

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2021года.**

**09 августа 2021 года № 24**

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 Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 09.02.2020г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения на 1 июля 2021 года и на 1 июля 2020 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2021 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2020 года (к решению Совета СГП от 16.04.2021г. №70);
* Решение Совета Сортавальского городского поселения от 28.12.2020г. №41 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годов» ;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения от 10.03.2021г. №53 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 года»;
* Решение Совета Сортавальского городского поселения от 16.04.2021г. №70 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 года»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2021 год.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2021 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Хелюльского городского 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 Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2021 года;

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

**Основные характеристики бюджета Хелюльского городского поселения**

Первоначально бюджет Хелюльского городского поселения на 2021год (решение Совета Сортавальского городского поселения от 28.12.2020г. №41) был утвержден по доходным источникам в сумме 14905,3 тыс. руб., расходам – 14826,9 тыс. руб**.** Бюджета Хелюльского городского поселения был утвержден с профицитом в сумме 78,4 тыс. рублей**.**

За I полугодие 2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений бюджет Хелюльского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 13553,6 тыс. руб., расходам – 13474,5 тыс. руб. Профицит бюджета поселения утвержден в сумме 79,1 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2021 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 | 14905,3 | 13553,6 | -1351,7 | 6150,0 | 6149,9 | 0 | 41,3 | 45,4 |
| Объем безвозмездных поступлений | 4047,6 | 2695,9 | -1351,7 | 626,6 | 626,6 | 0 | 15,5 | 23,3 |
| Общий объем расходов | 14826,9 | 13474,5 | -1352,4 | 5777,1 | 5777,1 | 0 | 39,0 | 42,9 |
| Профицит бюджета | 78,4 | 79,1 | +0,7 | 372,9 | 372,9 | 0 | 475,6 | 471,4 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021г. отражены показатели соответствующие утвержденным решением о бюджете назначения по доходам (13553,6 тыс. руб.)., по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 13474,5 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 79,2 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 6150,0 тыс. руб. или на 45,4% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 5777,1 тыс. руб. или 42,9 % к бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете .

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 372,9 тыс. руб. или 470,8% к утвержденному объему.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2021г. 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»** | 5523,3 | 159,2 | 50,9 | +21,2% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 626,6 | 100 | 23,2 | -67,4% |
| **Общий объем доходов** | 6149,9 | 150,1 | 45,4 | -5,1% |

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 59,2 процентных пункта. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, на 50,1% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 21,2 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» отмечается снижение темпов роста на 67,4 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего года (6149,9 тыс. руб.) меньше объема доходной части за 1 полугодие 2020 года (6480,4 тыс. руб.) на 330,5 тыс. руб. или на 5,1%.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2021г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Хелюльского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2021года поступили в сумме 5523,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составило 4557,7тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 965,6 тыс. руб. или на 21,2 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 3832,6 тыс. руб., что составляет 91,7 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 2415,5тыс. руб.(68,4%), что на 1417,1 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2021года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 215,4 %.

Налоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 4178,4 тыс. руб. или 54,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 180,4 процентов к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 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 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% | 99,6% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0% | 0% |
| Прочие неналоговые доходы | 0% | 0,4% |
| **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 1344,9 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 1546,7 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год сократился на 201,8 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение составило 100 % .

Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 1344,9 тыс. руб. или 42,9 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 100 % 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 2021г., тыс. руб.

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

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 626,6 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 23,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

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

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

Как видно из представленной диаграммы, наибольший удельный вес (67,7%) в структуре безвозмездных поступлений составляют дотации.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 5777,1 тыс. руб. или 42,9% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и столько же к бюджетным ассигнованиям, утвержденной сводной бюджетной росписи.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов сократился на 10,7%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 6469,0 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 2021 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 | 4313,8 | 4313,816 | +0,016 | 2289,8 | 53,1 | 2024,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18,0 | 18,0 | 0 | 1,4 | 7,8 | 16,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 829,5 | 829,5 | 0 | 108,0 | 13,0 | 721,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4194,7 | 4194,704 | +0,004 | 1208,2 | 28,8 | 2986,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 3896,2 | 3896,195 | -0,005 | 2065,8 | 53,0 | 1830,4 |
| 1000 | Социальная политика | 75,2 | 75,24 | +0,04 | 37,6 | 50,0 | 37,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 147,0 | 147,0 | 0 | 66,3 | 45,1 | 80,7 |
| Всего расходов: |  | **13474,4** | **13474,455** | **+0,055** | **5777,1** | **42,9** | **7697,3** |

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения исполнены в сумме 5777,1 тыс. руб., что составляет 42,9% от утвержденных в соответствии с Решением о бюджете объемом бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств поселения (13474,4 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 7,8 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 53 % по разделу «Культура и кинематография» и «Общегосударственные вопросы». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года.

Исполнение бюджета Хелюльского городского поселения за I полугодие 2021 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 | 2213,4 | 16,4 | 1491,2 | 67,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 6670,7 | 49,5 | 1862,2 | 27,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 75,2 | 0,6 | 37,6 | 50,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | - | - | - | - |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 299,8 | 2,2 | 149,9 | 50,0 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 3896,2 | 28,9 | 2065,8 | 53,0 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 147,0 | 1,1 | 66,3 | 45,1 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 172,1 | 1,3 | 104,1 | 60,5 |
|  | **ИТОГО** | **13474,4** | **100,00** | **5777,1** | **42,9** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 27,9 % по группе «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» до 67,4 % по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями».

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Хелюльского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2021г. 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 0,4%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2021 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 4 муниципальные целевых программ в объеме 2393,87 тыс. руб.

В I полугодии 2021г. 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 2366,4тыс. руб. на реализацию 4 муниципальных целевых программ.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы на реализацию Программ, увеличились на 51,3 тыс. руб. или на 88,3 процентов и составили 109,4 тыс. руб.(в I полугодии 2020-58,1 тыс. руб.)

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2021 года составила 1,9 процентов, что на 1 % выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 20209 года- 0,9%).

Большая доля расходы приходятся на муниципальную целевую программу «Развитие автомобильных дорог местного значения в Хелюльском городском поселении на 2020-2023г.г»- 98,7%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

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 ХГП, тыс. руб. | 2366,4 | 16032,4 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 2305,9 | 16032,4 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 109,4 | 58,1 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета ХГП , % | 4,6 | 0,4 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 4,7 | 0,4 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета ХГП, тыс.руб. | 5777,1 | 6469,0 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 1,9 | 0,9 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 109,4 тыс. руб., или 4,6 процента от показателей, утвержденных Решением о бюджете ХГП на 2020 год и 4,7% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2021 года из 4 Программ 2 программы выполнены менее 50%, а исполнении по 2 программы составляет 0%.

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

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Хелюльского городского поселения на 2021 год утвержден с профицитом в сумме 79,1 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 372,9 тыс. руб. или 471,4 к плановому показателю.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредитные источники. Погашение ранее предоставленных бюджету поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетных кредитов в I полугодии 2021г. было произведено в объеме 136,0 тыс. руб., что составляет 68,7% от запланированного объема погашения бюджетных кредитов (198,0 тыс. руб.)..

При исполнении бюджета в I полугодии 2021г., администрацией Хелюльского поселения не допущено превышения ограничений, установленных ст. 106 БК РФ. Объем привлечения муниципальных заимствований в анализируемом периоде (0 тыс. руб.) не превысил сумму, направленную на погашение долговых обязательств муниципального образования (136,0 тыс. руб.).

**Выводы**

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

2. 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 2021 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Хелюльского городского поселения усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2021 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

Заместителя главы администрации Хелюльского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева