

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2017года.**

**25 декабря 2017 года №70**

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 октября 2017 года и на 1 октября 2016 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 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 08.08.2017г. №282);
* 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» с учетом изменений и дополнений ;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2017год.;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2017г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2017 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2017 года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 9 месяцев 2017 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2017 года;

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2017 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.10.2017 года.

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

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-сентябре 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-сентябрь 2017 года, млн. руб. | Январь-сентябрь 2017 года в % к январю-сентябрь 2016 г. | Январь-сентябрь 2016 года в % к январю-сентябрю 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 |  | 109,2  119,6  107,5  94,0  135,9 | 109,3  143,9  95,1 |
|  | 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 | 3817,9 | 114,3  115,1  117,0  100,8  105,3 | 110,4  146,4  100,1  109,3 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 34,443 | 24,5 | в 1,9 р. |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 10,213 | 81,1 | 144,7 |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 22711,5 | в 4,3 р. | в 4,6 р. |
|  | Оборот розничной торговли | 1988,4 | 77,1 (в сопоставимых ценах) | 108,2 (в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот общественного питания |  |  |  |
|  | Оборот платных услуг населению | 281,3 | 99,9 | 108,6 |
|  | Инвестиции в основной капитал |  |  |  |
|  | Прибыль прибыльных организаций (январь-август) | 581,2 | в 5,3 р. |  |
|  | Численность работающих (август) тыс. чел | 6,0 | 100 |  |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (август) руб. | 29996,4 | 103,1 (август 2017г. к августу 2016г.) | 117,0 |

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 сохранение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В разрез с отрицательной динамикой темпа роста по добыче полезных ископаемых (-24,3%) динамика индекса производства в обрабатывающем производстве за 9 месяцев отчетного года выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12,4%).

На сохранение темпов роста индекса производства за 9 месяцев текущего года повлияло увеличение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности (+3,9%) 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 16,9 процентных пункта.

В январе-сентябре текущего года замечено снижение показателя «ввод в действие жилых домов» на 18,9 процентов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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-сентябре 2017г. увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016г. в 4,3 раза.

Оборот розничной торговли и платных услуг населению, наоборот, снизился по сравнению с 9 месяцами 2016г. Показатели не достигли прошлогоднего уровня на 22,9 и на 0,1 процентных пункта соответственно.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период август 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016года осталась без изменений. Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за август 2017 года увеличилась по сравнению с августом 2016 года на 3,1% и составила 29996,4рублей.

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 (75% от прогнозируемого годового объема) на 49,8% (прогноз на 2017 год-5284,7);

- Среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности за август 2017 года не достигла показателя, одобренного прогноза (14,0 тыс. чел.) на 57,1 процентных пункта;

- Среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период август 2017 года превысила прогнозный показателя (23983,9 руб.) на 25,0 процентных пункта.

**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 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза ( Решение Совета СМР от 01.02.2017г.№248; Решение Совета СМР от 02.03.2017г. №249; Решение Совета СМР от 27.04.2017г. №273; Решение Совета СМР от 08.08.2017г.№282 ). В результате внесенных изменений объем доходных источников увеличился на 59067,8 тыс. руб. и составил 667691,3 тыс. руб. Объем расходов увеличился на 74471,8 тыс. руб. и составил 699314,3 тыс. руб. Дефицит районного бюджета увеличился на 15404,0 тыс. руб. и составил 31623,0 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 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 | 667691,3 | +59067,8 | 465804,4 | 465804,4 | 0 | 76,5 | 69,8 |
| Объем безвозмездных поступлений | 294083,0 | 351457,8 | +57374,8 | 250845,3 | 250845,3 | 0 | 85,3 | 71,4 |
| Общий объем расходов | 624842,5 | 699314,3 | +74471,8 | 483598,4 | 483598,4 | 0 | 77,4 | 69,2 |
| Дефицит бюджета | 16219,0 | 31623,0 | +15404,0 | 17794,0 | 17794,0 | 0 | 109,7 | 56,3 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2017г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 667691,3 тыс.руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 753698,8 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 31623,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 465804,4 тыс. руб. или на 69,8% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 483598,4 тыс. руб. или 69,2 % к утвержденным бюджетным назначениям или 64,2 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшие 9 месяцев получен дефицит бюджета в сумме 17794,0 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год утверждены в сумме 699314,3 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2017г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 753698,8 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.10. 2017 года составили 54384,5 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 октября 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 +13713,6 тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление +32821,3 тыс. руб.;

Районный комитет образования +7820,1 тыс. руб. ;

Отдел культуры и спорта +476,9 тыс. руб.

МКУ «Управление образованием Сортавальского муниципального района» -447,4 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:

-0113«Другие общегосударственные вопросы» на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью по содержанию и обслуживанию муниципальной казны+43,6 тыс. руб., а также на оплату санкционированной кредиторской задолженности +351,0 тыс. руб.

-0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на исполнение на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с реализацией ВЦП «Защита населения и территории Сортавальского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона 2015-2017 г.г» +370,0 тыс. руб.;

-0501 « Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства (Средства Фонда СРЖКХ) + 12928,5 тыс. руб., (Средства РК)+20,5 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, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ -1507,8 тыс. руб., на оплату санкционированной кредиторской задолженности -874,6 тыс. руб., на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета Сортавальского муниципального района -6098,3 тыс. руб.;

-0501 «Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства (Средства Фонда СРЖКХ) + 40016,4 тыс. руб., (Средства РК)+1285,5тыс.руб.

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

-0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличение на осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления Сортавальского муниципального района в связи с ликвидацией МКУ «Управление образованием Сортавальского муниципального района» +447,4 тыс. руб.;

-0401 «Общеэкономические вопросы» увеличение бюджетных ассигнования на мероприятия по активной политики занятости населения и социальной поддержке безработных граждан (средства бюджета РК) +133,6 тыс. руб.;

-0701 «Дошкольное образование» на оплату санкционированной задолженности +162,2 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью детских дошкольных учреждений +1844,7 тыс. руб. и на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций Сортавальского муниципального района» + 1254,0 тыс. руб.;

-0702 «Общее образование» на оплату санкционированной кредиторской задолженности +361,4 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета СМР, связанных с деятельностью общеобразовательных учреждений +3266,6 тыс. руб., на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Организация и осуществление работ по переходу на автономное отопление теплицы МКОУ Сортавальского МР РК СОШ №7» на 2017 год» +183,0 тыс. руб. , на реализацию Ведомственной целевой программы Администрации Сортавальского муниципального района «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций Сортавальского муниципального района» на 2017 год» +68,5 тыс. руб.;

-0709 «Другие вопросы в области образования» на оплату исполнительных листов по деятельности информационно-методических центров +60,0 тыс. руб., а также на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью учреждений, оказывающий обеспечивающие услуги +38,7 тыс. руб.

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

**-**0703«Дополнительное образование детей» на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета СМР, связанных с деятельностью детско-юношеских спортивных школ +282,4 тыс. руб.

-0801 «Культура» на софинансирование мероприятий по поддержке отрасли культуры (формирование библиотечных фондов) +2,3 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью библиотечных учреждений +115,4 тыс. руб., на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Сортавальского муниципального района, связанных с деятельностью музеев и постоянных выставок +76,9 тыс. руб.

**По ГРБС МКУ «Управление образованием Сортавальского муниципального района»:**

-0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований на финансирование деятельности учреждений, осуществляющих организацию образовательного процесса в связи с ликвидацией МКУ «Управление образованием Сортавальского муниципального района» -447,4 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.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

| **Наименование показателя** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 9 месяцев (%)** | **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»** | 214959,2 | 87,4 | 68,0 | 103,1 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 250845,3 | 100,0 | 71,4 | 102,3 |
| **Общий объем доходов** | 465804,5 | 82,1 | 69,8 | 102,6 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. не достигло прогнозируемого объема (графа 3) на 12,6 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 17,9% 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 3,1 процентных пункта, по группе «Безвозмездные поступления» отмечается рост темпов на 2,3 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 9 месяцев 2016 года на 2,6 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2017г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-сентябрь 2017года поступили в сумме 214959,2 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 208569,0 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 6390,2 тыс. руб. или на 3,1 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 9 месяцев текущего года составила 117686,9 тыс. руб., что составляет 80,9 % 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 117599,5 тыс. руб.(81,3%), что на 87,4 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2017 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 99,7 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то плановые значения не достигнуты на 378,6 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 145522,0 тыс. руб. или 75,0 % к годовым бюджетным назначениям и 99,3 к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2017 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2016 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 27,3% | 25,4%% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 1,2% | 2,2% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 46,2% | 44,4% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 21,1% | 22,5% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,9% | 5,1% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,3% | 0,4% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 9 месяцев 2017г. поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 2782,5тыс. руб. или на 17,2%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличилось на 3653,3 тыс. руб. или на 12,9%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 267,2 тыс. руб. или на 1,9 %.

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 538,1 тыс. руб. или на 39,8%;

от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 566,7 тыс. руб. или на 17,4%;

прочих неналоговых доходов на 68,7 тыс. руб. или на 24,6%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-сентябрь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 5529,8 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 69437,3 тыс. руб. или 56,8 % к годовым бюджетным назначениям и 69,9 % к объему прогнозных поступлений на 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2017года на 31702,3 тыс. руб. или на 68,4 %.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 9 месяцев текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 9 месяцев 2017г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 9 месяцев 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 по трем неналоговым источникам за 9 месяцев т.г. превышает доход по соответствующему источнику за аналогичный период прошлого года.

По трём из шести неналоговым источникам за 9 месяцев текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 250845,3 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-3126,2 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 71,4 % 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 9 месяцев текущего финансового года составили 483598,4 тыс. руб. или 69,2% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 64,2% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 0,6%. За 9 месяцев прошлого года исполнение по расходам составило 480533,6 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 9 месяцев 2017 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 78175,4 | 70536,8 | -7638,6 | 45144,6 | 64,0 | 25392,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 748,0 | 748,0 | 0 | 560,0 | 74,9 | 188,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 452,8 | 822,8 | +370,0 | 399,0 | 48,5 | 423,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 13920,5 | 14054,1 | +133,6 | 2080,5 | 14,8 | 11973,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 14115,7 | 68366,6 | +54250,9 | 12178,6 | 17,8 | 56188,0 |
| 0700 | Образование | 445694,2 | 452768,2 | +7074,0 | 323900,8 | 71,5 | 128867,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 36028,9 | 36223,5 | +194,6 | 26992,3 | 74,5 | 9231,2 |
| 0900 | Здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 0 | 217,4 | 75,0 | 72,4 |
| 1000 | Социальная политика | 67945,0 | 67945,0 | 0 | 48007,1 | 70,7 | 19937,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 21352,1 | 21352,1 | 0 | 9890,6 | 46,3 | 11461,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 663,8 | 663,8 | 0 | 663,8 | 100 | 0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 6090,3 | 60,9 | 3909,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 9928,1 | 9928,1 | 0 | 7473,5 | 75,3 | 2454,6 |
| Всего расходов: |  | **699314,3** | **753698,8** | **+54384,5** | **483598,5** | **64,2** | **270100,3** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 483598,5 тыс. руб., что составляет 64,2% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств – 753698,8 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 14,8 % по разделу «Национальная экономика», до 100 % по разделу «Средства массовой информации». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 9 месяцев 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:** | **753698,8** | **483598,5** | **64,2** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 109915,8 | 68337,0 | 62,2 |
| Сортавальское финансовое управление | 99809,7 | 33318,5 | 33,4 |
| Районный комитет образования | 448953,2 | 318247,8 | 70,9 |
| Отдел культуры и спорта | 89187,4 | 59253,0 | 66,4 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2315,8 | 1607,8 | 69,4 |
| МКУ «Управление образованием СМР» | 3516,9 | 2834,3 | 80,6 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 33,4% до 80,6 %. Пять из шести главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже расчетного за девять месяцев показателя (75%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 371296,5 | 49,3 | 273351,8 | 73,6 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 130826,9 | 17,4 | 87530,6 | 66,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 34379,1 | 4,6 | 21739,9 | 63,2 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 22843,3 | 3,0 | 8270,8 | 36,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 75369,4 | 10,0 | 20880,8 | 27,7 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 89919,2 | 11,9 | 60137,8 | 66,9 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10000,0 | 1,3 | 6090,3 | 60,9 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 19064,4 | 2,5 | 5596,5 | 29,4 |
|  | **ИТОГО** | **753698,8** | **100,00** | **483598,5** | **64,2** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 49,3% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 27,7 % по группе «межбюджетные трансферты» до 73,6 % по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». По всем группам вида расходов исполнение расчетного за девять месяцев показателя (75%). По группам видов расходов «Бюджетные инвестиции», «Межбюджетные трансферты» и «Иные бюджетные ассигнования» исполнение значительно ниже расчетного показателя за девять месяцев.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.10.2017г. 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 0,06%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 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 16 ведомственных целевых программ в объеме 13019,7 тыс. руб. и 1 муниципальная программа в объеме 27061,2 тыс. руб.

В межсессионный период, по состоянию на 01.10.2017г. в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию 2-х ВЦП в объеме 1505,5 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 12770,8 тыс. руб. или на 23,5 процентов и составили 41586,4 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2017 года составила 5,2 процентов, что на 1,1 % ниже, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 9 месяцев 2016 года- 6,3%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017гг»- 73,9%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 9 месяцев 2017 года в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев  2017 год | 9 месяцев  2016 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 40080,9 | 54357,2 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 41586,4 | 54504,2 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 25122,1 | 30398,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 62,7 | 55,9 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 60,4 | 55,8 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 483598,5 | 480533,6 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 5,2 | 6,3 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 9 месяцев текущего года в объеме 25122,1 тыс. руб., или 62,7 процентов и 60,4 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2017 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

В анализируемом периоде 2017 года из 19 Программ менее 10 процентов исполнены – 1 Программа (5 процентов), от 10 до 30 процентов – 2 Программ (10 процентов), от 30 до 50 процентов – 5 Программ (27 процентов), от 50 до 80 процентов – 4 Программы (21 процентов) более 80 процентов – 2 Программа (10 процентов) вообще не исполнены 5 Программ (27 процентов).

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 31.03.2017г. №34 «Об утверждении Ведомственной целевой программы Сортавальского муниципального района «Организация отдыха детей в каникулярное время 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. **До настоящего времени в данные ведомственные целевые программы не вносились изменения с целью устранения выявленных нарушений норм действующего законодательства.**

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.10.2017г.**

Статьей 1 Решения о бюджете районный бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 31623,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 17794,0 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 72000,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных назначений, а так же кредиты от кредитных организаций в объеме 17000,0 тыс. руб., что составляет 23,6% 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 за 9 месяцев 2017г. не осуществлялось.

За 9 месяцев 2017г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 720,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 72,0% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (1000,0 тыс. руб.).

В отчетном периоде т. г. из районного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ предоставлялись кредиты на сумму 5000,0 тыс. руб. Ст. 13 Решения о бюджете установлен объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам Поселений Сортавальского муниципального района в 2017 году в сумме 0,0 тыс. руб. на срок в пределах 2017 года. За 9 месяцев 2017г. в ч.3 ст.13 Решения о бюджете изменений не вносилось. Таким образом, из районного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ предоставлялись кредиты на сумму 5000,0 тыс. руб. в отсутствии установленного объема бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам Поселений Сортавальского муниципального района в 2017 году.

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 9 месяцев 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. В связи с недостаточным объемом прогнозных поступлений по неналоговым доходам (69,9 % к объему прогнозных поступлений за 9 месяцев т.г) главным администраторам доходов бюджета, принять меры по повышению качества администрирования.
2. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района за 9 месяцев 2017 года.
3. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию ведомственных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
4. Администрации Сортавальского муниципального района, с целью устранения выявленных нарушений законодательства, внести изменения в Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 31.03.2017г. №36 «Об утверждении Ведомственной целевой программы администрации Сортавальского муниципального района «Развитие образования» на 2017 год » и №34 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация отдыха детей в каникулярное время на 2017 год».
5. Привести в соответствие объем предоставленного кредита из районного бюджета бюджету Поселения с установленным объемом бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам Поселений Сортавальского муниципального района в 2017 году.
6. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2017года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева