

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

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

**01 августа 2017 года №38**

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 июля 2017 года и на 1 июля 2016 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 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 27.04.2017г. №273);
* 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 01.07.2017г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2017 года

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

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

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2017 года;

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

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

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.07.2017 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 июля 2017 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-июне 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-июнь 2017 года, млн. руб. | Январь-июнь 2017 года в % к январю-июнь 2016 г. | Январь-июнь 2016 года в % к январю-июню 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 |  | 115,0  133,7  112,6  97,3  144,9 | 106,6  140,7  98,8  -  - |
|  | 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 | 2519,8 | 124,0  127,7  129,0  104,0  105,4 | 101,7  139,7  90,5  -  - |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 14,062 | 25,1 | в 4,2 р. |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 8,357 | 90,4 | в 1,5р. |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 16785,5 | в 4,7 р. | в 4,5р. |
|  | Оборот розничной торговли | 1348,9 | 81,0 (в сопоставимых ценах) | 112,1 (в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот общественного питания |  |  |  |
|  | Оборот платных услуг населению | 198,0 | 88,3 | 104,1 |
|  | Инвестиции в основной капитал |  |  |  |
|  | Прибыль прибыльных организаций (январь-май) | 34,1 | 50,8 | 125,5 |
|  | Численность работающих (май) тыс. чел | 6,1 | 100 | 91 |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (май) руб. | 32850,0 | 102,6 (май 2017г. к маю 2016г.) | 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 8,4 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой темпа роста по добыче полезных ископаемых (-7,0%) динамика индекса производства в обрабатывающем производстве за 1 полугодие отчетного года выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13,8%).

Увеличение темпов роста индекса производства в 1 полугодии текущего года стало следствием увеличения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности (+24,0%) 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. Темп роста по данному показателю вырос на 38,5 процентных пункта.

В январе-июне текущего года замечено снижение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство». В рассматриваемом периоде данный показатель не достиг объем аналогичного периода прошлого на 74,9 процентных пункта. Также снижен по сравнению с 1 полугодием прошлого года показатель «ввод в действие жилых домов» на 9,6 процентов.

В разрез с отрицательной динамикой в строительстве, наблюдается в 1 полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличение темпов роста грузооборота. Грузооборот транспорта за январь-июнь 2017г. увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016г. в 4,7 раза.

Оборот розничной торговли и платных услуг населению, наоборот, снизился по сравнению с 1 полугодием 2016г. Показатели не достигли прошлогоднего уровня на 19,0 и на 11,7 процентных пункта соответственно.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период май 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016года осталась без изменений. Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за май 2017 года увеличилась по сравнению с маем 2016 года на 2,6% и составила 32850,0 рублей.

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 (50% от прогнозируемого годового объема) на 49% (прогноз на 2017 год-5284,7);

- Сумма прибыли прибыльных организаций за период январь-май 2017 г. не достигла расчетный показатель по прогнозу на 64,1 процентов;

- Среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности за май 2017 года не достигла показателя, одобренного прогноза (14,0 тыс. чел.) на 56,4 процентных пункта;

- Среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период май 2017 года превысила прогнозный показателя (29350 руб.) на 11,9 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 полугодие 2017 года (далее – Мониторинг).

В представленном Мониторинге содержится информация об исполнении основных экономических показателей за 1 полугодие 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, в представленном Мониторинге, отсутствует отражение результатов исполнения одобренных Советом Сортавальского муниципального района 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 полугодие 2017 года в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза. В результате внесенных изменений объем доходных источников увеличился на 56159,2 тыс. руб. и составил 664782,7 тыс. руб. Объем расходов увеличился на 59272,2 тыс. руб. и составил 684114,7 тыс. руб. Дефицит районного бюджета увеличился на 3113,0 тыс. руб. и составил 19332,0 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 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 | 664782,7 | +56159,2 | 332216,7 | 332216,7 | 0 | 54,6 | 50,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 294083,0 | 348549,2 | +54466,2 | 190268,5 | 190268,5 | 0 | 64,7 | 54,6 |
| Общий объем расходов | 624842,5 | 684114,7 | +59272,2 | 347697,7 | 347697,7 | 0 | 55,6 | 50,8 |
| Дефицит бюджета | 16219,0 | 19332,0 | +3113,0 | 15481,0 | 15481,0 | 0 | 95,4 | 80,1 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2017г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 664782,7 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 686922,8 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 19332,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 332216,7 тыс. руб. или на 50,0% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 347697,7 тыс. руб. или 50,8 % к утвержденным бюджетным назначениям или 50,6 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен дефицит бюджета в сумме 15481,0 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год утверждены в сумме 684114,7 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2017г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 686922,8 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.07. 2017 года составили 2808,1тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 июля 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 +3077,8 тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление -3906,3 тыс. руб.;

Районный комитет образования +3247,9 тыс. руб. ;

Отдел культуры и спорта +388,7 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки Финансового управления Сортавальского муниципального района, изменение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов бюджетной системы произведено по:

**ГРБС «Администрация Сортавальского муниципального района»** увеличение бюджетных ассигнований произошло по разделам, подразделам:

-0104«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций » на исполнение переданного полномочия по осуществлению муниципального земельного контроля в границах Хелюльского городского поселения+6,6 тыс. руб., а также на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления СМР +20,0 тыс. руб.

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» на исполнение переданного Хелюльским городским поселением полномочия по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки +128,2 тыс. руб. , на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района +526,7 тыс. руб., на оплату санкционированной кредиторской задолженности +230,0 тыс. руб. ;

-0503 « Благоустройство» на реализацию ведомственной целевой программы администрации Сортавальского муниципального района "Содержание и благоустройство кладбищ Сортавальского муниципального района на 2017-2019 годы" + 159,3 тыс. руб.;

-1004 «Охрана семьи и детства» на реализацию мероприятий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений, софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета + 2007,0 тыс. руб.

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

-0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на оплату санкционированной кредиторской задолженности +127,0 тыс. руб.;

-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 -4588,9 тыс. руб.

-0801 «Культура» субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. человек" +555,6 тыс. руб.

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

-0701 « Дошкольное образование» на оплату санкционированной задолженности +1013,8 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района +619,0 тыс. руб. и на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Организация и осуществление ремонтных работ в образовательных организациях Сортавальского муниципального района» на 2017 год» + 139,6 тыс. руб.;

-0702 «Общее образование» на оплату санкционированной кредиторской задолженности +547,0 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета СМР +471,7 тыс. руб. и на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Организация и осуществление ремонтных работ в образовательных организациях Сортавальского муниципального района» на 2017 год»» на 2017 год +68,0 тыс. руб. ;

-0703 «Дополнительное образование детей» за счет уменьшения бюджетных ассигнований на финансирование деятельности центров творчества -53,7 тыс. руб. добавлены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ВЦП администрации СМР «Организация и осуществление ремонтных работ в образовательных организациях СМР» на 2017 год +53,7 тыс. руб.;

-0709 «Другие вопросы в области образования» оплату санкционированной задолженности +360,4 тыс. руб., а также на оплату исполнительных листов +28,5тыс. руб.

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

**-**0703«Дополнительное образование детей» на оплату санкционированной задолженности +61,9 тыс. руб., и на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета СМР +87,2 тыс. руб.

-0801 «Культура» на исполнение судебных актов +128,8 тыс. руб., и на реализацию мероприятий по поддержке отрасли культуры +110,8 тыс. руб.(за счет средств переданных районному бюджету из бюджетов другого уровня).

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.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие (%)** | **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»** | 141948,2 | 79,4 | 44,9 | +0,9% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 190268,5 | 100 | 54,6 | +5,4% |
| **Общий объем доходов** | 332216,7 | 90,0 | 50 | +3,4% |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 20,6 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 10,0% ниже плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение темпов роста по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 0,9 процентных пункта, по группе «Безвозмездные поступления» отмечается рост темпов на 5,4 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2016 года на 3,4 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2017г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-июнь 2017года поступили в сумме 141948,2 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 140716,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 1231,9 тыс. руб. или на 0,9 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 76720,1 тыс. руб., что составляет 81,6 % 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 76183,3 тыс. руб.(81,0%), что на 536,8 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2017 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 100,2 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 140,7 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 93989,0 тыс. руб. или 48,4 % к годовым бюджетным назначениям и 98,8 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 :

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 полугодие 2016 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 26,0% | 24,2% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 1,5% | 2,2% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 45,9% | 42,5% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22,9% | 25,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,2% | 4,8% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5% | 0,6% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2017г. поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1146,6 тыс. руб. или на 10,1%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличилось на 2043,3 тыс. руб. или на 10,2%.

В анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года произошло снижение в абсолютном выражении объемов поступлений по неналоговым доходам:

от платы за пользование природными ресурсами на 328,1 тыс. руб. или на 31,8%;

от продажи материальных и нематериальных активов на 1091,0 тыс. руб. или на 9%;

от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 718,0 тыс. руб. или на 32,1%;

прочих неналоговых доходов на 48,6 тыс. руб. или на 17,6%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июль текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 1004,1 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 47959,2 тыс. руб. или 39,2 % к годовым бюджетным назначениям и 57,3 % к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г. . В основном, на низкий процент исполнения плана прогнозных поступлений, повлияли недополученные доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Поступление по данному неналоговому источнику не достигло прогнозируемого объема в I полугодии 2017года на 35249,7 тыс. руб. или на 76,2 %.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, 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

1. Платежи при пользовании природными ресурсами
2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
5. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход только по двум неналоговым источникам за 1 полугодие т.г. превышает доход по соответствующему источнику за аналогичный период прошлого года.

По четырем из шести неналоговым источникам в 1 полугодии текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 190268,5 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-2958,3 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 54,6 % 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 полугодие текущего финансового года составили 347697,7 тыс. руб. или 50,8% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 50,6% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 6,5%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 326479,4 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** | **Отклонения** | **Исполнено за 1 полугодие 2017 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 70927,5 | 67377,1 | -3550,4 | 30219,7 | 44,9 | 37157,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 748,0 | 748,0 | 0 | 373,6 | 49,9 | 374,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 452,8 | 452,8 | 0 | 0 | 0 | 452,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 13920,5 | 13920,5 | 0 | 637,7 | 4,6 | 13282,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 13965,9 | 14125,2 | +159,3 | 11598,2 | 82,1 | 2527,0 |
| 0700 | Образование | 440737,6 | 444134,6 | +3397,0 | 238786,2 | 53,8 | 205348,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 35190,6 | 35985,8 | +795,2 | 18178,8 | 50,5 | 17807,0 |
| 0900 | Здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 0 | 96,6 | 33,3 | 193,2 |
| 1000 | Социальная политика | 65938,0 | 67945,0 | +2007,0 | 33488,5 | 49,3 | 34456,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 21352,1 | 21352,1 | 0 | 6046,5 | 28,3 | 15305,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 663,8 | 663,8 | 0 | 408,7 | 61,6 | 255,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 3773,3 | 37,7 | 6226,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 9928,1 | 9928,1 | 0 | 4089,9 | 41,2 | 5838,2 |
| Всего расходов: |  | **684114,7** | **686922,8** | **+2808,1** | **347697,7** | **50,6** | **339225,1** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 347697,7 тыс. руб., что составляет 50,6% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств – 686922,8 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», до 82,1 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 полугодие 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:** | **686922,8** | **347697,7** | **50,6** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 96176,8 | 44128,4 | 45,9 |
| Сортавальское финансовое управление | 56325,6 | 23803,6 | 42,3 |
| Районный комитет образования | 439815,6 | 236120,5 | 53,7 |
| Отдел культуры и спорта | 88425,2 | 40854,1 | 46,2 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2215,3 | 1088,9 | 49,2 |
| МКУ «Управление образованием СМР» | 3964,3 | 1702,2 | 42,9 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 42,9% до 53,7 %. Все шесть главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде около полугодовых значений (50%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I полугодие 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 полугодие** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 367719,5 | 53,5 | 201785,3 | 54,9 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 126035,1 | 18,3 | 58514,2 | 46,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 34461,8 | 5,0 | 16529,0 | 48,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 9130,3 | 1,3 | 5791,8 | 63,4 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 34067,5 | 5,0 | 15880,3 | 46,6 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 89859,2 | 13,1 | 42020,1 | 46,8 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10000,0 | 1,5 | 3773,3 | 37,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 15649,4 | 2,3 | 3403,7 | 21,7 |
|  | **ИТОГО** | **686922,8** | **100,00** | **347697,7** | **50,6** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 53,5% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 21,7 % по группе «иные бюджетные ассигнования» до 63,4 % по группе «Бюджетные инвестиции». По группам вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями», «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», «Социальное обеспечение и иные выплаты», «Межбюджетные трансферты», «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» исполнение около расчетного полугодового показателя (50%). По группам видов расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» и «Иные бюджетные ассигнования» исполнение значительно ниже расчетного показателя за полугодие.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.07.2017г. 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 полугодие 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 15 ведомственных целевых программ в объеме 12521,4 тыс. руб. и 1 муниципальная программа в объеме 26860,2 тыс. руб.

В I полугодии 2017 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию 3-х ВЦП в объеме 507,8 тыс. руб. и Муниципальной программы в объеме 127,0 тыс. руб..

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 15708,0 тыс. руб. или на 28,2 процент и составили 40016,4 тыс. руб.

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

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017гг»- 75,1%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

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

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I полугодие  2017 год | I полугодие  2016 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 39381,6 | 47099,9 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 40016,4 | 55724,4 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 15973,4 | 17606,52 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 40,6 | 37 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 39,9 | 32 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 347697,7 | 326479,4 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 4,6 | 6 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 15973,4 тыс. руб., или 40,6 процента и 39,9 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2017 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

В анализируемом периоде 2017 года из 17 Программ на 10-20 процентов исполнены – 2 Программы (12 процентов), от 30 до 50 процентов – 8 Программ (47 процентов), более 60 процентов – 1 Программа (6 процентов) вообще не исполнены 6 Программ (35 процентов).

В нарушение пп.7 п.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ и пп.6 п.1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетный комитет не направлялись проекты муниципальных правовых актов, определяющих финансовое обеспечение и порядок расходования средств на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, а именно :

- Постановление от 04.04.2017г. №37 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Работы по межеванию земельного участка под открытую конькобежную дорожку с искусственным льдом на 2017 год»;

- Постановление от 31.03.2017г. №34 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация отдыха детей в каникулярное время на 2017 год»

Кроме того, Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 31.03.2017г. №35 «Об утверждении Ведомственной целевой программы Сортавальского муниципального района «Обеспечение бесплатным питанием обучающихся общеобразовательных организаций из малоимущих семей и обучающихся, являющимися детьми-инвалидами» на 2017 год» и №36 «Об утверждении Ведомственной целевой программы администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год» утверждены ведомственные целевые программы, которые, при проведении финансово-экономической экспертизы проектов данных муниципальных актов, Контрольно-счетным комитетом СМР были отклонены, в связи с тем, что требовали устранения выявленных нарушений законодательства.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.07.2017г.**

Статьей 1 Решения о бюджете районный бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 19332,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2017г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 15481,0 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 67000,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных назначений, а так же кредиты от кредитных организаций в объеме 17000,0 тыс. руб., что составляет 26,2% от плановых назначений.

В течение 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 полугодии 2017г. не осуществлялось.

За 1 полугодие 2017г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 450,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 45,0% 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 полугодие 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 неналоговым доходам (57,3 % к объему прогнозных поступлений на 1 полугодие т.г) 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 полугодии 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. Администрации Сортавальского муниципального района, с целью устранения выявленных нарушений законодательства, внести изменения в Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 31.03.2017г. №35 «Об утверждении Ведомственной целевой программы Сортавальского муниципального района «Обеспечение бесплатным питанием обучающихся общеобразовательных организаций из малоимущих семей и обучающихся, являющимися детьми-инвалидами» на 2017 год» и №36 «Об утверждении Ведомственной целевой программы администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год ».
6. Согласно пп.7 п.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ и пп.6 п.1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе Администрации Сортавальского муниципального района направлять для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетный комитет проекты муниципальных правовых актов, определяющих финансовое обеспечение и порядок расходования средств на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района. Представить на экспертизу Постановление от 04.04.2017г. №37 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Работы по межеванию земельного участка под открытую конькобежную дорожку с искусственным льдом на 2017 год» и Постановление от 31.03.2017г. №34 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация отдыха детей в каникулярное время на 2017 год»
7. 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;

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2017года» в адрес Администрации Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева