#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения**

**за 1 полугодие 2018 года.**

**08 августа 2018 года № 39**

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 27.12.2016г. №30, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Вяртсильского 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 Вяртсильского городского поселения на 1 июля 2018 года и на 1 июля 2017 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения на 1 июля 2018 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Вяртсильского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2018 года;
* Решение Совета Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годы»;
* Решение Совета Вяртсильского городского поселения о внесении изменений в Решение Совета Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годы».
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Вяртсильского городского поселения на 2018 год.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2018 года проанализированы:**

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

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2018 года;

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

**Основные характеристики бюджета Вяртсильского городского поселения на 2018 год.**

Первоначально бюджет Вяртсильского городского поселения на 2018 год (решение Совета Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127) был утвержден по доходным источникам в сумме 9 084,8 тыс. руб., расходным обязательствам – 9 932,4 тыс. руб., дефицит бюджета Вяртсильского городского поселения был утвержден в сумме 847,6 тыс. руб. За I полугодие 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений бюджет Вяртсильского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 15 181,8 тыс. руб., расходным обязательствам – 15 826,1 тыс. руб., дефицит бюджета Вяртсильского городского поселения утвержден в сумме 644,3 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 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 | 9 084,80 | 15 181,80 | 6 097,00 | 5 164,39 | 5 164,39 | 0 | 57 | 34 |
| Объем безвозмездных поступлений | 484,00 | 6 060,90 | 5 576,90 | 285,94 | 285,94 | 0 | 59 | 5 |
| Общий объем расходов | 9 932,40 | 15 826,10 | 5 893,70 | 4 033,10 | 4 033,10 | 0 | 41 | 25 |
| Дефицит бюджета | 847,60 | 644,30 | -203,30 | -1 131,30 | -1 131,30 | 0 | -133 | -176 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2018г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 15 181,8 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 15 826,1 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 644,3 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 5 164,39 тыс. руб. или 34% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 4 033,1 тыс. руб. или 25% к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 1 131,3 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Вяртсильского 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** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Вяртсильского**  **городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2017 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 4 870,46 | 102 | 34 | -20% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 285,94 | 93 | 5 | -68% |
| **Общий объем доходов** | 5 164,39 | 101 | 34 | -28% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 2 процентных пункта, поступление доходов по группе «Безвозмездные поступления» не достигла прогнозируемого объема на 7 процентных пункта. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов на 1% выше плановых показателей.

При сравнении процента поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) в целом процент исполнения доходной части бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие текущего года снизился на 28 процентных пункта. Значительное снижение произошло по группе «Безвозмездные поступления» на 68 процентных пункта (в 1 полугодии 2017 году по группе «Безвозмездные поступления» поступило - 4 138,5 тыс. руб. или 73% от годового плана), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение сократилось на 20 процентных пунктов.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Вяртсильского городского поселения по состоянию на 01.07.2018г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Вяртсильского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2018 года поступили в сумме 4 870,46 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 4 231,4 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 639,06 тыс. руб. или на 15 процентов.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 2 934,16 тыс. руб., что составляет 74% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 2 881,8 тыс. руб. (79%), что на 52,36 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2018 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 96%, или если смотреть в абсолютном выражении, то не поступило 127,64 тыс. руб. от плана

Налоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 3 957,93 тыс. руб. или 50% к годовым бюджетным назначениям и на 101 процент к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

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

**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 | 46% | 97% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 34% | Менее 1% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2% | 3% |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 18% | Менее 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | 100% | 100% |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилась доля доходных источников от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 51%), а также доля дохода от продажи материальных и нематериальных активов (на 1%) в общем объеме неналоговых доходов. В анализируемом периоде доля поступлений от компенсации затрат государства выросла на 34%, прочих поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – на 18%. В I полугодии 2017 г. в бюджете поселения доля доходов от данных источников составляли менее 1%.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в анализируемом периоде произошло снижение поступлений доходного источника от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений по этому виду неналогового дохода составлял 558,6 тыс. руб. В 1 полугодии 2018 года он стал составлять 419,31 тыс. руб., что на 139,29 тыс. руб. меньше, чем в 1 полугодии 2017 года. По отношению к объему прогнозных поступлений за I полугодие 2018 года исполнение по данному показателю в анализируемом периоде превысило плановые значения на 41,91 тыс. руб. или на 11%.

В 1 полугодие 2018г. доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 20,69 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 16,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год увеличился на 4,09 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение составило 100,0 процентов.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 337,33 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 912,53 тыс. руб. или 74% к годовым бюджетным назначениям и 112% к объему прогнозных поступлений в I полугодии т.г.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Вяртсильского городского поселения, поступивших в 1 полугодии 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.

Как видно на диаграмме, доходы по 3-м из четырех неналоговых источников за 1 полугодие текущего года выше доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года, по одному источнику (доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности) в анализируемом периоде доходы ниже доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 293,94 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 5% 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 (48%) в структуре безвозмездных поступлений составляют дотации, в частности дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности. Субсидии в бюджет поселения в 1 полугодии 2018 года не поступали.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 4 033,1 тыс. руб. или 25% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов сократился на 1%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 4 068,1 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 | 6 951,16 | 6 951,16 | 2 732,87 | 39 | 4 218,29 |
| 0200 | Национальная оборона | 203,00 | 203,00 | 101,30 | 50 | 101,70 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 62,00 | 62,00 | 16,07 | 26 | 45,93 |
| 0400 | Национальная экономика | 3 493,39 | 3 493,39 | 375,50 | 11 | 3 117,89 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 713,41 | 4 713,41 | 647,54 | 14 | 4 065,87 |
| 0800 | Культура, кинематография | 220,00 | 220,00 | 93,35 | 42 | 126,65 |
| 1000 | Социальная политика | 123,20 | 123,20 | 61,60 | 50 | 61,60 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 60,00 | 60,00 | 4,86 | 8 | 55,14 |
| **Всего расходов:** | | **15 826,15** | **15 826,15** | **4 033,10** | **25** | **11 793,05** |

Расходы бюджета Вяртсильского городского поселения исполнены в сумме 4 033,1 тыс. руб., что составляет 25% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью объема средств 15 826,15 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 8% по разделу «Физическая культура и спорт», до 50% по разделу «Национальная оборона» и «Социальная политика». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года.

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

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

**по Вяртсильскому городскому поселению.**

**Таблица 5 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Утвержденная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 4 289,79 | 27 | 1 620,10 | 38 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 10 846,09 | 69 | 2 209,10 | 20 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 123,20 | 1 | 61,60 | 50 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 248,55 | 2 | 124,27 | 50 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 318,53 | 2 | 18,02 | 6 |
|  | **ИТОГО** | **15 826,15** | 100 | **4 033,1** | 25 |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 6% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 50 % по группам «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» и «Межбюджетные трансферты». По группам вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», «Иные бюджетные ассигнования» и «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» исполнение ниже средне полугодового показателя (50%).

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

По состоянию на 01.07.2018г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения составляет 289,3 тыс. руб. Удельный вес резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 2%.

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

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 год предусматривались к исполнению 4 муниципальных целевых программы в объеме 1 190,4 тыс. руб.

В анализируемом периоде вносились изменения и дополнения в утвержденный перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Вяртсильского городского поселения. Количество предусмотренных к финансированию за счет бюджета Вяртсильского городского поселения программ увеличилось на 1 программу, объем финансирования на 2018 год увеличился на 5 868,4 тыс. руб. и составил 7 058,8 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, возросли на 398,1 тыс. руб. или на 6% и составили 7 058,8 тыс. руб. (в I полугодии 2017 - 6 660,7 тыс. руб.)

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2018 года составила 45 процентов, что меньше чем в аналогичном периоде предыдущего года на 2% (в I полугодии 2017 года- 47%).

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2018 году 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 ВГП, тыс. руб. | 7 058,8 | 6 660,7 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 7 058,8 | 6 660,7 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 391,6 | 338,8 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета ВГП , % | 6 | 5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 6 | 5 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета ВГП, тыс.руб. | 4 033,1 | 4 068,1 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 10 | 8 |

В анализируемом периоде 2018 года из 5 Программ вообще не исполнены - 3 Программы (60 процентов), по одной Программе (20 процентов) процент исполнения – 73%, по одной Программе (20 процентов) процент исполнения – 11%.

За первое полугодие 2018 года общий объем фактических расходов на исполнение муниципальных программ составил 6% от суммы, предусмотренной на их исполнение в 2018 году.

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

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Вяртсильского городского поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 644,33 тыс. руб.

За 1 полугодие 2018г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 1 131,3 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. кредиты от кредитных организаций, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в качестве источников финансирования дефицита бюджета поселения, не привлекались.

**Выводы:**

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

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Вяртсильского городского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2018 года.
2. В виду низкого процента исполнения в I полугодии 2018г. бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Вяртсильского городского поселения усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2018 года в адрес:

Председателя Совета Вяртсильского городского поселения;

Главы Вяртсильского городского поселения.

И.о. председателя Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева