####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского городского поселения**

**в 1 полугодии 2021 года.**

**30 июля 2021 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 25.12.2020г. №10, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 09.02.2021г, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения на 1 июля 2021 года и на 1 июля 2020 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2021 года;
* Реестр источников доходов бюджета Сортавальского городского поселения
* Решение Совета Сортавальского городского поселения от 14.12.2020г. №24 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 года по состоянию на 01.07.2021г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2021 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2021 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита бюджета городского поселения по состоянию на 1 июля 2021 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2021 года;

-исполнение программной части бюджета поселения по состоянию на 01.07.2021 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского городского поселения**

Бюджет Сортавальского городского поселения на 2021 год (Решение Совета Сортавальского городского поселения от 14.12.2020г. №24 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов) был утвержден по доходным источникам в сумме 101 006,1 тыс. руб., по расходам в объеме 103 459,4 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Сортавальского городского поселения был утвержден в сумме 2 453,3 тыс. рублей**.** В I полугодии 2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились один раз.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2021 года**

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | УтвержденоРешениемо бюджете | Уточненные назначения | Отклонение(гр.3-гр.2) | Исполнено | Отклонение(гр.6-гр.5) | Исполнение, % |
| По отчету об исполнениибюджета | По результатам проверки | к решениюо бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 113 538,0 | 113 538,0 | 0,0 | 67 840,4 | 67 840,4 | 0 | 60 | 60 |
| Объем безвозмездных поступлений | 23 435,6 | 23 435,6 | 0,0 | 29 383,7 | 29 383,7 | 0 | 125 | 125 |
| Общий объем расходов | 119 309,0 | 305 283,5 | +185 974,5 | 68 986,0 | 44 269,6 | 0 | 58 | 15 |
| Дефицит (профицит) бюджета  | -5 771,0 | -5 771,0 | 0,0 | -1 145,6 | -1 145,6 | 0 | 20 | 20 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021 г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 113 538,0 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений в сумме 305 283,5 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в объеме 5 771,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных, бюджет по доходам исполнен в размере 67 840,4 тыс. руб. или 60% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 68 966,04 тыс. руб. или 58% к утвержденным бюджетным назначениям и 23% 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 1145,64 тыс. руб.

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, показатели по расходам в сумме 305 283,51 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2021г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие****2021 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2020 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 38 456,66 | 100 | 43 | +22 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 29 383,74 | 213 | 125 | +205 |
| **Общий объем доходов** | 67 840,4 | 130 | 75 | +65 |

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 29 383,74 тыс. руб. или 213% от прогноза поступлений плана (в первом полугодии 2021 безвозмездные поступления, согласно представленному кассовому плану бюджета Сортавальского городского поселения на 2021 год предусмотрены в объеме 13 770,03 тыс. руб.). В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 30% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается увеличение темпа поступлений по сравнению с уровнем прошлого года на 22 процента, рост темпа поступлений по группе «Безвозмездные поступления» на 205 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 2020 года (41 116,0 тыс. руб.) на 65 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2021г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Администрацией Сортавальского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2021 года поступили в сумме 38 456,66 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составляло 31 468,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений возрос на 6 987,6 тыс. руб. или на 22 процента.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления в 1 полугодии текущего года составила 22 946,18 тыс. руб., что составляет 81% 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 20 347,05 тыс. руб. (74%), что на 2 599,13 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2021 года.

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

Земельный налог также имеет существенную долю в общем объеме поступивших налоговых доходов. За 6 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило 3 741,55 тыс. руб. или 13% 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 2021 года поступило на 1 330,06 тыс. руб. или на 19% меньше, чем в 1 полугодии 2020г. (4 625,04 тыс. руб.)

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2021 года в бюджет поступило 2 639,25 тыс. руб. или 9% от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2 043,58 тыс. руб.) объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года вырос на 595,67 тыс. руб. или на 29%. 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 28 371,0 тыс. руб. или 40% к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 100% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном в связи с ростом удельного веса доходов от продажи материальных и нематериальных активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2021 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2020 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 47% | 82% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 44% | 5% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7% | 11% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1% | 3% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в 1 полугодии 2021г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 4 690,36 тыс. руб., что на 1 344,51 тыс. руб. или на 40% больше чем в аналогичным периодом прошлого года (3 345,85 тыс. руб.). План по прогнозу поступлений на 2021 год по данному виду неналогового источника выполнен на 73% от запланированного годового объема поступлений.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило, в анализируемом периоде в сумме 4 523,8 тыс. руб., что составляет 39% от запланированного годового объема поступлений. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 198,98 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год вырос на 4 324,82 тыс. руб. 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 750,95 тыс. руб. или 64% от прогнозируемого годового объема поступлений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1 полугодии 2021 года также произошло увеличение объема поступлений на 313,08 тыс. руб. или на 72%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года возрос на 5 998,96 тыс. руб. или на 150%.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 10 085,66 тыс. руб. или 52% к годовым бюджетным назначениям и 100% 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 2021г., 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 всем четырем неналоговым источникам за 1 полугодие 2021 года поступление доходов выше чем по соответствующим неналоговым источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 29 383,74 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 125% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений

Как видно на диаграмме, субсидии занимают основную долю (98%) от общего объма поступивших в 1 полугодии текущего года безвозмездных поступлений, субвенции – менее 1%, иные межбюджентые транферты -2 процента. Дотации в бюджет поступления не поступают.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии текущего финансового года составили 68 986,04 тыс. руб. или 58% к утвержденным, решением о бюджете бюджетным назначениям и 23% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов возрос на 24 716,47 тыс. руб. или на 56%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 44 269,57 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 2021 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 | - | 11 255,40 | 46 | 13 404,04 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 125,8 | 125,8 | - | 0,00 | 0 | 120,29 |
| 0400 | Национальная экономика | 40 048,5 | 40 048,5 | - | 8 350,09 | 23 | 27 246,38 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 238 716,5 | 238 716,5 | - | 40 373,68 | 18 | 183 119,27 |
| 0700 | Образование | 200,0 | 200,0 | - | 24,43 | 16 | 125,57 |
| 0800 | Культура, кинематография | 20 436,8 | 20 436,8 | - | 8 311,91 | 43 | 10 984,65 |
| 1000 | Социальная политика | 651,1 | 651,1 | - | 280,72 | 34 | 549,58 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 10 251,0 | 10 251,0 | - | 18,42 | 12 | 132,59 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 214,6 | 1 214,6 | - | 371,39 | 38 | 615,11 |
| **Всего расходов:** | **305 283,51** | **305 283,51** | **-** | **68 986,04** | **23** | **236 297,47** |

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения исполнены в сумме 68 986,04 тыс. руб., что составляет 23% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений на отчетную дату объема средств (305 283,51 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 46% по разделу «Общегосударственные вопросы»». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения в 1 полугодии 2021 года.

Исполнение бюджета Сортавальского городского поселения за I полугодие 2021 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 | 44 562,16 | 15 | 20 450,35 | 46 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 62 732,20 | 21 | 17 141,28 | 27 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 841,79 | 0 | 280,72 | 33 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 2 686,55 | 1 | 0,00 | 0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 299,82 | 0 | 149,91 | 50 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 986,50 | 0 | 371,39 | 38 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 193 174,49 | 63 | 30 592,39 | 16 |
|  | **ИТОГО** | **305 283,51** | **100** | **68 986,04** | **23** |

Как видно из представленной таблицы диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0% 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 01.07.2021г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения составляет 200,0 тыс. руб. Удельный вес резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,1%.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2021 года, предоставленного Администрацией Сортавальского городского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год предусматривались к исполнению одна муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» в объеме 10 281,92 тыс. руб.

В сводной бюджетной росписи с учетом изменений по состоянию на 01.07.2020г. на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 10 281,92 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений сократились на 33 987,65 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2021 года составила 4 процента, что на 3 процента меньше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2020 года- 7%).

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2021 года в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие** **2021 год** | **I полугодие****2020 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СГП, тыс. руб.  | 10 281,92 | 748,0 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 10 281,92 | 65 649,7 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 2 437,63 | 3 034,17 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СГП, % | 24 | х |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 24 | 5 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СГП, тыс. руб. | 68 986,04 | 44 269,57 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 4 | 7 |

Расходы на реализацию Программы фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 2 437,63 тыс. руб., или 4 процента от общего объема расходов, утвержденных на 2021 год сводной бюджетной росписью.

Расходы на реализацию Муниципальной программы фактически исполнены на 24% от суммы предусмотренной на реализацию программы.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 01.07.2021г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет поселения на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 5 771,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 1 145,64 тыс. руб.

В анализируемом периоде 2021 года кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались.

В течение отчетного периода произведено погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ в сумме 5 700,0 тыс. руб., что составляет 41 процент от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов.

По кредитам, предоставленным бюджету поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ в I полугодии 2021 г. погашение не производилось. Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского городского поселения в 2021 году не предусмотрены.

**Выводы**

1**.** По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие 2021 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 муниципальной программы, Администрации Сортавальского городского поселения усилить контроль над исполнением муниципальной программы.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2021 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

Первого заместителя главы администрации Сортавальского городского поселения.

**И.о. председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

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