

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

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

**18 августа 2020 года № 22**

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 Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 18.12.2019г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения на 1 июля 2020 года и на 1 июля 2019 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2020 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2020 года (к решению Совета ХГП от 28.05.2020г. №68);
* Решение Совета Хелюльского городского поселения XXIII сессии IV созыва от 24.12.2019г. №55 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2020 г. и плановый период 2021-2022 годов» ;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения XXVI сессии IV созыва от 27.02.2020г. №62 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №55 от 24.12.2019г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 года»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения XXVIII сессии IV созыва от 21.04.2020г. №67 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №55 от 24.12.2019г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 года»»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения XXIX сессии IV созыва от 28.05.2020г. №68 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №55 от 24.12.2019г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 года»
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2020 год.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2020 года проанализированы:**

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

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2020 года;

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

**Основные характеристики бюджета Хелюльского городского поселения**

Первоначально бюджет Хелюльского городского поселения на 2020год (решение Совета Хелюльского городского поселения от 24.12.2019г. №55) был утвержден по доходным источникам в сумме 14255,8 тыс. руб., расходам – 14254,9 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Хелюльского городского поселения был утвержден в сумме 0,93 тыс. рублей**.**

За I полугодие 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза. В результате внесенных изменений бюджет Хелюльского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 28516,5 тыс. руб., расходам – 29046,9 тыс. руб. Дефицита бюджета поселения утвержден в сумме 530,4 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 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 | 14255,8 | 28516,5 | +14260,7 | 6480,4 | 6480,4 | 0 | 45,5 | 22,7 |
| Объем безвозмездных поступлений | 2056,2 | 16567,5 | +14511,3 | 1922,7 | 1922,7 | 0 | 93,5 | 11,6 |
| Общий объем расходов | 14254,9 | 29046,9 | +14792,0 | 6469,0 | 6469,0 | 0 | 45,4 | 22,3 |
| Дефицит бюджета | 0,93 | 530,4 | +529,47 | -11,4 | -11,4 | 0 | - | - |

В нарушение п. 134 Инструкции №191н, в отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2020г. отражены показатели (29076,7тыс. руб.) не соответствующие утвержденным решением о бюджете назначения по доходам (28516,5 тыс. руб.)., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 29607,1 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 530,4 тыс. руб.

В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи поселения на 2020г. (29607,1тыс. руб.) не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете (29046,9 тыс. руб.).

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 6480,4 тыс. руб. или на 22,7% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 6469,0 тыс. руб. или 21,9 % к бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете .

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 11,4 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Хелюльского 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 Хелюльского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2019 года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 4557,7 | 100,2 | 38,2 | -14,3% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 1922,7 | 102,5 | 11,6 | +65,5% |
| **Общий объем доходов** | 6480,4 | 100,8 | 22,7 | 0% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превысила прогнозируемый объем (графа 3) на 0,2 процентных пункта. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 0,8% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 14,3 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» отмечается рост темпов роста на 65,5 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего года (6480,4 тыс. руб.) сопоставим с объемом доходной части за 1 полугодие 2019 года (6482,7 тыс. руб.).

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2020г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Хелюльского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2020года поступили в сумме 4557,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составило 5321,0 тыс. руб., т.е. объем поступлений сократился на 763,3 тыс. руб. или на 14,3 процентных пункта.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 2415,5 тыс. руб., что составляет 55,2 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 2780,6 тыс. руб.(68,4%), что на 365,1 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2020года.

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

Налоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 3004,1 тыс. руб. или 33,2 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 100 процентов к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

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

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 99,6% | 100% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0% | 0% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,4% | 0% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2020г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 1546,7 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 1255,4 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год увеличился на 291,3 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение на 163 процентных пункта выше плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 1553,6 тыс. руб. или 53,5 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 100,5 % к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г.

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

Ряд 1- Исполнено за 1 полугодие 2020г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 2019г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 1922,7 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 11,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления
6. Восврат безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение прошлых лет

Как видно из представленной диаграммы, наибольший удельный вес (43,9%) в структуре безвозмездных поступлений составляют иные межбюджетные трансферты.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 6469,0 тыс. руб. или 22,3% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 21,9 к бюджетным ассигнованиям, утвержденной сводной бюджетной росписи.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов сократился на 1,7%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 6584,1 тыс. руб.

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

**Табл.5**

**(тыс. руб.)**

| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено Решением о бюджете** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117 в соответствии со Сводной бюджетной росписью** | **Отклонение (гр.3-гр.4)** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям Решением о бюджете** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 5386,8 | 5364,9 | -21,9 | 2001,1 | 37,2 | 3385,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 318,0 | 318,0 | 0 | 140,4 | 44,2 | 177,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 118,0 | 118,0 | 0 | 0 | 0 | 118,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 833,5 | 833,5 | 0 | 58,1 | 7,0 | 775,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 16640,9 | 17223,1 | +582,2 | 819,9 | 4,9 | 15821,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 5476,4 | 5476,4 | 0 | 3325,5 | 60,7 | 2150,9 |
| 1000 | Социальная политика | 75,2 | 75,2 | 0 | 37,6 | 50,0 | 37,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 198,0 | 198,0 | 0 | 86,4 | 43,6 | 111,6 |
| Всего расходов: |  | **29046,9** | **29607,1** | **+560,2** | **6469,0** | **22,3** | **22577,9** |

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения исполнены в сумме 6469,0 тыс. руб., что составляет 22,3% от утвержденных в соответствии с Решением о бюджете объемом бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств поселения (29046,9 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 4,9 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», до 60,7 % по разделу «Культура и кинематография». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года.

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

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

**по Хелюльскому городскому поселению.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 3262,1 | 11,2 | 1555,1 | 47,7 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 19411,3 | 66,8 | 1221,1 | 6,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 75,2 | 0,3 | 37,5 | 49,9 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | - | - | - | - |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 550,8 | 1,9 | 229,4 | 41,7 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 5441,4 | 18,7 | 3325,5 | 61,1 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 198,0 | 0,7 | 86,3 | 43,6 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 108,0 | 0,4 | 14,1 | 13,1 |
|  | **ИТОГО** | **29046,9** | **100,00** | **6469,0** | **22,3** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 6,3 % по группе «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» до 61,1 % по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По двум группам («Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» и «Иные бюджетные ассигнования») вида расходов, исполнение значительно ниже средне полугодового показателя (50%).

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Хелюльского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2020г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения составляет 50,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Хелюльского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет менее 0,2%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2020 года, предоставленного Администрацией Хелюльского городского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Хелюльского городского поселения на 2020 год предусматривались к исполнению 3 муниципальные целевых программ в объеме 1189,1 тыс. руб.

В I полугодии 2019г. в утвержденные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, а также в перечень МЦП вносились изменения, в результате чего Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования в объеме 16032,4 тыс. руб. на реализацию 7 муниципальных целевых программ.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы на реализацию Программ, сократились на 311,0 тыс. руб. или на 84,3 процентов и составили 58,1 тыс. руб.(в I полугодии 2019-369,1 тыс. руб.)

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2020 года составила 0,9 процентов, что на 4,7 % ниже, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2019 года- 5,6%).

Все расходы приходятся на муниципальную целевую программу «Развитие автомобильных дорог местного значения в Хелюльском городском поселении на 2020-2022г.г»- 100%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I полугодие 2019 год | I полугодие 2019 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете ХГП, тыс. руб. | 16032,4 | 7852,4 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 16032,4 | 7852,4 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 58,1 | 369,1 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета ХГП , % | 0,4 | 4,7 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 0,4 | 4,7 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета ХГП, тыс.руб. | 6469,0 | 6584,0 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 0,9 | 5,6 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 58,1 тыс. руб., или 0,4 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете ХГП на 2020 год и сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2020 года из 7 Программ выполнение на 7 процентов только по одной Программе.

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

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Хелюльского городского поселения на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 530,4 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 11,4 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от кредитных организаций в объеме 1500,0 тыс. руб., что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений.

При исполнении бюджета в I полугодии 2020г., администрацией Хелюльского поселения не допущено превышения ограничений, установленных ст. 106 БК РФ. Объем привлечения муниципальных заимствований в анализируемом периоде (1500,0 тыс. руб.) не превысил сумму, направленную на погашение долговых обязательств муниципального образования (1586,0 тыс. руб.).

В течении отчетного периода погашено 1 500,0 тыс. руб. по кредитам, предоставленным Хелюльскому городскому поселению кредитными организациями , что составляет 100% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (1500,0 тыс. руб.) , а так же 86,0 тыс. руб. по бюджетным кредитам, предоставленных бюджету поселения от другого бюджета бюджетной системы РФ, что составляет 47,3% от запланированного объема погашения бюджетных кредитов (182,0 тыс. руб.).

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2020 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения в представленном виде содержит недостоверные сведения по гр.4 р.2 показателей, в виду того, что в нарушение п.2.1 ст.217 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи поселения на 2019г. не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете.

2. В остальном, представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений.

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Хелюльского городского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2020 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Хелюльского городского поселения усилить контроль над исполнением Программ.
3. Администрации Хелюльского городского поселения привести в соответствии с п. 2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, ч.4 Порядка , утвержденные показатели сводной бюджетной росписи.
4. Администрации Хелюльского городского поселения привести Отчет об исполнении бюджета поселения на 01.07.2019 в соответствии с требованиями п.134 Инструкции №191н.
5. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2020 года в адрес:

Председателя Совета Хелюльского городского поселения;

Главы Хелюльского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2020года» в адрес Администрации Хелюльского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева