

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

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

**11 августа 2021 года № 25**

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 Вяртсильского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 18.12.2020г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Вяртсильского городского поселения на 1 июля 2021 года и на 1 июля 2020 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения на 1 июля 2021 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Вяртсильского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2021 года (к решению XXVI сессии IV созыва Совета ВГП от 12.02.2021г. №60);
* Решение Совета Вяртсильского городского поселения XXV сессии IV созыва от 29.12.2020г. №59«О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» ;
* Решение Совета Вяртсильского городского поселения XXVI сессии IV созыва от 12.02.2021г. №60 «О внесении изменений и дополнений к Решению XXV сессии IV созыва Совета Вяртсильского городского поселения от 29.12.20209г. №59«О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Вяртсильского городского поселения на 2021 год.;

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

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

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

**Основные характеристики бюджета Вяртсильского городского поселения**

Первоначально бюджет Вяртсильского городского поселения на 2021год (решение Совета Вяртсильского городского поселения от 29.12.2020г. №59) был утвержден по доходным источникам в сумме 11547,7 тыс. руб., расходным обязательствам – 12579,6 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Вяртсильского городского поселения был утвержден в сумме 1031,9 тыс. рублей**.** За I полугодие 2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений бюджет Вяртсильского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 15521,2 тыс. руб., расходным обязательствам – 16672,0 тыс. руб.. Дефицита бюджета поселения утвержден в объеме 1150,8 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2021года**

(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 | 11547,7 | 15521,2 | +3973,5 | 5977,7 | 5977,7 | 0 | 51,7 | 38,5 |
| Объем безвозмездных поступлений | 1055,7 | 4980,6 | +3924,9 | 777,9 | 777,9 | 0 | 73,7 | 15,6 |
| Общий объем расходов | 12579,6 | 16672,0 | +4092,4 | 4936,5 | 4936,5 | 0 | 39,2 | 29,6 |
| Дефицит (+)/ профицит (-) бюджета | 1031,9 | 1150,8 | +118,9 | -1041,2 | -1041,2 | 0 | - | - |

В нарушение п.134 Инструкции №191н, в отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021г. отражены показатели назначения по доходам (15721328,6 руб.) не соответствующие показателям, утвержденным решением о бюджете в сумме 15521,2 тыс.руб. В нарушение того же пункта Инструкции №191н, годовой объем утвержденных бюджетных назначений отражен в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета поселения на 01.07.2021г. (1150691,84 руб.) не соответствующий объему (1150,8 тыс. руб.), утвержденному Решением о бюджете с последующим изменением.

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2021г. отражены показатели назначения по расходам в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату в сумме 16872,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 5977,7 тыс. руб. или 38,5% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 4936,5 тыс. руб. или 29,3 % к бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату .

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 458,8 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

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

Табл.2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2021 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Вяртсильского**  **городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2020 года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 5199,7 | 104,1 | 49,3 | +16,3% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 777,9 | 134,5 | 15,6 | +72,2% |
| **Общий объем доходов** | 5977,6 | 107,3 | 38,5 | +21,4% |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превышает прогнозируемый объем (графа 3) на 4,1 процентных пункта. Объем поступивших в бюджет поселения доходов превышает объем плановых показателей на 205,3 тыс. руб.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение темпов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 16,3 процентных пункта, по группе «Безвозмездные поступления» на 72,2 процентных пункта. В целом объем доходной части бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2020 года на 21,4 процентных пункта.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Вяртсильского городского поселения по состоянию на 01.07.2021г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Вяртсильского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2021года поступили в сумме 5199,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составило 4470,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 728,9 тыс. руб.

*Налоговые доходы*

Наибольшую долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составила 2568,6 тыс. руб., что составляет 49,4 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 2327,7 тыс. руб.(65,7%), что на 240,9 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2021года.

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

Налоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 3920,0 тыс. руб. или 45,5% к 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 2021 года претерпела некоторые изменения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Табл.3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 74% | 82,8% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 6,2% | 11,4% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16,4% | 5,8% |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 3,4 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилась доля доходных источников от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также доля дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в общем объеме неналоговых доходов, при увеличении доли доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в анализируемом периоде произошло увеличение поступлений доходного источника от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений по этому виду неналогового дохода составлял 767,8 тыс. руб. В 1 полугодии 2021года он стал составлять 946,9 тыс. руб., что на 179,1 тыс. руб. больше, чем в 1 полугодии 2020 года. По отношению к объему прогнозных поступлений в I полугодии 2021 года исполнение по данному показателю в анализируемом периоде соответствует плановым значениям.

В 1 полугодии 2021г. доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступило 78,9 тыс. руб., что на 26,4 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (105,3 тыс. руб.).

В 1 полугодие 2021г. доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 209,8 тыс. руб.. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 53,7 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год увеличился на 156,1 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение превышено более чем в 46 раз, что говорит о недостаточном качестве прогнозирования доходов.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 352,9 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Вяртсильского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 1279,7 тыс. руб. или 66,8 % к годовым бюджетным назначениям и 119,1 % к объему прогнозных поступлений на I полугодие т.г.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Вяртсильского городского поселения, поступивших в 1 полугодии текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 1 полугодие 2016г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 2015г., 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.

.

Как видно на диаграмме, доходы по 3-м из 4-ти неналоговых источников за 1 полугодие текущего года выше доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 777,9 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 15,6% к 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. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет

Как видно из диаграммы, дотации занимают основную долю в объеме безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 1 полугодии 2021г.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 4936,5 тыс. руб. или 29,6% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 29,3 к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 10,6%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 4463,8 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** | **Утвержденные Решением о бюджете** | **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 Сводной бюджетной росписью бюджетным назначениям** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7694,2 | 7792,4 | 7792,4 | +98,2 | 2958,0 | 38,0 | 4834,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 342,1 | 342,1 | 342,1 | 0 | 151,9 | 44,4 | 190,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 0 | 15,5 | 23,8 | 49,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 2437,2 | 5406,6 | 5406,6 | +2969,4 | 772,4 | 14,3 | 4634,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5453,4 | 2385,8 | 2385,8 | -3067,6 | 742,4 | 31,1 | 1643,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 280,0 | 480,0 | 480,0 | +200,0 | 101,2 | 21,1 | 378,8 |
| 1000 | Социальная политика | 320,1 | 320,1 | 320,1 | 0 | 160,0 | 50 | 160,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 0 | 35,0 | 43,8 | 45,0 |
|  | Всего расходов: | **16672,0** | **16872,0** | **16872,0** | **+200,0** | **4936,5** | **29,3** | **11935,5** |

Расходы бюджета Вяртсильского городского поселения исполнены в сумме 4936,5 тыс. руб., что составляет 29,3% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью объема средств 16872,0 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 14,3 % по разделу «Национальная экономика»», до 50,0 % по разделу «Социальная политика». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года.

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

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

**по Вяртсильскому городскому 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 | 4936,1 | 29,3 | 1917,5 | 38,8 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 10542,2 | 62,5 | 2629,8 | 24,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 320,1 | 1,9 | 160,0 | 50,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | - | - | - | - |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 513,3 | 3,0 | 221,1 | 43,1 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | - | - | - | - |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | - | - | - | - |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 560,4 | 3,3 | 8,1 | 1,4 |
|  | **ИТОГО** | **16872,1** | **100,00** | **4936,5** | **29,3** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 1,4 % по группе «иные бюджетные ассигнования» до 50 % по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)». По четырем из пяти групп видов расходов, утвержденных росписью, исполнение ниже средне полугодового показателя (50% ).

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Вяртсильского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2021г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения составляет 366,4 тыс. руб. Удельный вес резервного фонда Администрации Вяртсильского городского поселения, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах бюджета поселения, составляет 2,2%.

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

**Исполнение программной части бюджета.**

Изначально Решением о бюджете Вяртсильского городского поселения на 2021 год предусматривались к исполнению 5 муниципальные целевые программы в объеме 1856,6 тыс. руб.

В анализируемом периоде при внесении изменений и дополнений в утвержденный перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Вяртсильского городского поселения, бюджетные ассигнования были распределены на финансирование мероприятий 6 муниципальных программ с объемом 2834,0 тыс. руб. В межсессионный период в сводную бюджетную роспись поселения на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов были внесены изменения, и на отчетную дату расходы на реализацию мероприятий программ были увеличены на 3012,5 тыс. руб. и предусмотрены в бюджете поселения в объеме 5846,5 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы на реализацию Программ, согласно Решению о бюджете, сократились на 1648,1 тыс. руб. или на 36,8 процентов, а по отношению к объему, предусмотренному сводной бюджетной росписью, увеличились на 1364,4 тыс. руб. или на 30,4 процентов (в I полугодии 2020-4482,1 тыс. руб.)

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2021 года составила 14,2 процентов, что больше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2020 года- 11,3%).

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 ВГП, тыс. руб. | 2834,0 | 4482,1 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 5846,5 | 4482,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 699,1 | 502,1 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета ВГП , % | 24,7 | 11,2 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 12,0 | 11,2 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета ВГП, тыс.руб. | 4936,5 | 4463,8 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 14,2 | 11,3 |

В анализируемом периоде 2021 года по четырем из шести муниципальных программ, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета Вяртсильского городского поселения, исполнение составило 0. По 1 муниципальной программе исполнение составило менее 50% (14,6%) и ещё по одной - более 50% (77,3%).

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

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Вяртсильского городского поселения на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 1150,8 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021г. бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 1041,2тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. кредиты от кредитных организаций, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в качестве источников финансирования дефицита бюджета поселения, не привлекались.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2021 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Вяртсильского городского поселения в представленном виде является не достоверным.

2. Представленный отчет сформирован с нарушением норм действующего законодательства в части отражения утвержденных бюджетных назначений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета (п.134 Инструкции №191н.

**Предложения и замечания:**

Администрации Вяртсильского городского поселения:

1. Обеспечить составление достоверной бюджетной отчетности в соответствии с методологическими и методическими указаниям, установленными Министерством финансов РФ.
2. Как органу организующему исполнение бюджета поселения, обратить внимание на качество прогнозирования доходных источников.
3. Как главному распорядителю средств бюджета поселения, обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств поселения в I полугодии 2021 года.
4. В виду отсутствия исполнения в I полугодии 2020г. бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию 4-х Программ, усилить контроль над исполнением Программ.
5. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения за 1 полугодие 2021года в адрес:

Председателя Совета Вяртсильского городского поселения;

Главы Вяртсильского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета Вяртсильского городского поселения в I полугодии 2021 года» в адрес Администрации Вяртсильского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева