#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2022 года.**

**02 августа 2022 года № 15**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района», Плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2021г. №15, Соглашения с Советом Сортавальского городского поселения о передаче Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022 год от 09.06.2022г. в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения на 1 июля 2022 года и на 1 июля 2021 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения в 1 полугодии 2022 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2022 года;
* Решение Совета Сортавальского городского поселения от №168 от 24 декабря 2021 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022год и плановый период 2023 - 2024 года»;
* Решение Совета Хелюльского городского поселения от 24.02.2022г. №179 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №168 от 24.12.2021г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 года»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2022 год.
* Сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2022 год. по состоянию на 01.07.2022г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2022 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2022 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2022 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2022 года;

-исполнение программной части бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2022 года.

**Основные характеристики бюджета Хелюльского городского поселения**

Первоначально бюджет Хелюльского городского поселения на 2022 год (решение Совета Сортавальского городского поселения от 24.12.2021г. №168) был утвержден по доходным источникам в сумме 17 961,0 тыс. руб., расходам – 18 251,8 тыс. руб**.** Бюджета Хелюльского городского поселения был утвержден с дефицитом в сумме 290,8 тыс. рублей.

За I полугодие 2022 года в утвержденный бюджет изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений бюджет Хелюльского городского поселения был утвержден по доходным источникам в сумме 17 961,0 тыс. руб., расходам – 19 436,3 тыс. руб. Дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 1 475,3 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2022 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 | 17 961,00 | 17 961,00 | 0,00 | 7 141,69 | 7 149,69 | 0,00 | 40 | 40 |
| Объем безвозмездных поступлений | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Общий объем расходов | 19 436,30 | 19 436,30 | 0,00 | 9 270,14 | 9 270,14 |  | 48 | 48 |
| Дефицит/профицит бюджета | 1 475,30 | 1 475,30 | 0,00 | 2 128,45 | 2 128,45 | 0 | 144 | 144 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2022г. отражены показатели, соответствующие утвержденным решением о бюджете назначения по доходам (17 961,0 тыс. руб.). по расходам – утвержденные в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 19 436,3 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 1 475,30 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 7 141,69 тыс. руб. или на 40% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 9 270,14 тыс. руб. или 48% к бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен дефицит бюджета в сумме 2 128,45 тыс. руб. или 144 к утвержденному объему.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2022г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**(тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2022 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Хелюльского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2021 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 7 141,69 | 103 | 40 | -11 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 0,0 | 0 | 0 | х |
| **Общий объем доходов** | 7 141,69 | 103 | 40 | -5 |

Проводя анализ показателей, отраженных в таблице, установлено, что поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» и «Общий объем доходов» за рассматриваемый период текущего года превысил прогнозируемый объем (графа 3) на 3 процентных пункта.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 11 процентных пунктов, по группе «Безвозмездные поступления» плановые назначения и поступления отсутствуют. В целом объем доходной части бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего года (7 141,69 тыс. руб.) больше объема доходной части за 1 полугодие 2021 года (6 149,9 тыс. руб.) на 991,79 тыс. руб. или на 16%.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения по состоянию на 01.07.2022г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета – Администрацией Хелюльского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2022 года поступили в сумме 7 141,69 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составило 5 523,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 1 618,39 тыс. руб. или на 29 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 5 112,52 тыс. руб., что составляет 95% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц составлял 3 832,6 тыс. руб. (91,7%), что на 1 289,92 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2022 года.

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 5 375,86 тыс. руб. или 37% к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 99 процента к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодие 2022 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 2022 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2021 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 93% | 100% |
| Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства | 4% |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3% |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0% | 0% |
| Прочие неналоговые доходы | 0% | 0% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | 100% | 100% |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2022г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 1 656,0 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 1 344,9 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год увеличился на 311,1 тыс. руб. По сравнению с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода исполнение составило 108%.

Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 1 765,86 тыс. руб. или 53% к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 115% к объему прогнозных поступлений на I полугодие текущего года.

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 2022г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 полугодие 2021г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

2. Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства;

3.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Решением о бюджете на 2022 год безвозмездные поступления в бюджете поселения не предусмотрены. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года безвозмездных поступлений в бюджет поселения не было.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие текущего финансового года составили 9 270,14 тыс. руб. или 48% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и к бюджетным ассигнованиям, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 61%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 5 777,1 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 с учетом изменений, приведен в таблице**:**

**Таблица №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 2022 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 | 5 206,60 | 5 206,60 | 0 | 3 078,49 | 59 | 2 128,11 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 | 15 | 0 | 0,00 | 0 | 15,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 5 162,60 | 5 162,60 | 0 | 1 123,16 | 22 | 4 039,44 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 381,10 | 4 381,10 | 0 | 2 490,53 | 57 | 1 890,57 |
| 0800 | Культура, кинематография | 4 587,60 | 4 587,60 | 0 | 2 536,25 | 55 | 2 051,35 |
| 1000 | Социальная политика | 83,4 | 83,4 | 0 | 41,71 | 50 | 41,69 |
| **Всего расходов:** |  | **19 436,30** | **19 436,30** | **0** | **9 270,14** | **48** | **10 166,16** |

Расходы бюджета Хелюльского городского поселения исполнены в сумме 9 270,14 тыс. руб., что составляет 48% от утвержденных в соответствии с Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений объемом бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств поселения (19 436,3 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 59% по разделу «Общегосударственные вопросы». Таким образом, наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года.

Исполнение бюджета Хелюльского городского поселения за I полугодие 2022 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 | 3 300,70 | 17 | 2 287,96 | **69** |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 10 911,05 | 58,2 | 4 376,11 | **40** |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 83,4 | 0,4 | 41,71 | **50** |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 0 | 0 | 0 | **0** |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 391,55 | 0 |  | **0** |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 4 557,60 | 23,4 | 2 528,80 | **55** |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0 | 0 | **0** |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 192 | 1 | 35,56 | **19** |
|  | **ИТОГО** | **19 436,30** | **100** | **9 270,14** | **48** |

Диапазон исполнение бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0% по группе «Межбюджетные трансферты» до 69% 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 01.07.2022г. 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 0,3%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда Администрации на 1 июля 2022 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 2022 год предусматривались к исполнению 3 муниципальные целевые программы в объеме 5 167,6 тыс. руб.

В I полугодии 2022г. в утвержденные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, а также в перечень МЦП изменения не вносились.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы на реализацию Программ, увеличились на 995,5 тыс. руб. или в 10 раз и составили 1 104,9 тыс. руб. (в I полугодии 2021-109,4 тыс. руб.)

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета поселения в I полугодии 2022 года составила 12 процентов, что на 10% выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2021 года- 2%).

Все произведенные расходы приходятся на муниципальную целевую программу «Развитие автомобильных дорог местного значения в Хелюльском городском поселении на 2020-2023г.г» - 100% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2022 году в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие 2022 год** | **I полугодие 2021 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете ХГП, тыс. руб. | 5 167,6 | 2 366,4 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 5 167,6 | 2 305,9 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 1 104,9 | 109,4 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете ХГП, % | 21 | 5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 21 | 5 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета ХГП, тыс.руб. | 9 270,14 | 5 777,1 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 12 | 2 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 1 104,9 тыс. руб., или 21 процент от показателей, утвержденных Решением о бюджете на реализацию муниципальных программ и 21% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В анализируемом периоде 2022 года из 3 Программ 2 программы полностью не выполнены.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Хелюльского городского поселения на 01.07.2022г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет Хелюльского городского поселения на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 1 475,3 тыс. руб.

За 1 полугодие 2022г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 2 128,45 тыс. руб. или 144 к плановому показателю.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год муниципальные заимствования не предусматривались.

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 2022г. не производилось.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Хелюльского городского поселения за 1 полугодие 2022 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.
3. Контрольно-счетный комитет обращает внимание на превышение сложившегося по итогам полугодия дефицита местного бюджета над утвержденным объемом, что может привести к нарушению ограничений, установленных п.4 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ по итогам исполнения бюджета поселения за 2022 год.

**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 2022 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 2022 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

Заместителя главы администрации Хелюльского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:** нет.

**Председатель Контрольно-счетного комитета**

**Сортавальского муниципального района Н.А. Астафьева**