####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского городского поселения**

**в 1 полугодии 2023 года.**

**25 июля 2023 года № 8**

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 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2022г. №13, Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 15.02.2023г, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения на 1 июля 2023 года и на 1 июля 2022 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения на 1 июля 2023 года;
* Реестр источников доходов бюджета Сортавальского городского поселения
* Решение Совета Сортавальского городского поселения №291 от 27.12.2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года по состоянию на 01.07.2023г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2023 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2023 года;

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

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2023 года;

-исполнение программной части бюджета поселения по состоянию на 01.07.2023 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского городского поселения**

Бюджет Сортавальского городского поселения на 2023 год (Решение Совета Сортавальского городского поселения №291 от 27.12.2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») был утвержден по доходным источникам в сумме 216 798,8 тыс. руб., по расходам в объеме 229 464,8 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Сортавальского городского поселения был утвержден в сумме 12 666,0 тыс. рублей**.** В I полугодии 2023 года в утвержденный бюджет изменения вносились два раза. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам составили 262 027,7 тыс. руб., по расходам в объеме 278 312,1 тыс. руб**.**, дефицит бюджета Сортавальского городского поселения был утвержден в сумме 16 284,4 тыс. рублей**.**

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии 2023 года**

**Таблица №1, (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 | 216 798,8 | 262 027,7 | 45 228,9 | 86 995,7 | 86 995,7 |   | 40 | 33 |
| Объем безвозмездных поступлений | 89 629,9 | 278 312,1 | 188 682,2 | 29 971,0 | 29 971,0 |   | 33 | 11 |
| Общий объем расходов | 229 464,8 | 278 312,1 | 48 847,3 | 97 579,5 | 97 579,5 |   | 43 | 35 |
| Дефицит (профицит) бюджета  | 12 666,0 | 16 284,4 | 3 618,4 | 10 583,8 | 10 583,8 |   | 84 | 65 |

В отчете об исполнении бюджета поселения на 1 июля 2023 г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 262 027,7 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений в сумме 270 158,0 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в объеме 16 284,4 тыс. руб.

Согласно отчетных данных, бюджет по доходам исполнен в размере 86 995,7 тыс. руб. или 33% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 97 579,5 тыс. руб. или 35% к утвержденным бюджетным назначениям и 36% к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшее 1 полугодие получен профицит бюджета в сумме 10 583,8 тыс. руб.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2023г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №2, (**тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие****2023 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского городского поселения** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2022 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 57 024,7 | 100 | 42 | -3 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 29 971,0 | 100 | 23 | -31 |
| **Общий объем доходов** | 86 995,7 | 100 | 33 | -29 |

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 29 971,0 тыс. руб. или 100% от прогноза поступлений. В целом, объем поступивших в бюджет поселения доходов, составил 100% от плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается снижение темпа поступлений по сравнению с уровнем прошлого года на 3 процента, снижение темпа поступлений по группе «Безвозмездные поступления» на 31 процентов. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие текущего года снизился по сравнению с объемом доходной части за 1 полугодие 2022 года (254 199,85 тыс. руб.) в 2,9 раза.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения по состоянию на 01.07.2023г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Администрацией Сортавальского городского поселения, налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения за период январь-июнь 2023 года поступили в сумме 57 024,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составляло 48 575,0 тыс. руб., т.е. объем поступлений возрос на 8 449,7 тыс. руб. или на 17 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления в 1 полугодии текущего года составила 26 112,0 тыс. руб., что составляет 82% 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 24 028,8 тыс. руб. (78%), что на 2 083,2 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2023 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 2 323,6 тыс. руб. или 7% 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 2023 года поступило на 757,3 тыс. руб. или на 58% меньше, чем в 1 полугодии 2022 года (3 090,8 тыс. руб.)

Доходы от уплаты акцизов являются источником для формирования Дорожного фонда поселения. В I полугодии 2023 года в бюджет поступило 3 243,9 тыс. руб. или 10% от всех налоговых поступлений поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (3 278,9 тыс. руб.) объем поступлений по данному виду налогового источника в 1 полугодии текущего года снизился на 35,0 тыс. руб. или на 1%. 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 31 672,6 тыс. руб. или 35% 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 2023 года изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном в связи с ростом удельного веса доходов использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и сокращением удельного веса доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов:

**Таблица №3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2023 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2022 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 78% | 58% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17% | 38% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5% | 3% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | Менее 1% | Менее 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то в 1 полугодии 2023г. доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 19 185,2 тыс. руб., что на 9 041,3 тыс. руб. или на 89% больше чем в аналогичным периодом прошлого года (10 143,9 тыс. руб.). План по прогнозу поступлений на 2023 год по данному виду неналогового источника выполнен на 100% от запланированного годового объема поступлений.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило, в анализируемом периоде в сумме 4 777,4 тыс. руб., что составляет 42% от запланированного годового объема поступлений. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 6 757,8 тыс. руб., т.е. объем поступлений в 1 полугодии текущего год на 1 980,4 тыс. руб. снизился 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 1 364,9 тыс. руб. или 63% от прогнозируемого годового объема поступлений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1 полугодии 2022 года (589,62) произошел рост объема поступлений на 775,28 тыс. руб. или на 131%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года возрос на 7 774,5 тыс. руб. или на 44%.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского городского поселения за рассматриваемый период исполнены в сумме 25 352,1 тыс. руб. или 56% 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 2023г., тыс. руб.

Ряд 2 - Исполнено за 1 полугодие 2022г., 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 трем неналоговым источникам за 1 полугодие 2023 года поступили в объемах, превышающих объем поступлений по соответствующим неналоговым источникам за аналогичный период прошлого года, по двум – ниже поступлений за аналогичный период предыдущего года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 29 971,0 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного возврата из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-0,0001 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 23% к годовым бюджетным назначениям (127 647,7 тыс. руб.).

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

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвзмездные поступления
6. 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 (96%) от общего объма поступивших в 1 полугодии текущего года безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты 4%, субвенции и прочие безвозмедные поступления – менее 1%. Дотации в бюджет поступления не поступают.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения в 1 полугодии текущего финансового года составили 97 579,5 тыс. руб. или 35% к утвержденным, решением о бюджете бюджетным назначениям и 36% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов снизился на 153 195,9 тыс. руб. или в 2,6 раза. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 250 775,39 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**:**

**Таблица №4,** (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 2023 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 | **42 989,4** | **42 989,4** | 0,0 | 23 596,3 | **55** | **19 393,2** |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **211,0** | **211,0** | 0,0 | 10,0 | **5** | **201,0** |
| 0400 | Национальная экономика | **65 716,4** | **65 716,4** | 0,0 | 11 981,2 | **18** | **53 735,1** |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | **131 909,8** | **131 909,8** | 0,0 | 46 715,6 | **38** | **77 040,1** |
| 0700 | Образование | **200,0** | **200,0** | 0,0 | 84,4 | **42** | **115,6** |
| 0800 | Культура, кинематография | **36 072,7** | **36 072,7** | 0,0 | 14 714,8 | **41** | **21 357,9** |
| 1000 | Социальная политика | **1 054,8** | **1 054,8** | 0,0 | 434,1 | **41** | **620,7** |
| 1100 | Физическая культура и спорт | **150,0** | **150,0** | 0,0 | 43,3 | **29** | **106,7** |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | **8,0** | **8,0** | 0,0 | 0,0 | **0** | **8,0** |
| **Всего расходов:** | **278 312,1** | **278 312,1** | **0,0** | -8 154,10 | **97 579,5** | **36** |

Расходы бюджета Сортавальского городского поселения исполнены в сумме 97 579,5 тыс. руб., что составляет 35% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений на отчетную дату объема средств (278 312,1тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 55% по разделу «Общегосударственные вопросы». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета поселения в 1 полугодии 2023 года.

Исполнение бюджета Сортавальского городского поселения за I полугодие 20232 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

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

**по Сортавальскому городскому поселению**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 63 380,6 | 23 | 30 422,4 | 48 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 109 577,4 | 41 | 31 578,1 | 29 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 1 292,6 | Менее 1% | 671,8 | 52 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 74 127,3 | 27 | 28 692,4 | 39 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 862,0 | Менее 1% | 431,0 | 50 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 9 426,4 | 3 | 3 428,0 | 36 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 8,0 | Менее 1% | 0,0 | 0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 11 483,8 | 4 | 2 355,8 | 21 |
|  | **ИТОГО** | **270 158,0** | **100** | **97 579,5** | **36** |

Как видно из представленной таблицы диапазон исполнения бюджета поселения в анализируемом периоде колеблется от 0% по группе «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 52% по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)». По всем группам видам расходов, за исключением групп вида расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)» и «Межбюджетные трансферты» исполнение ниже средне полугодового расчетного показателя (50%).

**Исполнение средств резервного фонда**

**Администрации Сортавальского городского поселения**

По состоянию на 01.07.2023г. 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 2023 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 2023 год предусматривались к исполнению одна муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» в объеме 9 763,9 тыс. руб.

В сводной бюджетной росписи с учетом изменений по состоянию на 01.07.2023 г. на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 9 763,9 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений увеличились на 46,05 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения, на реализацию Программ в I полугодии 2023 года составила не исполнены. В аналогичном периоде предыдущего года (в I полугодии 2022 года исполнение -4%).

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2023 года в общих расходах бюджета поселения представлено в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие** **2023 год** | **I полугодие****2022 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СГП, тыс. руб.  | 9 763,9 | 9 717,85 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 9 763,9 | 9 717,85 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 0,0 | 979,32 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СГП, % | 0 | 10 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 0 | 10 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СГП, тыс. руб. | 97 579,5 | 250 775,76 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 0 | 4 |

Расходы на реализацию Программы в I полугодии текущего года в фактически не исполнены.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 01.07.2023г.**

Статьей 1 Решения о бюджете бюджет поселения на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 16 284,4 тыс. руб.

За 1 полугодие 2023г. бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 10 583,8 тыс. руб.

В анализируемом периоде 2023 года кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались.

В течение отчетного периода погашение кредитов, полученных от кредитных организаций не производилось.

По кредитам, предоставленным бюджету поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ в I полугодии 2023 г. погашение не производилось. Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского городского поселения в 2023 году не предусмотрены.

**Выводы**

1**.** По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского городского поселения за 1 полугодие 2023 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 2023 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского городского поселения;

Главе администрации Сортавальского городского поселения.

**И. о. председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

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