
#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за первый квартал 2018 года.**

**28 мая 2018 года № 27**

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 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 26.12.2017г. №20 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2018 года и на 1 апреля 2017 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2018 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 21 декабря 2017 года №311 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2018 год;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2018г.;
* Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года проанализированы:**

-социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 1 квартал 2018 года;

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2018 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года;

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2018 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2018 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-марте текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в Таблице №1:

**Таблица №1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Основные экономические показатели** | **Абсолютные данные за январь -март 2017 года.** | **Январь-март 2018 года в % к январю-марту 2017 г.** |
|  | Индекс промышленного производства:-добыча полезных ископаемых,-обрабатывающие производства,-производство и распределение электроэнергии, газа пара.-водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений |  | 89,658,0100,987,6134,6 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:-добыча полезных ископаемых,-обрабатывающие производства,-производство и распределение электроэнергии, газа пара.-водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений | 1 049,7 | 100,765,9120,388,7103,7 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство». |  | 7,9 |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов. | 4,8 (тыс. м2) | 1,8р |
|  | Грузооборот транспорта. | 3,2 млн тонно-километров | 40,6 |
|  | Оборот розничной торговли. | 778,5 (млн. руб. | 115,5(в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот общественного питания. | 2,9( млн. руб.). | 103,0(в сопоставимых ценах) |
|  | Оборот платных услуг населению. | 113,7 (млн. руб.). | 109,1  |
|  | Инвестиции в основной капитал (январь-март). | 481 213,0 (тыс. руб.). | 137,3 |
|  | Численность работающих (январь-февраль). | 5,99 (тыс. чел.)  | 102,1 |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (январь-февраль). | 33 817,1 (руб.). | 114,9 |

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

В анализируемом периоде 2018 года наблюдается снижение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10,4 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой по добыче полезных ископаемых (-42%) и производству и распределению электроэнергии, газа пара (-12,4%), динамика индекса производства в обрабатывающем производстве и водоснабжении, водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений в 1 квартале отчетного года выше, чем в аналогичном периоде прошлого года (+0,9%) и (+34,6%) соответственно.

Уменьшение темпов роста индекса производства в 1 квартале текущего года стало следствием снижения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности. В основном, на отрицательную динамику повлияло снижение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года объемов добычи полезных ископаемых. Данный показатель снизился на 34 процентных пункта.

В январе-марте текущего года замечено снижение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство». В рассматриваемом периоде данный показатель составил 7,9% от объема аналогичного периода прошлого года. Показатель «ввод в действие жилых домов» увеличился по сравнению с 1 кварталом прошлого года в 1,8 раза.

В 1 квартале 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, произошло снижение темпов роста грузооборота в 2,4 раза по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Произошло увеличение темпов роста оборота услуг розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению. Уровень темпа роста (в сопоставимых ценах) январь-март 2018 года превысил уровень январь-март 2017 года: по обороту розничной торговли на 15,5%; по обороту общественного питания на 3%, по обороту платных услуг населению на 9,1%.

На развитие экономики и социальной сферы в период январь-март 2018 году использовано 481 213,0 тыс. руб. инвестиций в основной капитал. Темп роста инвестиций в основной капитал по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 37,3 процента.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период январь-март 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличился на 2,5% и составила 6,0 тыс. чел. Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2018 года увеличилась по сравнению с январем-февралем 2018 года на 14,9% и составила 33 717,1 рублей.

Проект бюджета на 2018 год основывался на прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

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

-показатель по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности не достиг расчетного показателя (среднее квартальное значение 25%) по прогнозу на 19%;

-показатель ввода в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) опережает расчетный показатель по прогнозу в 3,2 раза;

-показатель оборота розничной торговли ниже расчетного показателя по прогнозу на 53%;

-показатель оборота платных услуг населению выше расчетного показателя по прогнозу на 14%;

-среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности в феврале 2018 года не достигла показателя, одобренного прогноза (5,9 тыс. чел.) на 56 процентных пункта;

-среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период январь-февраль 2018 года превысила показатель, одобренного прогноза (25 390,0 руб.) на 33 процентных пункта.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2018 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 21 декабря 2017 года №311) был утвержден по доходным источникам в сумме 662 463,7 тыс. руб., расходным обязательствам – 690 262,8 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 27 799,1 тыс. рублей. В I квартале 2018 года в утвержденный бюджет изменения не вносились.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года**

Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года отражены в Таблица № 2.

**Таблица № 2**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Утверждено****Решением****о бюджете** | **Уточненные назначения** | **Отклонение****(гр.3-гр.2)** | **Исполнено** | **Исполнение, %** |
| **к решению о бюджете** | **К уточненным назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Общий объем доходов, в том числе** | 662 463,7 | 662 463,7 | 0,0 | 154 812,6 | 23 | 23 |
| **Объем безвозмездных поступлений** | 376 122,6 | 376 122,6 | 0,0 | 83 865,3 | 22 | 22 |
| **Общий объем расходов** | 690 262,8 | 812 985,8 | 122 723,0 | 169 510,5 | 25 | 21 |
| **Дефицит бюджета**  | 27 799,1 | 27 799,1 | 0,0 | -14 697,9 | - | - |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2018г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 662 463,7 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 812 985,8 тыс. руб., дефицит бюджета – соответствует плановым показателям, утвержденным решением о бюджете в сумме 27 799,1 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 154 812,6 тыс. руб. или на 23% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 169 510,5 тыс. руб. или 25% к утвержденным бюджетным назначениям или 21% к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за 1 квартал сложился дефицит в сумме 14 697,9 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2018 год утверждены в сумме 690 262,8 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2018г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 812 985,8 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2018 год составили 122 723,0 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2018 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +24 717,0 тыс. руб.;

Финансовое управление +56 131,1 тыс. руб.;

Районный комитет образования +22 152,2 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта +19 547,0 тыс. руб.

Контрольно-счетный комитет + 165,3 тыс. руб.

Управление образованием СМР + 10,4 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке руководителя Финансового управления, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на основании вступления в силу нормативных правовых актов исполнительной власти РК, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет межбюджетных трансфертов, что соответствует ст.39 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденном Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №171 и п. 8 ч. 3 ст. 217 БК РФ.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2018г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал****2018 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2017 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 70 947,3 | 110 | 25 | +5 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 83 865,3 | 100 | 22 | - |
| **Общий объем доходов** | 154 812,6 | 105 | 23 | +2 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период текущего года достигло прогнозируемого объема (графа 3) и превысило его на 10 процентных пункта. 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 5% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 5 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 квартал 2017 года на 2 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2018г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2018 года поступили в сумме 70 947,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 63 495,12 тыс. руб., т.е. объем поступлений вырос на 7 452,18 тыс. руб. или на 12 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 36 228,7 тыс. руб., что составляет 77% 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 34 691,0 тыс. руб. (81%), что на 1 537,7 тыс. руб. меньше, чем за 1 квартал 2018 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 106%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 1 903,9 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 47 032,9 тыс. руб. или 23% к годовым бюджетным назначениям и 107% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартале 2018 года изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Таблица №4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2018 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2017 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 30% | 26% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 3% | 1% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 60% | 52% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3% | 18% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4% | 3% |
| Прочие неналоговые доходы | 1% | Менее 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2018 года значительно снизился удельный вес поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, увеличился удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 квартал 2018г. доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 645,9 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 3 706,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 квартал текущего года снизился на 3 060,4 тыс. руб. Исполнение составило 5% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели исполнены на 31 процентный пункт.

В анализируемом периоде произошло увеличение удельного веса доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года удельный вес по этому виду неналогового дохода в общем объеме поступивших неналоговых доходов составлял 26%. В 1 квартале 2018 года он сложился на уровне 30%. В абсолютном выражении поступило в анализируемом периоде 7 191,0 тыс. руб., что на 1 908,6 тыс. руб. больше, чем в 1 квартале 2017 года.

Увеличение удельного веса поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло на 8 процентных пункта. В номинальном выражение произошло увеличение поступления данного вида неналогового дохода на 3 481,3 тыс. руб. За 1 квартал 2018г. исполнение составило 14 268,3 тыс. руб. или 33% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели выполнены на 130 процентных пункта.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-март текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года возрос на 3 266,7 тыс. руб. На рост объема поступлений, в основном повлияло увеличение доходов по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 23 914,4 тыс. руб. или 28% к годовым бюджетным назначениям и 118% к объему прогнозных поступлений на 1 квартал текущего года.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 квартал текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 1 квартал 2018г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2017г., 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.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

5. Прочие неналоговые доходы.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Как видно на диаграмме, доходы по пяти неналоговым источникам за 1 квартал текущего года превышают доходы по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По одному из пяти неналоговых источников (доходы от продажи материальных и нематериальных активов) в 1 квартале текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 83 865,3 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного возврата из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-2 492,5 тыс. руб.).

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

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

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего финансового года составили 169 510,5 тыс. руб. или 25% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 21% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 26%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 134 732,4 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 №5**:**

**Таблица № 5**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| **100** | **Общегосударственные вопросы** | 76 633,1 | 66 351,4 | 15 098,0 | 22,8 | 51 253,4 |
| **200** | **Национальная оборона** | 812,0 | 812,0 | 202,8 | 25,0 | 609,2 |
| **400** | **Национальная экономика** | 6 996,0 | 16 996,0 | 419,9 | 2,5 | 16 576,1 |
| **500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 1 880,0 | 89 116,5 | 105,4 | 0,1 | 89 011,1 |
| **700** | **Образование** | 452 760,3 | 480 367,7 | 112 810,9 | 23,5 | 367 556,8 |
| **800** | **Культура, кинематография** | 44 613,4 | 49 652,1 | 12 796,5 | 25,8 | 36 855,6 |
| **900** | **Здравоохранение** | 289,8 | 289,8 | 24,2 | 8,4 | 265,6 |
| **1000** | **Социальная политика** | 71 557,9 | 71 875,6 | 18 503,2 | 25,7 | 53 372,4 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 15 029,6 | 15 138,6 | 5 486,0 | 36,2 | 9 652,6 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | 635,3 | 635,3 | 293,7 | 46,2 | 341,6 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 17 346,4 | 17 346,4 | 3 146,7 | 18,1 | 14 199,7 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 1 709,0 | 4 404,4 | 623,2 | 14,1 | 3 781,2 |
| **Всего расходов:** | **690 262,8** | **812 985,8** | **169 510,5** | **20,9** | **643 475,3** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 169 510,5 тыс. руб., что составляет 21% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату (812 985,18 тыс. рублей.)

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 46,2% по разделу «Средства массовой информации». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2018 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период текущего года в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в Таблице №6:

**Таблица №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 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 109 830 398,63 | 24 783 165,17 | 23 |
| Сортавальское финансовое управление | 131 669 932,13 | 7 254 727,48 | 6 |
| Районный комитет образования | 479 941 103,59 | 110 834 821,13 | 23 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 1 677 644,00 | 385 946,65 | 23 |
| Отдел культуры и спорта | 89 782 987,32 | 26 188 167,22 | 29 |
| МКУ «Управление образованием СМР» | 83 690,98 | 63 657,06 | 76 |
| **Всего** | **812 985 756,65** | **169 510 484,71** | **21** |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 6% до 76%. Четыре главных распорядителя исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже квартального значения (25%). По главному распорядителю Отделу культуры и спорта администрация Сортавальского муниципального района бюджетные назначения исполнены на 4 процента выше квартального значения, главным распорядителем МКУ «Управление образованием СМР» расходы исполнены на 51% выше квартального значения.

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2018 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №7:

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

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Таблица №7**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись**  | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 квартал 2018**  | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 407 328,57 | 50 | 94 676,15 | 23 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 124 162,56 | 15 | 28 553,15 | 23 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 32 545,61 | 4 | 7 596,85 | 23 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 24 658,08 | 3 | 2 828,52 | 11 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 83 309,86 | 10 | 2 225,76 | 3 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 93 300,48 | 11 | 28 175,47 | 30 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 17 346,40 | 2 | 3 146,66 | 18 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 30 334,21 | 4 | 2 307,94 | 8 |
|  | **ИТОГО** | **812 985,77** | 100 | **169 510,50** | 21 |

Как видно из данных таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает основную долю в структуре расходов (50% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района). Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 3% по группе «Межбюджетные трансферты» до 30% по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По группам вида расходов «Иные бюджетные ассигнования», «Межбюджетные трансферты», «Бюджетные инвестиции» «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение значительно ниже среднеквартального показателя (25%). По остальным группам видов расходов исполнение около расчетного показателя за квартал (25%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.04.2018г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 200,0 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 300,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Сортавальского муниципального района, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, составляет 0,07%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 9 ведомственных целевых программ в объеме 8 319,9 тыс. руб.

В I квартале 2018 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные ассигнования на реализацию 4 ведомственных программ в объеме 4 344,31 тыс. руб., уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию 1 ведомственную программу в объеме 26,09 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 26 014,18 тыс. руб. или на 32 процента и составили 12 638,12 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I квартале 2018 года составила 0,4 процента, что на 4,4 процента меньше доли расходов в аналогичном периоде предыдущего года.

Наибольшая доля расходов 419,93 тыс. руб. приходится на Ведомственную целевую программу Сортавальского муниципального района «Содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района на 2017-2019 годы», что составляет 63% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I квартале 2018 году в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице №8.

**Таблица №8** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I квартал 2018 год** | **I квартал****2017 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб.  | 8 319,9 | 31990,0 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 12 638,12 | 38652,3 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 668,53 | 6505,7 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 8 | 20,3 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 5 | 16,8 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 169 510,48 | 134732,4 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 0,4 | 4,8 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I квартале текущего года в объеме 668,53 тыс. руб., или 8 процента и 5 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2018 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

По 6 из 10 ведомственных программ процент исполнения на 01.04.2018г. равен 0. По остальным 4 ведомственным программам процент исполнения сложился в диапазоне от 4 до 24%.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2018г.**

Решением о бюджете с учетом последующих изменений районный бюджет на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 27 799,1 тыс. руб.

За 1 квартал 2018г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 14 697,9 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты кредитных организаций в объеме 82 000,0 тыс. руб. (55% от запланированного годового объема), кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в анализируемом периоде в районный бюджет не привлекались.

В течении отчетного периода погашено 67 000,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте РФ, что составляет 77% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (87 000,0 тыс. руб.). По кредитам, предоставленным районному бюджету от других бюджетов бюджетной системы РФ, погашения в I квартале 2017г. произведено 2 721,0 тыс. руб., что составляет 7 процентов от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (39 314,0 тыс. руб.).

За 1 квартал 2018г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 900,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 30,0% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (3 000,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2018 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 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.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района в I квартале 2018 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию ведомственных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2018 года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

И.о. Председателя Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева