####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в**

**1 полугодии 2018 года.**

**06 августа 2018 года № 37**

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 28.12.2015г. №38, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 25.12.2017г, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения на 1 июля 2018 года и на 1 июля 2017 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2018 года;
* Кассовый план по доходам;
* Решение Совета Сортавальского городского поселения №14 от 14.12.2017 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
* Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Сортавальского городского поселения №14 от 14.12.2017 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского городского поселения на 2018 год.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2018 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2018 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита бюджета городского поселения по состоянию на 01.07.2018 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2018 года;

-исполнение программной части бюджета поселения по состоянию на 01.07.2018 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского городского поселения**

Первоначально бюджет Сортавальского городского поселения на 2018 год (Решение Совета Сортавальского городского поселения от 14.12.2017г. 14) был утвержден по доходным источникам в сумме 101 091,4 тыс. руб., расходным обязательствам – 104 091,4 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского городского поселения был утвержден в сумме 3 000,0 тыс. рублей. В I полугодии 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений бюджет Сортавальского городского поселения на 2018 год был утвержден по доходным источникам в сумме 134 606,9 тыс. руб., расходным обязательствам – 146 562,4 тыс. руб., дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 11 955,5 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2018 года**

**Таблица 1, (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 | 101 091,4 | 134 606,9 | 13 054,5 | 60 921,31 | 60 921,31 | 0 | 60 | 45 |
| Объем безвозмездных поступлений | 37 923,9 | 37 923,9 | 13 054,5 | 20 080,68 | 20 080,68 | 0 | 53 | 53 |
| Общий объем расходов | 104 091,4 | 156 562,4 | 9 759,5 | 61 341,78 | 61 341,78 | 0 | 59 | 39 |
| Дефицит бюджета | 3 000,0 | 11 955,5 | -8 955,5 | 420,46 | 420,46 | 0 | 14 | 4 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2018г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 134 606,9 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений – 156 562,4 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 11 955,5 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 60 921,31 тыс. руб. или на 45% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 61 341,78 тыс. руб. или 39% к утвержденным бюджетным назначениям и 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 420,5 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2018г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица 2 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие****2018 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие 2018 год** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2017 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 40 840,63 | 100 | 42 | -5 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 20 080,68 | 100 | 53 | +15 |
| **Общий объем доходов** | 60 921,3 | 100 | 45 | -1 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. поступили в прогнозируемом объеме (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы также поступили в бюджет Сортавальского городского поселения в объеме 100% от плана. В целом, доходы в бюджет поселения поступили в объеме плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 5 процентных пункта и увеличение по группе «Безвозмездные поступления» на 15 процентов. В целом процент исполнения доходной части бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие текущего года снизился по сравнению с процентом исполнения доходной части за 1 полугодие 2017 года на 1 процентный пункт.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2018г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Администрацией Сортавальского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2018 года поступили в сумме 40 840,6 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 43 406,0 тыс. руб., т.е. объем поступлений сократился на 2 565,4 тыс. руб. или на 6 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления в 1 полугодии текущего года составила 23 988,83 тыс. руб., что составляет 71% 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 22 089,2 тыс. руб. (75,4%), что на 1 899,63 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2018 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 102,0%.

Земельный налог также имеет существенную долю поступлений в общем объеме поступивших налоговых доходов. За 6 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило 6 780,88 тыс. руб. или 17% от общей суммы поступивших налоговых доходов. Прогнозируемый объем поступления по данному виду налогового источника в анализируемом периоде исполнен на 100%. Если сравнивать с аналогичным периодом прошлого года, то в 1 полугодии 2018 года поступило на 1 455,58 тыс. руб. или на 27% больше, чем в 1 полугодии 2017 года (5 325,3 тыс. руб.).

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2018 года в бюджет поступило 1 729,8 тыс. руб. или 5% от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года вырос на 95,7 тыс. руб. или на 6%. По отношению к запланированному объему поступлений доходы от акцизов достигли планового показателя на 96%.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 33 878,99 тыс. руб. или 52% к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 100% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов в 1 полугодии 2018 года изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Увеличился удельный вес: доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 12%, доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба на 15%, прочих неналоговые доходов на 5%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов снизился на 12% по сравнению с 1 полугодием 2017 года, доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности снизилась на 18%.

**Таблица 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2018 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2017 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 57% | 75% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8% | 20% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15% | 3% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15% | Менее 1% |
| Прочие неналоговые доходы | 5% | Менее 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в 1 полугодии 2018г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 3 948,12 тыс. руб., что на 296,58 тыс. руб. или на 7% меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. План по прогнозу поступлений по данному виду неналогового источника выполнен на 100%.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило, в анализируемом периоде в сумме 1 027,67 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года объем поступления составлял 9 436,7 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего года сократился на 8 409,03 тыс. руб. или в 9 раз.

Объем поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии текущего года составил 547,38 тыс. руб. или 105% от прогнозируемого объема поступлений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1 полугодии 2018 года произошло увеличение объема поступлений на 162,77 тыс. руб. или на 42%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократился на 7 138,22 тыс. руб. или на 51%.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 6 961,64 тыс. руб. или 22% к годовым бюджетным назначениям и 100% к объему прогнозных поступлений за I полугодие т.г.

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

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

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 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.

Как видно на диаграмме, доходы по 3-м из 5-ти неналоговых источников за 1 полугодие т.г. превышают доходы по соответствующим неналоговым источникам за аналогичный период прошлого года, по остальным источникам (доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов) доходы поступили в меньших размерах, чем в 1 полугодии 2017 года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 20 080,68 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 53% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления

Как видно из данных диаграммы, наимобольший удельный вес (88%) в структуре безвозмездных поступлений составляют субсидии, в частности субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии текущего финансового года составили 61 341,78 тыс. руб. или 42% к утвержденным, решением о бюджете бюджетным назначениям и 39% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 65%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составляло 37 064,57 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице**:**

**Таблица 4 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2018 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 21 705,82 | 21 705,82 | 9 843,33 | 45 | 11 862,49 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 149,00 | 149,00 | 7,85 | 5 | 141,16 |
| 0400 | Национальная экономика | 35 127,75 | 35 127,75 | 5 990,03 | 17 | 29 137,72 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 76 830,87 | 76 830,87 | 35 874,71 | 47 | 40 956,16 |
| 0700 | Образование | 250,00 | 250,00 | 34,35 | 14 | 215,65 |
| 0800 | Культура, кинематография | 20 030,07 | 20 030,07 | 8 995,69 | 45 | 11 034,38 |
| 1000 | Социальная политика | 212,40 | 212,40 | 132,57 | 62 | 79,83 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 200,00 | 200,00 | 73,48 | 37 | 126,52 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 056,50 | 2 056,50 | 389,78 | 19 | 1 666,72 |
| **Всего расходов:** | **156 562,40** | **156 562,40** | **61 341,78** | **39** | **95 220,63** |

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения исполнены в сумме 61 341,78 тыс. руб., что составляет 39% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений на отчетную дату объема средств – 156 562,4 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 5% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 62% по разделу «Социальная политика». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения в 1 полугодии 2018 года.

Исполнение бюджета Сортавальского городского поселения за I полугодие 2018 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Сортавальскому городскому поселению**

**Таблица 5, 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 | 42 346,5 | 27 | 19 690,2 | 46 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 65 617,5 | 42 | 15 624,2 | 24 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 223,9 | 0 | 132,6 | 59 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 40 872,1 | 26 | 24 577,3 | 60 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 248,6 | 0 | 124,3 | 50 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 056,5 | 1 | 803,5 | 39 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 5 197,3 | 3 | 389,8 | 7 |
| **ИТОГО** | **156 562,4** | **100** | **61 341,8** | **39** |

Как видно из представленной таблицы диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 7% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 60% по группе «Бюджетные инвестиции». По группам вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», «Иные бюджетные ассигнования» исполнение значительно ниже средне полугодового расчетного показателя (50%).

**Исполнение средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2018г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения составляет 250,0 тыс. руб. Удельный вес резервного фонда Администрации Сортавальского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,16%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2018 года, предоставленного Администрацией Сортавальского городского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского городского поселения на 2018 год предусматривались к исполнению 3 муниципальных программы (далее Программ) в объеме 4 749,4 тыс. руб.

В I полугодии 2018 года в Решение о бюджете были внесены изменения. В результате внесенных изменений в бюджете поселения предусмотрены бюджетные назначения на реализацию 3 Программ в объеме 4 708,9 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 1853,4 тыс. руб. или на 28 процентов.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2018 года составила 0,09 процентов, что на 1,71% меньше чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2017 года- 1,8%).

Все фактически произведенные расходы (в сумме 57,0 тыс. руб.) приходятся на Муниципальную программу Сортавальского городского поселения "Адресная социальная помощь" - 100% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2018 года в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

**Таблица 6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие 2018 год** | **I полугодие****2017 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СГП, тыс. руб.  | 4 749,4 | 6 562,3 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 4 749,4 | 6 562,3 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 57,0 | 675,6 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СГП, % | 1,2 | 10 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 1,2 | 10 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СГП, тыс. руб. | 61 341,78 | 37 064,6 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 0,09 | 1,8 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 57,0 тыс. руб., или 1,2 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СГП на 2018 год и сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2018 года из 3 Программ вообще не исполнены - 3 Программы (75 процентов), одна Программа "Адресная социальная помощь") исполнена на 79 процентов. Основной причиной неисполнения Программ, согласно представленной Администрацией городского поселения информации, является то, что выполнение программных мероприятий запланировано на 3-4 квартал 2018 года.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 01.07.2018г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 11 955,5 тыс. руб.

За 1 полугодие 2018г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 420,5 тыс. руб.

В анализируемом периоде т.г. в бюджет поселения не привлекались кредиты от кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В течении отчетного периода погашено 900,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленным Сортавальскому городскому поселению другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что составляет 30% от запланированного годового объема погашения данного вида кредита (3000,0 тыс. руб.) и 6 200,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте РФ, что составляет 44% от запланированного годового объема погашения данного вида кредита (14 000,0 тыс. руб.)

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

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие 2018 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Сортавальского городского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на низкое исполнение, а также на неравномерное исполнение бюджетных средств поселения в I полугодии 2018 года.
2. В виду недостаточного освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, Администрации Сортавальского поселения усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2018 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

Главы Сортавальского городского поселения.

И.о. председателя Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева