

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2020 года.**

**30 июля 2020 года № 18**

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 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2019г. №24, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения на 1 июля 2020 года и на 1 июля 2019 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2020 года;
* Реестр источников доходов бюджета Сортавальского городского поселения
* Решение Совета Сортавальского городского поселения XXVI сессии IV созыва от 28.11.2019г. №100 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года по состоянию на 01.07.2020г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2020 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2020 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита бюджета городского поселения по состоянию на 1 июля 2020 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2020 года;

-исполнение программной части бюджета поселения по состоянию на 01.07.2020 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского городского поселения**

Бюджет Сортавальского городского поселения на 2020 год (Решение Совета Сортавальского городского поселения XXVI сессии IV созыва от 28.11.2019г. №100 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов) был утвержден по доходным источникам в сумме 221 796,5 тыс. руб., по расходам в объеме 227 696,5 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Сортавальского городского поселения был утвержден в сумме 5 900,0 тыс. рублей**.** В I полугодии 2020 года в утвержденный бюджет изменения не вносились.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2020 года**

(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 | 221 796,5 | 221 796,5 | 0,0 | 41 116,0 | 41 116,0 | 0 | 19 | 19 |
| Объем безвозмездных поступлений | 126 189,9 | 126 189,9 | 0,0 | 9 647,2 | 9 647,2 | 0 | 8 | 8 |
| Общий объем расходов | 227 696,5 | 338 269,4 | +110 572,9 | 44 269,6 | 44 269,6 | 0 | 19 | 13 |
| Дефицит (профицит) бюджета | -5 900,0 | -5 900,0 | 0,0 | -3 153,6 | -3 153,6 | 0 | 53 | 53 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2020 г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 221 796,5 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений в сумме 338 269,4 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в объеме 5 900,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 41 116,0 тыс. руб. или 19% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 44 269,57 тыс. руб. или 19% к утвержденным бюджетным назначениям и 13% 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 3 153,57 тыс. руб.

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2020г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, показатели по расходам в сумме 338 269,4 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2020г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2020 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2019 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 31 468,83 | 100 | 33,0 | - |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 9 647,17 | х | 8,0 | +5 |
| **Общий объем доходов** | 41 116,0 | 131 | 19,0 | -2 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. достигло прогнозируемого объема. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского городского поселения в объеме 9 647,17 тыс. руб. сверх плана (в первом полугодии 2020 безвозмездные поступления, согласно представленному кассовому плану бюджета Сортавальского городского поселения на 2020 год (уточнение на 30.06.2020г.) не предусмотрены). В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 31% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается темп поступлений на уровне прошлого года, рост темпа поступлений по группе «Безвозмездные поступления» на 5 процентов. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие текущего года возрос по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2019 года (34 542,6 тыс. руб.) на 19 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2020г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Администрацией Сортавальского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2020 года поступили в сумме 31 468,8 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составляло 32 984,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений снизился на 1 516,0 тыс. руб. или на 5 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления в 1 полугодии текущего года составила 20 347,05 тыс. руб., что составляет 74% 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 19 510,3 тыс. руб. (70%), что на 836,75 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2020 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 100%.

Земельный налог также имеет существенную долю поступлений в общем объеме поступивших налоговых доходов. За 6 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило 4 625,04 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 2020 года поступило на 1 330,06 тыс. руб. или на 22,2% меньше, чем в 1 полугодии 2019г. (5 955,1 тыс. руб.)

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2020 года в бюджет поступило 2 043,58 тыс. руб. или 8% от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2 254,7 тыс. руб.) объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года снизился на 211,12 тыс. руб. или на 9%. По отношению к запланированному объему доходы от акцизов поступили на 100% от планового показателя.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 27 382,13 тыс. руб. или 41% к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 90% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2020 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2019 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 82% | 78% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5% | 8% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 11% | 4% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3% | 0% |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 11% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в 1 полугодии 2020г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 3 345,85 тыс. руб., что на 457,35 тыс. руб. или на 12% меньше чем в аналогичным периодом прошлого года. План по прогнозу поступлений на 2020 год по данному виду неналогового источника выполнен только на 31%.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило, в анализируемом периоде в сумме 198,98 тыс. руб., что составляет 1% от запланированного годового объема поступлений. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 174,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год вырос на 24,38 тыс. руб. или на 14% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии текущего года составило 437,87 тыс. руб. или 65% от прогнозируемого годового объема поступлений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1 полугодии 2020 года также произошло увеличение объема поступлений на 65,87 тыс. руб. или на 18%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократился на 809,7 тыс. руб. или на 17 %.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 4 086,7 тыс. руб. или 16% к годовым бюджетным назначениям и 135% к объему прогнозных поступлений на I полугодие текущего года.

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 2019г., тыс. руб.

Ряд 2 - Исполнено за 1 полугодие 2020г., 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 трем из пяти неналоговым источникам за 1 полугодие т.г. поступление доходов выше чем по соответствующим неналоговым источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 9 647,17 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 8% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты

Как видно на диаграмме, иные межбюджетные трансферты занимают основную долю (98,5%) от общего объма поступивших в 1 полугодии текущего года безвозмездных поступлений.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии текущего финансового года составили 44 269,57 тыс. руб. или 19% к утвержденным, решением о бюджете бюджетным назначениям и 13% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов возрос на 9 751,77 тыс. руб. или на 28%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 34 517,8 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**:**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **Исполнено за 1 полугодие 2019 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 26 625,2 | 26 625,2 | - | 11 741,4 | 44 | 14 883,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 125,8 | 125,8 | - | 0,0 | 0 | 125,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 40 048,5 | 40 048,5 | - | 6 897,5 | 17 | 33 151,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 238 716,5 | 238 716,5 | - | 16 122,6 | 7 | 222 593,9 |
| 0700 | Образование | 200,0 | 200,0 | - | 0,0 | 0 | 200,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 20 436,8 | 20 436,8 | - | 8 953,8 | 44 | 11 482,9 |
| 1000 | Социальная политика | 651,1 | 651,1 | - | 262,8 | 40 | 388,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 10 251,0 | 10 251,0 | - | 0,0 | 0 | 10 251,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 214,6 | 1 214,6 | - | 291,3 | 24 | 923,3 |
| **Всего расходов:** | | **338 269,4** | **338 269,4** | **-** | **44 269,6** | **13** | **293 999,8** |

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения исполнены в сумме 44 269,6 тыс. руб., что составляет 13% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений на отчетную дату объема средств (338 269,4 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» до 44% по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Культура, кинематография». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения в 1 полугодии 2020 года.

Исполнение бюджета Сортавальского городского поселения за I полугодие 2020 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Сортавальскому городскому поселению**

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 | 43 299,13 | 13 | 20 000,22 | 46 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 129 358,73 | 38 | 18 533,44 | 14 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 662,59 | 0 | 262,82 | 40 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 150 811,70 | 45 | 2 592,14 | 2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 276,72 | 0 | 138,36 | 50 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1 214,60 | 0 | 291,34 | 24 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1 214,60 | 0 | 291,34 | 24 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 12 645,92 | 4 | 2 451,26 | 19 |
|  | **ИТОГО** | **338 269,39** | **100** | **44 269,57** | **13** |

Как видно из представленной таблицы диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 2% по группе «Бюджетные инвестиции» до 50% по группе «Межбюджетные трансферты». По всем группам видам расходов, за исключением группы вида расходов «Межбюджетные трансферты» и «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» исполнение значительно ниже средне полугодового расчетного показателя (50%).

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Сортавальского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2020г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения составляет 250,0 тыс. руб. Удельный вес резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,2%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2020 года, предоставленного Администрацией Сортавальского городского поселения, за счет средств резервного фонда в соответствии с Постановлением Администрации Сортавальского городского поселения были произведены расходы по санитарной очистке тротуаров и скверов в связи с распространением новой короновирусной инфекции в сумме 150,2 тыс. руб.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год предусматривались к исполнению две муниципальные программы в объеме 748,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01.01.2020г. на реализацию 2 муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 65 649,7 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений увеличились на 50 279,9 тыс. руб. и составили 65 649,7 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2020 года составила 7 процентов, что на 7% выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2019 года- 0%).

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2020 года в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие**  **2020 год** | **I полугодие**  **2019 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СГП, тыс. руб. | 748,0 | 15 639,8 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 65 649,7 | 15 639,8 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 3 034,17 | 0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СГП, % | х | 0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 5 | 0 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СГП, тыс. руб. | 44 269,57 | 34 517,8 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 7 | 0 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 3 034,17 тыс. руб., или 5 процентов от показателей, утвержденных на 2020 год сводной бюджетной росписью соответственно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 01.07.2020г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет поселения на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 5 900,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 3 153,57 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. были привлечены кредиты кредитных организаций в сумме 5 000,0 тыс. руб., что составляет 33 процентов от запланированного годового объема привлечения данного вида кредитов (15 000,0 тыс. руб.) Бюджетные кредиты в анализируемом периоде не привлекались.

В течение отчетного периода произведено погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ, в сумме 3 500,0 тыс. руб., что составляет 35 процентов от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов По кредитам, предоставленным бюджету поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ, в I полугодии 2020 г. произведено погашение в сумме 835,0 тыс. руб., что составляет 84 процента от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (1 000,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского городского поселения в 2020 году не предусмотрены.

**Выводы**

1**.** По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие 2020 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. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, Администрации Сортавальского городского поселения усилить контроль над исполнением муниципальных программ.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2020 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

И.о. главы Сортавальского городского поселения.

**И.о. председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

**Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева**