####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за**

**1 полугодие 2018 года.**

**09 августа 2018 года № 40**

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, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Кааламского 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 Кааламского сельского поселения на 1 июля 2017 года и на 1 июля 2018 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Кааламского сельского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2018 года;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения №139 от 27 декабря 2017 года «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 года»;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения от 14.06.2018г. №150 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Кааламского сельского № 139 от 27 декабря 2017 года «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 года»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Кааламского сельского поселения на 2018 год.
* Отчеты о реализации муниципальных целевых программ на 01.07.2018г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2018 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита бюджета поселения по состоянию на 07.07.2018 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения на 1 июля 2018 года;

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

**Основные характеристики бюджета Кааламского сельского поселения**

Первоначально бюджет Кааламского сельского поселения на 2018 год (решение Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017 г. №139) был утвержден по доходным источникам в сумме 7 051,0 тыс. руб., расходным обязательствам – 7 301,0 тыс. руб., дефицит бюджета Кааламского сельскогопоселения был утвержден в сумме 250,0 тыс. рублей**.** За 1 полугодие 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений бюджет Кааламского сельского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 15 976,6 тыс. руб., расходным обязательствам – 16 346,6 тыс. руб., утвержденный размер объема дефицита бюджета поселения -370,0 тыс. руб.

В нарушение пп.2 п.2 статьи 9 ФЗ от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и пункта 1.2. Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Кааламского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 25.12.2017г., проект решения Совета Кааламского сельского поселения №150 от 14.06.2018г. «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017 г. №139» не был направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетный комитет.

**Основные итоги исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года**

**Таблица 1 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | **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 | 7 051,0 | 15 976,6 | 8 925,6 | 11 500,4 | 11 500,4 | 0 | 163 | 72 |
| Объем безвозмездных поступлений | 651,0 | 3 173,6 | 2 522,6 | 726,1 | 726,1 | 0 | 112 | 23 |
| Общий объем расходов | 7 301,0 | 16 346,6 | 9 045,6 | 5 613,2 | 5 613,2 | 0 | 77 | 34 |
| Дефицит (-);Профицит (+)бюджета  | -250,0 | -370,0 | 120,0 | +5 887,1 | +5 887,1 | 0 | - | - |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2018г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 15 976,6 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 16 346,6 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 370,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 11 500,36 тыс. руб. или на 72% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 5 613,24 тыс. руб. или 34% к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие 2018 получен профицит бюджета в сумме 5 887,1 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Кааламского сельского 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 года** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Кааламского сельского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2017 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 10 774,3 | 168 | 84 | +43% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 726,05 | 46 | 23 | -9% |
| **Общий объем доходов** | 11 500,35 | 144 | 72 | +34% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 68 процентных пункта, по группе «Безвозмездные поступления» не достигло прогнозируемого объема на 54 процента. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 44% выше плановых показателей.

При сравнении объемов исполнения поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается значительный рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 43 процентных пункта и снижение по группе «Безвозмездные поступления» на 9 процентных пункта. В целом объем исполнения доходной части бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего года возрос по сравнению с объемом исполнения доходной части за 1 полугодие 2017 года на 34 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2018 г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Кааламского сельского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2018 года поступили в сумме 10 774,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 3 135,78 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 7 638,52 тыс. руб. или 3,4 раза.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 7 197,36 тыс. руб., что составляет 63% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 758,6 тыс. руб. (27%), что на 6 438,6 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2018 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налог на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 180%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 3 194,56 тыс. руб. от плана на 1 полугодие.

Весомую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает земельный налог. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 3 020,7 тыс. руб., что составляет 28% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

По сравнению с прогнозом поступление земельного налога в анализируемом периоде составило 169%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 1 235,7 тыс. руб. от плана на 1 полугодие.

Налоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 10 695,64 тыс. руб. или 118% к годовым бюджетным назначениям и 169 процентов к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года изменилась 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 | 97% | 100% |
| Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений  | 3% | 0% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2018 года доля доходных источников от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме неналоговых доходов сократилась на 3%, доля доходов от денежных взысканий (штрафов), в общей сумме поступивших неналоговых доходов увеличилась на 3% по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2018г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 76,3 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составляло 247,76 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 полугодие текущего год сократился на 171,46 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение на 8 процентных пунктов выше плановых показателей (71,0 тыс. руб.).

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизился на 199,03 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 78,67 тыс. руб. или 51% к годовым бюджетным назначениям (154,4 тыс. руб.) и 102% к объему прогнозных поступлений на 1 полугодие т.г. (77,2 тыс. руб.).

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Кааламского сельского 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 Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений.

Как видно на диаграмме, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года значительно ниже доходов по соответствующему источнику за аналогичный период прошлого года, доходы от денежных взысканий (штрафов) за 1 полугодие текущего года, превысили доходы, поступившие в аналогичном периоде 2017 года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 726,05 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 24% к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателями:

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Прочие

Как видно из данных диаграммы, наибольший удельный вес (56%) в структуре безвозмездных поступлений составляют прочие межбюджетные трансферты.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 5 613,24 тыс. руб. или 34% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и к бюджетным ассигнованиям, утвержденной сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов возрос в 1,5 раза. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 3 853,16 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 4.

 **Таблица 4 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2018 года** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 6 384,15 | 6 384,15 | 2 012,99 | 32 | 4 371,16 |
| 0200 | Национальная оборона | 203,00 | 203,00 | 89,32 | 44 | 113,68 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 40,00 | 40,00 | 6,00 | 15 | 34,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 488,00 | 1 488,00 | 635,60 | 43 | 852,40 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 161,22 | 5 161,22 | 1 217,80 | 24 | 3 943,42 |
| 0700 | Образование | 20,00 | 20,00 | 7,00 | 35 | 13,00 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2 990,23 | 2 990,23 | 1 633,59 | 55 | 1 356,64 |
| 1000 | Социальная политика | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 0 | 30,00 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 30,00 | 30,00 | 10,93 | 36 | 19,07 |
| **Всего расходов:** | **16 346,60** | **16 346,60** | **5 613,24** | **34** | **10 733,36** |

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения исполнены в сумме 5 613,24 тыс. руб., что составляет 34% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на отчетную дату объема средств (16 346,6 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Социальная политика» до 55% по разделу «Культура, кинематография». Таким образом, наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года.

 Исполнение бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Кааламского сельского поселению.**

**Таблица 5, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 3 188,4 | 20 | 1 576,5 | 49 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 9 785,1 | 60 | 2 207,6 | 23 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 30,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 128,8 | 1 | 64,4 | 50 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  | 2 990,2 | 18 | 1 633,6 | 55 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 224,1 | 1 | 131,3 | 59 |
| **ИТОГО** | **16 346,6** | 100 | **5 613,4** | 34 |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0% по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» до 55% по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По всем группам вида расходов, кроме «Межбюджетные трансферты» и «Иные бюджетные ассигнования» исполнение ниже среднего полугодового показателя (50%).

**Исполнение средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения**

По состоянию на 01.07.2018г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения составляет 50,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Кааламского сельского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,3%.

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

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год не предусматривались к исполнению муниципальные целевые программы (далее - Программ).

В течение 1 полугодия 2018 года в Решение о бюджете были внесены изменения. В результате внесенных изменений в бюджете поселения предусмотрены бюджетные назначения на реализацию 1 Программы «Формирование современной городской среды на территории Кааламского сельского поселения» на 2018-2022 годы» в объеме 1 859,2 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений снизились на 62,5 тыс. руб. или на 3 процента.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года составила 11 процентов, что на 4% меньше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 1 полугодие 2017 года- 15%).

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 1 полугодие 2018 года в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

**Таблица 6.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1 полугодие** **2018 год** | **1 полугодие 2017 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете КСП, тыс. руб.  | 1 859,2 | 1 921,7 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 859,2 | 1 921,7 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 25,7 | 260,55 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете КСП, % | 1 | 14 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 1 | 14 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета КСП, тыс.руб. | 5 613,2 | 3 853,16 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 0,5 | 7 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 1 полугодие текущего года в объеме 25,7 тыс. руб., или 1 процент от показателей, утвержденных Решением о бюджете КСП на 2018 год и сводной бюджетной росписью.

Согласно предоставленному Администрацией Кааламского сельского поселения отчету о реализации МЦП «Формирование современной городской среды на территории Кааламского сельского поселения» на 2018-2022 годы», причиной низкого процента освоения бюджетных средств является то, что выполнение программных мероприятий запланировано на 3 квартал 2018 года.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения на 01.07.2018г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Кааламского сельского поселения на 2018 год утвержден дефицит в сумме 370,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2018 г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 5 887,1 тыс. руб.

В анализируемом периоде 2018 года в бюджет поселения не привлекались кредиты от кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.
3. В нарушение пп.2 п.2 статьи 9 ФЗ от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и пункта 1.2. Соглашения от 25.12.2017г о передаче полномочий контрольно-счетного органа Кааламского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района., проект решения Совета Кааламского сельского поселения №150 от 14.06.2018г. «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017 г. №139» не был направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетный комитет.

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Кааламского сельского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения за 1 полугодие 2018 года.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года в адрес:

Председателя Совета Кааламского сельского поселения;

Главы Кааламского сельского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:** нет.

И.о. председателя Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева