####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за**

**1 полугодие 2017 года.**

**26 июля 2017 года № 36**

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 28.12.2015г. №38, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 22.12.2016г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения на 1 июля 2017 года и на 1 июля 2016 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года;
* объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2017 года (к решению Совета ХГП от 29.06.2017г. №110);
* Решение Совета Хелюльского городского поселения № 95 от 22 декабря 2016 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 года»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения от 29.06.2017г. №110 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Хелюльского городского поселения № 95 от 22 декабря 2016 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 года»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения от 17.05.2017г. №109 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Хелюльского городского поселения № 95 от 22 декабря 2016 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 года»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения от 30.03.2017г. №107 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Хелюльского городского поселения № 95 от 22 декабря 2016 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 года» Решение Совета Хелюльского городского поселения от 28.02.2017г. №104 «О внесении изменений и дополнений в
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2017 год;

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2017 года;

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года;

-исполнение программной части бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2017 года.

**Основные характеристики бюджета Хелюльского городского поселения**

Первоначально бюджет Хелюльского городского поселения на 2017 год (решение Совета Хелюльского городского поселения от 22.12.2016 г. №95) был утвержден по доходным источникам в сумме 10 100,2 тыс. руб., расходным обязательствам – 10 830,2 тыс. руб., дефицит бюджета Хелюльского городского поселения был утвержден в сумме 730,0 тыс. рублей**.** За I полугодие 2017 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза. В результате внесенных изменений бюджет Хелюльского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 16 015,3 тыс. руб., расходным обязательствам – 16 735,3 тыс. руб., утвержденный размер объема дефицита бюджета поселения -720,0 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года**

**Таблица 1 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | УтвержденоРешениемо бюджете | Уточненные назначения | Отклонение(гр.3-гр.2) | Исполнено | Отклонение(гр.6-гр.5) | Исполнение,% |
| По отчету об исполнениибюджета | По результатам проверки | к решениюо бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 10 100,2 | 16 015,3 | 5 915,1 | 6 438,2 | 6 438,2 | 0 | 64 | 40 |
| Объем безвозмездных поступлений | 2 764,6 | 8 235 | 5 470,4 | 3 491,8 | 3 491,8 | 0 | 126 | 42 |
| Общий объем расходов | 10 830,2 | 16 735,3 | 5 905,1 | 4 550,7 | 4 550,7 | 0 | 42 | 27 |
| Дефицит бюджета  | 730,0 | 720,0 | -10 | -1 887,5 | -1 887,5 | 0 | - | - |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2017г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 16 015,3 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 16 735,3 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 720,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 6 438,2 тыс. руб. или на 40% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 4 550,7 тыс. руб. или 42% к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 1 887,5 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица 2 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие****2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Хелюльского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2016 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 2 946,4 | 78,0 | 38,0 | -1% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 3 491,8 | 100,0 | 42,0 | - |
| **Общий объем доходов** | 6 438,2 | 89 | 40,0 | +2,5% |

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 22 процентных пункта. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 11% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов исполнения поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается незначительное снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 1 процентный пункт. В целом объем исполнения доходной части бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2016 года на 2,5 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2017 г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Хелюльского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2017 года поступили в сумме 2 946,4 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 2 880,5 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 65,9 тыс. руб. или на 2 процента.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 1 164,1 тыс. руб., что составляет 58% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 737,2 тыс. руб. (43,5%), что на 426,9 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2017 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 130%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 269,0 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 2 023,7 тыс. руб. или 39,6% к годовым бюджетным назначениям и 83,6 процента к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

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

**Таблица 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2017 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2016 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 95,8% | 96,6% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3,6% | 3,4% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,6 | - |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2017 года доля доходных источников в общем объеме неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года особым образом не изменилась.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2017г. доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 33,3 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 40,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год снизился на 7,5 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение составило 100 процентов от плановых показателей.

В анализируемом периоде произошло снижение поступлений доходного источника от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений по этому виду неналогового дохода составлял 1 145,8 тыс. руб. В 1 полугодии 2017 года он стал составлять 883,9 тыс. руб., что на 261,9 тыс. руб. меньше, чем в 1 полугодии 2016 года и на 429,5 тыс. руб. или на 32,7 процентов ниже запланированного на 1 полугодие текущего года объема поступлений.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизился на 264,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 922,6 тыс. руб. или 35% к годовым бюджетным назначениям и 68% к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г.

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

Ряд 1 - Исполнено за 1 полугодие 2017г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 2016г., 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.

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 2017 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 3 491,8 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 42% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии

Как видно из данных диаграммы, наимобольший удельный вес (58%) в структуре безвозмездных поступлений составляют субсидии, в частности субсидия из бюджетам городских поселений на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 4 550,7 тыс. руб. или 27,2% 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 снизился на 5%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 4 757,2 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 4.

 **Таблица 4 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2017 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4 072,5 | 4 072,5 | 1 422,6 | 35 | 2 649,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 187 | 187 | 104,7 | 56 | 82,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80 | 80 | 1,2 | 2 | 78,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 2 057,9 | 2 057,9 | 67,5 | 3 | 1 990,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 626,3 | 4 626,3 | 1 107,8 | 24 | 3 518,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2 768,4 | 2 768,4 | 1 138,3 | 41 | 1 630,1 |
| 1000 | Социальная политика | 75,3 | 75,3 | 37,6 | 50 | 37,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2 658,0 | 2 658 | 587,5 | 22 | 2 070,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 210,0 | 210,0 | 83,4 | 40,0 | 126,6 |
| **Всего расходов:** | **16 735,3** | **16 735,3** | **4 550,7** | **27** | **12 184,8** |

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения исполнены в сумме 4 550,7 тыс. руб., что составляет 27% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на отчетную дату объема средств 16 735,3 тыс. руб.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 2% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», до 56% по разделу «Национальная оборона». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года.

Исполнение бюджета Хелюльского городского поселения за I полугодие 2017 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Хелюльскому городскому поселению.**

**Таблица 5, 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 | 2 840,9 | 17,0 | 1 025,4 | 36,1 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 5706 | 34,1 | 1 604,8 | 28,1 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 75,2 | 0,4 | 37,6 | 50,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 386,3 | 2,3 | 75,6 | 19,6 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  | 5 306,4 | 31,7 | 1 705,0 | 32,1 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 210 | 1,3 | 83,4 | 39,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 2 210,4 | 13,2 | 18,9 | 0,9 |
| **ИТОГО** | **16 735,3** | **100,0** | **4 550,7** | **27,2** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0,9% по группе «иные бюджетные ассигнования» до 50% по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)». По всем группам вида расходов, за исключением «Социальное обеспечение и иные выплаты(субсидии)» 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 разделе 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) на 01.07.2017г. по графе 3 коды по бюджетной классификации Российской Федерации по разделам классификации 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 Хелюльского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2017г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения составляет 50,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Хелюльского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,3%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2017 года, предоставленного Администрацией Хелюльского городского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год предусматривались к исполнению 4 муниципальных целевых программ (далее - Программ) в объеме 1 020,0 тыс. руб.

В I полугодии 2017 года в Решение о бюджете были внесены изменения. В результате внесенных изменений в бюджете поселения предусмотрены бюджетные назначения на реализацию 5 Программ в объеме 5 000,2 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений увеличились на 2 765,2 тыс. руб. или на 124 процента и составили 5 000,2 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2017 года составила 1,5 процента, что на 9,9% меньше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2016 года- 11,4%).

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

**Таблица 6.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие 2017 год** | **I полугодие****2016 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете ХГП, тыс. руб.  | 5 000,2 | 1 935,0 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 5 000,2 | 1 935,0 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 68,7 | 541,5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета ХГП,% | 1,4 | 28,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 1,4 | 28,0 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СГП, тыс.руб. | 4 550,7 | 4 757,2 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 1,5 | 11,4 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 68,7 тыс. руб., или 1,4 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете ХГП на 2017 год и сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2017 года из 5 Программ вообще не исполнены - 2 Программы (40 процентов), по трем Программам (60 процентов) процент исполнения – ниже 5%.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Хелюльского городского поселения на 01.07.2017г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Хелюльского городского поселения на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 720,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2017 г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 1 887,5. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от кредитных организаций в объеме 1 500,0 тыс. руб., что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений.

В течении отчетного периода погашено 1 000,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленным Хелюльскому городскому поселению кредитными организациями, что составляет 100% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения в представленном виде является достоверным за исключением отражения информации по графе 3 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503117.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений.

**Предложения и замечания:**

1. В связи с недостаточным исполнением бюджета по отношению к объему прогнозных поступлений по налоговым и неналоговым доходам от использования имущества (налоговые – 84 %, неналоговые – 68% от плана на I полугодие 2017г.) Администрации Хелюльского городского поселения совместно с главными администраторами налоговых и неналоговых доходных источников, принять меры по повышению качества администрирования.
2. Администрации Хелюльского городского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2017 года.
3. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Хелюльского городского поселения усилить контроль над исполнением Программ.
4. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года в адрес:

Председателя Совета Хелюльского городского поселения;

Главы Хелюльского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

 Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2017 года» в адрес Администрации Хелюльского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А. Астафьева