общий объем доходов** | 132513,5 | 75,8 | 21 | -2,4% |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 40 процентных пунктов. 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 24,2% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 7,9 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» отмечается рост темпов на 3,4 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 2016 года на 2,4 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2017г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2017года поступили в сумме 63495,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 68971,1 тыс. руб., т.е. объем поступлений снизился на 5476,0 тыс. руб. или на 8 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 34691,0 тыс. руб., что составляет 81 % 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 36217,8 тыс. руб.(79,7%), что на 1526,8 тыс. руб. больше, чем за 1 квартал 2017 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 94,8 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то не до поступило по отношению к плану 1894,0 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 42847,3 тыс. руб. или 22 % к годовым бюджетным назначениям и 93,6 к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартал 2017 года изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2017 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2016 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 25,5% | 24,9% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 1,2% | 2,0% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 52,2% | 38,1% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18,0% | 30,5% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,2% | 4,0% |
| Прочие неналоговые доходы | -0,1% | 0,5% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2017 года по некоторым позициям изменилась доля доходных источников в общем объеме неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Значительно снизился удельный вес поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов и увеличился по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 квартал 2017г. доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 3706,3 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 7323,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 квартал текущего год снизился на 3617,0 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода плановые показатели не исполнены на 91,1 процентных пункта.

В анализируемом периоде произошло незначительное увеличение удельного веса доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года удельный вес по этому виду неналогового дохода в общем объеме поступивших неналоговых доходов составлял 24,9 %. В 1 квартале 2017 года он стал составлять 25,5 %. В абсолютном выражении поступило в анализируемом периоде 5282,4 тыс. руб., что на 680,0 тыс. руб. меньше, чем в 1 квартале 2016 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 14,1 процентных пункта. В номинальном выражение произошло увеличение поступления данного вида неналогового источника на 1626,3 тыс. руб. За 1 квартал 2017г. исполнение составило 10787,0 тыс. руб. или 90,4% 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 3374,0 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 20647,7 тыс. руб. или 17,1 % к годовым бюджетным назначениям и 34,5 % 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 2017г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2016г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

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

3 Платежи при пользовании природными ресурсами

4 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

5 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

6 Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход только по одному неналоговому источнику за 1 квартал т.г. превышает доход по соответствующему источнику за аналогичный период прошлого года.

По пяти из шести 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 2017 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 69018,4тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-2969,5 тыс. руб.).

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

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
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 134732,4 тыс. руб. или 20,9% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 20,2% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 4,4%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 129089,5 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 2017 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 72769,5 | 68200,5 | 13339,2 | 19,6 | 54861,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 748,0 | 748,0 | 186,8 | 25,0 | 561,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 452,8 | 452,8 | 0 | 0 | 452,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 4140,9 | 13629,9 | 430,1 | 3,2 | 13199,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1769,8 | 2553,1 | 102,2 | 4,0 | 2450,9 |
| 0700 | Образование | 430437,4 | 433964,3 | 92729,8 | 21,4 | 341234,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 35064,8 | 35151,2 | 7845,9 | 22,3 | 27305,3 |
| 0900 | Здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 0 | 0 | 289,8 |
| 1000 | Социальная политика | 51776,1 | 65938,0 | 13481,3 | 20,4 | 52456,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 26282,1 | 26282,1 | 2325,9 | 8,8 | 23956,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 663,8 | 663,8 | 128,3 | 19,3 | 535,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10000,0 | 10000,0 | 2102,2 | 21,0 | 7897,8 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 9928,1 | 9928,1 | 2060,7 | 20,8 | 7867,4 |
| Всего расходов: |  | **644323,1** | **667801,6** | **134732,4** | **20,2** | **533069,2** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 134832,4 тыс. руб., что составляет 20,2% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств – 667801,6 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение» до 25,0 % по разделу «Национальная оборона». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2017 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:** | **667801,6** | **134732,4** | **20,2** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 91931,4 | 18271,8 | 19,9 |
| Сортавальское финансовое управление | 46969,1 | 6002,3 | 12,8 |
| Районный комитет образования | 429972,3 | 92908,7 | 21,6 |
| Отдел культуры и спорта | 92639,4 | 16683,1 | 18,0 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2215,3 | 554,7 | 25,0 |
| МКУ «Управление образованием СМР» | 4074,1 | 311,8 | 7,7 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 7,7% до 25,0 %. Пять из шести главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже квартальных значений (25%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2017 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 | 367212,5 | 55 | 82462,4 | 22,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 115113,6 | 17,2 | 20495,5 | 17,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 34308,8 | 5,1 | 7360,3 | 21,5 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 6923,3 | 1,1 | 1267,0 | 18,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 22105,1 | 3,3 | 2257,5 | 10,2 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 94672,5 | 14,2 | 17310,3 | 18,3 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10000,0 | 1,5 | 2102,2 | 21 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 17465,8 | 2,6 | 1477,1 | 8,5 |
|  | **ИТОГО** | **667801,6** | **100,00** | **134732,4** | **20,2** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 55% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 8,5 % по группе «иные бюджетные ассигнования» до 22,5 % по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». По группам вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», «Бюджетные инвестиции», «Межбюджетные трансферты», «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 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 01.04.2017г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 200,0 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 300,0 тыс. руб.. Удельный вес резервных фондов Администрации Сортавальского муниципального района, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, составляет 0,07%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2017 год предусматривались к исполнению 10 ведомственных целевых программ в объеме 5311,8 тыс. руб. и 1 муниципальная программа в объеме 26678,2 тыс. руб.

В I квартале 2017 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию 3-х Программ в объеме 6662,3 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 8889,8 тыс. руб. или на 18,7 процент и составили 38652,3 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I квартале 2017 года составила 4,8 процентов, что на 1,2 % ниже, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I квартале 2016 года- 6,0%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017гг»- 91,7%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I квартале 2017 года в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I квартал 2017 год | I квартал  2016 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 31990,0 | 43150,0 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 38652,3 | 47542,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 6505,7 | 7700,4 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 20,3 | 17,8 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 16,8 | 16,2 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 134732,4 | 129089,5 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 4,8 | 6 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I квартале текущего года в объеме 6505,7 тыс. руб., или 20,3 процента и 16,8 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2017 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

В анализируемом периоде 2017 года из 14 Программ на 20-25 процентов исполнены – 2 Программы (14 процентов), менее 10 процентов – 2 Программы (14 процентов), вообще не исполнены 10 Программ (72 процента).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2017г.**

Статьей 1 Решения о бюджете районный бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 16219,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2017г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 2218,8 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 67000,0 тыс. руб.. Кредиты от кредитных организаций в анализируемом периоде в районный бюджет не привлекались.

В течении отчетного периода погашено 67000,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте РФ, что составляет 100% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (67000,0 тыс. руб.) . По кредитам, предоставленным районному бюджету от других бюджетов бюджетной системы РФ, погашения в I квартале 2017г. не осуществлялось.

За 1 квартал 2017г. 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 18,0% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (1000,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2017 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017 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. С целью соответствия принципам результативности и эффективности стратегического планирования Администрации Сортавальского муниципального района, при осуществлении мониторинга и контроля реализации документов стратегического планирования, основываться на необходимости достижения заданных результатов.
2. В связи с недостаточным объемом прогнозных поступлений по налоговым и неналоговым доходам (60 % от плана на I квартал 2017г.) главным администраторам доходов бюджета, принять меры по повышению качества администрирования.
3. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района в I квартале 2017 года.
4. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию ведомственных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
5. Финансовому управлению обратить внимание на полноту и достоверность информации, предоставляемой по запросу Контрольно-счетного комитета СМР.
6. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2017года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района;

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева