

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения в 1 полугодии 2021года.**

**05 августа 2021 года № 23**

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 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2020г. №10, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Кааламского сельского 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 Кааламского сельского поселения на 1 июля 2021 года и на 1 июля 2020 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Кааламского сельского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2021 года (к решению Совета КСП от 18.05.2021г. №82);
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XIX сессии IV созыва от 25.11.20209г. №66 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2021 г. и на плановый период 2022-2023 годы» ;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XXI сессии IVсозыва от 28.01.2021г. №73 «О внесении изменений в Решение Совета Кааламского сельского поселения от 25.11.2020г. №66 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»;
* Решение Совета Кааламского сельского поселения XXIV сессии IVсозыва от 18.05.2021г. №82 «О внесении изменений в Решение Совета Кааламского сельского поселения от 25.11.2020г. №66 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Кааламского сельского поселения на 2021 год.;

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2021 года;

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года;

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

**Основные характеристики бюджета Кааламского сельского поселения**

Первоначально бюджет Кааламского сельского поселения на 2021год (решение Совета Кааламского сельского поселения от 25.11.2020г. №66) был утвержден по доходным источникам в сумме 7932,1 тыс. руб., расходным обязательствам – 8109,0 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Кааламского сельского поселения был утвержден в сумме 176,9 тыс. рублей**.**

В I полугодии 2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений бюджет Кааламского сельского поселения на 2021 год был утвержден по доходным источникам в сумме 11583,74 тыс. руб., по бюджетным ассигнованиям на исполнение расходных обязательств поселения в объеме 11796,88 тыс. руб.. Объема дефицита бюджета поселения увеличился на 36,24 тыс. руб. и составил 213,14 тыс. руб..

**Основные итоги исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года**

**Табл.1**

(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 | 7932,1 | 11583,74 | +3651,64 | 5788,3 | 5788,3 | 0 | 73,0 | 50,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 1842,2 | 5193,84 | +3351,64 | 2443,4 | 2443,4 | 0 | 132,6 | 47,1 |
| Общий объем расходов | 8109,0 | 11796,88 | +3687,88 | 4704,1 | 4704,1 | 0 | 58,0 | 39,9 |
| Дефицит (профицит) бюджета | -176,9 | -213,14 | +36,24 | 1084,2 | 1084,2 | 0 | - | - |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021г. отражены утвержденные Решением о бюджете бюджетные назначения в объеме 11583,7 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, в сумме 11796,9 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 213,1 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 5788,3 тыс. руб. или на 50% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 4704,1 тыс. руб. или 39,9 % к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 1084,1 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

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

Табл.4

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2021 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Кааламского сельского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2020 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 3344,9 | 100 | 52,4 | +58,1% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 2443,4 | 99,8 | 47,0 | +36,0% |
| **Общий объем доходов** | 5788,3 | 99,9 | 50,0 | +48% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. достигло прогнозируемый объем (графа 3) на 100 процентов. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов в пределах плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение по всем группам. В целом объем доходной части бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2020 года на 48 процентных пунктов.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения по состоянию на 01.07.2021г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Кааламского сельского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2021года поступили в сумме 3344,9 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составляло 2115,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 1229,3 тыс. руб. или на 58,1 процентов.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает земельный налог. Сумма поступления за 1 полугодие 2021г. составляет 2133,9 тыс. руб., что составляет 64,5% от общей суммы поступлений налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление земельного налога в анализируемом периоде увеличилось на 1067,3 тыс. руб. или на 100%. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду налогового дохода исполнение составило 129,7% от плана.

Налог на доходы физических лиц также имеет весомую долю в объеме всех налоговых поступления бюджета поселения. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 609,5 тыс. руб., что составляет 18,4 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 460,0 тыс. руб., что на 149,5 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2021года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 101,6 %.

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2021 года в бюджет поступило 527,8 тыс. руб. или 15,9 % от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года увеличился на 51,5 тыс. руб. или на 10,8%. По отношению к запланированному объему поступлений, доходы от уплаты акцизов составили 90,6%.

Налоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 3311,2 тыс. руб. или 52,2 % к годовым бюджетным назначениям и 99,7 процентов к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 100% | 100% |
| Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 0% | 0% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, в 1 полугодие 2021 года доля доходных источников от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме неналоговых доходов как и в аналогичном периоде 2020 года ,составила 100%

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2021г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 33,6 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 31,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год увеличился на 1,8 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение составило 144,2 процентов.

Неналоговые доходы бюджета Кааламского сельского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 33,6 тыс. руб. или 72 % к годовым бюджетным назначениям и 144,2 % к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г. .

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

Ряд 1- Исполнено за 1 полугодие 2021г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 2020г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

2 Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 2443,4 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 47% к годовым бюджетным назначениям.

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные
5. Прочие безвозмездные

Как видно из представленной диаграммы, наибольший удельный вес (46,6% ) в структуре безвозмездных поступлений составляют прочие безвозмездные поступления.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 4704,1 тыс. руб. или 39,9% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и столько же к бюджетным ассигнованиям, утвержденной сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 4,2%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 4515,4 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 с учетом последующих изменений** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4483,3 | 4483,3 | 2106,5 | 47,0 | 2376,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 342,1 | 342,1 | 163,0 | 47,7 | 179,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,0 | 20,0 | 0 | 0 | 20,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 1165,6 | 1165,6 | 622,9 | 53,4 | 542,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3782,6 | 3782,6 | 540,9 | 14,3 | 3241,7 |
| 0700 | Образование | 15,0 | 15,0 | 0 | 0 | 15,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1979,3 | 1979,3 | 1270,8 | 64,2 | 708,5 |
| 1000 | Социальная политика | 4,0 | 4,0 | 0 | 0 | 4,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 5,0 | 5,0 | 0 | 0 | 5,0 |
| Всего расходов: |  | **11796,9** | **11796,9** | **4704,1** | **39,9** | **7092,8** |

Расходы бюджета Кааламского сельского поселения исполнены в сумме 4704,1 тыс. руб., что составляет 39,9% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0 % по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» до 64,2 % по разделу «Культура,кинематография». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года.

Исполнение бюджета Кааламского сельское поселения за I полугодие 2021 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Кааламскому сельскому поселению.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Утвержденная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 3207,0 | 27,2 | 1514,9 | 47,2 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 6345,6 | 53,8 | 1822,1 | 28,7 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 4,0 | 0 | 0 | 0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | - | - | - | - |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 181,0 | 1,5 | 60,3 | 33,3 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1979,3 | 16,8 | 1270,8 | 64,2 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | - | - | - | - |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 80,0 | 0,7 | 35,9 | 44,9 |
|  | **ИТОГО** | **11796,9** | **100,00** | **4704,1** | **39,9** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0 % по группе «социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» до 64,2 % по группе «предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По пяти из шести групп вида расходов, исполнение ниже средне полугодового показателя (50% ).

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Кааламского сельского поселения**

По состоянию на 01.07.2021г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Кааламского сельского поселения составляет 30,0 тыс. руб. Удельный вес резервных фондов Администрации Кааламского сельского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 0,26%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2021 года, предоставленного Администрацией Кааламского сельского поселения, расходов за счет средств резервного фонда не производилось.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Кааламского сельского поселения на 2021 год предусматривались к исполнению 1 муниципальная программа « Формирование современного городской среды на территории Кааламского сельского поселения на 2018-2022 годы» в объеме 343,07 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, сократились на 245,0 тыс. руб. или на 41,7 процентов .

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2021 года составила 7,3 процентов, что на 5,7 % меньше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2020 года- 13%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I полугодие 2021 год | I полугодие 2020 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете КСП, тыс. руб. | 343,1 | 588,1 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 343,1 | 588,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 343,1 | 585,2 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета КСП , % | 100 | 99,5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 100 | 99,5 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета КСП, тыс.руб. | 4704,1 | 4515,4 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 7,3 | 13 |

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения на 01.07.2021г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Кааламского сельского поселения на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 213,1 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 1084,1 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты от кредитных организаций , а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года Контрольно-счётный комитет СМР выражает независимое мнение, что отчёт об исполнении бюджета Кааламского сельского поселения в представленном виде содержит достоверные сведения.

2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений.

**Предложения и замечания:**

1. Администрации Кааламского сельского поселения, как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2021 года.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Кааламского сельского поселения за 1 полугодие 20210года в адрес:

Председателя Совета Кааламского сельского поселения;

Главы Кааламского сельского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева