

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за первый квартал 2019года.**

**03 июня 2019 года № 15**

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 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2018г. №15 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2019 года и на 1 апреля 2018 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2019 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 20 декабря 2018 года №384 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2019 год;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2019г.;
* Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 года.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 года проанализированы:**

-социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 1 квартал 2019 года;

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2019 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2019 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2019 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2019 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 2019 года.** | **Январь-март 2019 года в % к январю-марту 2018 г.** | **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 |  | 136,0  89,4  164,1  86,4  81,1 | 89,6  58,0  100,9  87,6  134,6 |
|  | 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 | 1 480,8 | 140,6  97,8  в 1,8р  78,3  75,3 | 100,7  65,9  120,3  88  103,7 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство». |  | 54,3 | 7,9 |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов. | 558 (м2) | 10,0 | 1,8 раза |
|  | Грузооборот транспорта. | 2,495 млн тонно-километров | 78 | 40,6 |
|  | Оборот розничной торговли. | 872 182,4 (тыс. руб.). | 115,8 (в сопоставимых ценах) | 115,5(в сопоставимых ценах) |
|  | Численность работающих (январь-февраль). | 5,88 (тыс. чел.) | 98,0 | 102,1 |
|  | Средняя номинальная начисленная заработная плата работников организаций (январь-февраль). | 37 025,0 (руб.). | 109,5 | 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 2019 года наблюдается увеличение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36 процентных пункта. В разрез с отрицательной динамикой по добыче полезных ископаемых (-10,6%), производству и распределению электроэнергии, газа пара (-13,6%), водоснабжении, водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений (-18,9), динамика индекса производства в обрабатывающем производстве в 1 квартале отчетного года выше, чем в аналогичном периоде прошлого года (+64,1%).

Увеличение темпов роста индекса производства в 1 квартале текущего года стало следствием увеличения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности. В основном, на положительную динамику повлияло увеличение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года объемов отгруженных товаров обрабатывающего производства. Данный показатель вырос в 1,8 раза.

В январе-марте текущего года замечено снижение объемов работ, выполненных по виду деятельности «строительство». В рассматриваемом периоде данный показатель составил 54,3% от объема аналогичного периода прошлого года. Показатель «ввод в действие жилых домов» сократился по сравнению с 1 кварталом прошлого года на 90%.

В 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, произошло снижение темпов роста грузооборота на 22% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Произошло увеличение темпов роста оборота услуг розничной торговли. Уровень темпа роста (в сопоставимых ценах) январь-март 2019 года превысил уровень январь-март 2018 года: по обороту розничной торговли на 15,8%.

Численность работающих в организациях основных видов экономической деятельности муниципального района за период январь-март 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года снизилась на 2% и составила 5,88 тыс. чел. Номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2019 года увеличилась по сравнению с январем-февралем 2018 года на 9,5% и составила 37 025,0 рублей.

Проект бюджета на 2019 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 превысил расчетный показатель (среднее квартальное значение 25%) по прогнозу на 110,05 млн. руб.;

-показатель ввода в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) меньше расчетного показателя по прогнозу в 10,7 раза;

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

-среднесписочная численность работников по основным видам экономической деятельности в феврале 2019 года не достигла показателя, одобренного прогноза (7,62 тыс. чел.) на 57 процентных пункта;

-среднемесячная заработная плата работников по основным видам экономической деятельности за период январь-февраль 2019 года превысила показатель, одобренного прогноза (29 102,0 руб.) на 27 процентных пункта.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2019 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 20 декабря 2018 года №384) был утвержден по доходным источникам в сумме 720 773,4 тыс. руб., расходным обязательствам – 722 697,1 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 1 923,7 тыс. рублей. В I квартале 2019 года в утвержденный бюджет изменения не вносились.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 года**

Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 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** | 720 773,4 | 720 773,40 | 0,00 | 150 629,30 | 21 | 21 |
| **Объем безвозмездных поступлений** | 411 278,3 | 411 278,30 | 0,00 | 64 925,80 | 16 | 16 |
| **Общий объем расходов** | 722 697,1 | 904 601,90 | 181 904,80 | 154 852,20 | 21 | 17 |
| **Дефицит бюджета** | 1 923,70 | 1 923,70 | 0,00 | 4 222,90 | -220 | -220 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2019г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 720 773,4 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 904 601,90 тыс. руб., дефицит бюджета – соответствует плановым показателям, утвержденным решением о бюджете в сумме 1 923,7 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 150 629,3 тыс. руб. или на 21% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 154 852,2 тыс. руб. или 21% к утвержденным бюджетным назначениям или 17% к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за 1 квартал сложился дефицит в сумме 4 222,9 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год утверждены в сумме 722 697,1 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2019г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 904 601,90 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2019 год составили 181 904,80 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2019 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +141 227,1 тыс. руб.;

Финансовое управление +2 419,3 тыс. руб.;

Районный комитет образования +32 091,7 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта +6 068,2 тыс. руб.

Контрольно-счетный комитет + 98,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке руководителя Финансового управления, в основном 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 01.04.2019г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал**  **2019 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2018 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 85 703,5 | 124 | 28 | +14 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 64 925,8 | 100 | 16 | - |
| **Общий объем доходов** | 150 629,3 | 112 | 21 | +7 |

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 24 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 12% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 14 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 2018 года на 7 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2019г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2019 года поступили в сумме 85 703,5 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 70 947,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений вырос на 14 756,2 тыс. руб. или на 21 процент.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 57 784,8 тыс. руб., что составляет 85% 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 36 228,7 тыс. руб. (77%), что на 21 556,1 тыс. руб. меньше, чем за 1 квартал 2019 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 141%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило сверх плана 16 926,7 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 67 669,4 тыс. руб. или 29% к годовым бюджетным назначениям и 134% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартале 2019 года не значительно изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Таблица №4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2019 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2018 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 28% | 30% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 3% | 3% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 62% | 60% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1% | 3% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5% | 4% |
| Прочие неналоговые доходы | 1% | 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2019 года снизился удельный вес поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, и удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличился удельный вес 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 2019г. доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 136,3 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 645,9 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 квартал текущего года снизился на 509,6 тыс. руб. Исполнение составило 26% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели исполнены на 80 процентных пункта.

В анализируемом периоде произошло снижение 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 30%. В 1 квартале 2019 года он сложился на уровне 28%. В абсолютном выражении поступило в анализируемом периоде 5 098,4 тыс. руб., что на 2 092,6 тыс. руб. меньше, чем в 1 квартале 2018 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 2 процентных пункта. В номинальном выражение произошло снижение поступления данного вида неналогового дохода на 3 136,63 тыс. руб. За 1 квартал 2019г. исполнение составило 11 131,7 тыс. руб. или 26% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели выполнены на 97 процентных пункта.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-март текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократился на 5 880,3 тыс. руб. На снижение объема поступлений, повлияло снижение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и продажи материальных и нематериальных активов.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 18 034,1 тыс. руб. или 25% к годовым бюджетным назначениям и 95% 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 2019г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2018г., 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 четырем неналоговым источникам за 1 квартал текущего года ниже доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По одному из шести неналоговых источников (доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба) в 1 квартале текущего года произошел рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 64 925,8 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 (-1 599,2 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 16% 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 154 852,2 тыс. руб. или 21% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 17% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов сократился на 9%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 169 510,5 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** | **Наименование показателя** | **Утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 квартал 2019 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | 75 296,60 | 50 661,70 | 12 006,70 | 24 | 38 655,00 |
| **02** | **Национальная оборона** | 1 211,20 | 1 211,20 | 302,4 | 25 | 908,80 |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 67,2 | 67,3 | 0 | 0 | 67,30 |
| **04** | **Национальная экономика** | 18 318,80 | 17 717,80 | 186,3 | 1 | 17 531,50 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 7 725,70 | 59 283,80 | 170,3 | <1 | 59 113,50 |
| **07** | **Образование** | 485 020,90 | 623 218,30 | 113 146,00 | 18 | 510 072,30 |
| **08** | **Культура, кинематография** | 55 508,20 | 55 508,20 | 9 927,10 | 18 | 45 581,10 |
| **09** | **Здравоохранение** | 289,8 | 289,8 | 0 | 0 | 289,80 |
| **10** | **Социальная политика** | 35 806,20 | 39 183,90 | 7 833,30 | 20 | 31 350,60 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | 23 959,80 | 34 626,50 | 7 191,40 | 21 | 27 435,10 |
| **12** | **Средства массовой информации** | 675,9 | 675,9 | 245 | 36 | 430,90 |
| **13** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 12 080,80 | 12 080,80 | 2 924,30 | 24 | 9 156,50 |
| **14** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 6 736,00 | 10 076,80 | 919,2 | 9 | 9 157,60 |
|  | **Итого расходов** | **722 697,08** | **904 602,00** | **154 852,20** | **17** | **749 749,80** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 154 852,2 тыс. руб., что составляет 17% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату (904 602,0 тыс. рублей.)

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0,3% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 36% по разделу «Средства массовой информации». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2019 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 | 200 114,97 | 11 135,31 | 6 |
| Сортавальское финансовое управление | 85 181,22 | 5 788,56 | 7 |
| Районный комитет образования | 527 988,43 | 116 119,69 | 22 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 1 646,65 | 588,56 | 36 |
| Отдел культуры и спорта | 89 670,69 | 21 220,04 | 24 |
| **Всего** | **904 601,96** | **154 852,17** | 17 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 6% до 36%. Четыре главных распорядителя исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже квартального значения (25%). По главному распорядителю Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района бюджетные назначения исполнены на 11 процентов выше квартального значения.

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2019 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 2019** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 406 758,21 | 45 | 86 035,32 | 21 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 125 791,61 | 14 | 30 845,85 | 25 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 33 118,83 | 4 | 7 793,46 | 24 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 151 425,56 | 17 | 375,45 | <1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 55 475,54 | 6 | 1 221,65 | 2 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 104 327,10 | 12 | 24 916,17 | 24 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 12 080,80 | 1 | 2 924,34 | 24 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 15 624,30 | 2 | 739,93 | 5 |
|  | **ИТОГО** | **904 601,96** | **100** | **154 852,17** | **17** |

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 (45% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района). Диапазон исполнения районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 0,3% по группе «Бюджетные инвестиции» до 25% по группе «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд». По группам вида расходов «Иные бюджетные ассигнования», «Межбюджетные трансферты», «Бюджетные инвестиции» 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 01.04.2019г. 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 2019 года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Статьей 6 решения Совета Сортавальского муниципального района от 20.12.2018 № 384 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2019 год в объеме 677 306,6 тыс. руб.

В I квартале 2019 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ. Сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений распределены бюджетных ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ на 2019 год в объеме 891 409,49 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I квартале 2019 года составила 99 процентов.

Наибольшая доля расходов 112 463,37 тыс. руб. приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.», что составляет 74% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I квартале 2019 года в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице №8.

**Таблица №8** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I квартал**  **2019 год** | **I квартал**  **2018 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 677 306,6 | 8 319,9 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 891 409,49 | 12 638,12 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 152 909,44 | 668,53 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 23 | 8 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 17 | 5 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 154 852,2 | 169 510,48 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99 | 0,4 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I квартале текущего года в объеме 152 909,44 тыс. руб., или 23 процента и 17 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2019 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

По 4 из 9 муниципальных программ процент исполнения на 01.04.2019г. равен 0 («Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Сортавальского муниципального района на 2019 – 2023 годы», «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы, и «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы»). По остальным 5 муниципальным программам процент исполнения сложился в диапазоне от 3 до 24%.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2019г.**

Решением о бюджете районный бюджет на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 1 923,7 тыс. руб.

За 1 квартал 2019г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 4 222,9 тыс. руб., то есть на 2 299,2 тыс. руб. или в 2,2 раза больше утвержденного.

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

В течении отчетного периода погашения кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ, не производилось. По кредитам, предоставленным районному бюджету от других бюджетов бюджетной системы РФ, погашения в I квартале 2019г. произведено в сумме 9 091,0 тыс. руб., что составляет 30 процентов от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (29 928,0 тыс. руб.).

За 1 квартал 2019г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 385,0 тыс. руб., как возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ, что составляет 19,0% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (2 000,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2019 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 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 2019 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2019 года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А. Астафьева