#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Чернопорожского сельского**

**поселения за I квартал 2017года.**

г. Сегежа 13 июня 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Чернопорожского сельского поселения за I квартал 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.4 годового плана Контрольно-счетного комитета Сегежского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетного комитета от 24 декабря 2016 года № 84 в целях осуществления текущего финансового контроля.

Согласно части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и орган муниципального финансового контроля.

Отчет об утверждении отчета об исполнении бюджета Чернопорожского сельского поселения за I квартал 2017 года утвержден постановлением администрации Чернопорожского сельского поселения от 11.05.2017 №16, представлен в Контрольно-счетный комитет 31.05.2017г.

**Основные характеристики бюджета Чернопорожского сельского поселения**

Решением Совета Чернопорожского сельского поселения от 2 декабря 2016г. №94 «О бюджете Чернопорожского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Чернопорожского сельского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 2895,0 тыс. рублей; по расходным обязательствам в сумме 2895,0 тыс. рублей; дефицит бюджета Чернопорожского сельского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Чернопорожского сельского поселения внесены изменения решением Совета Чернопорожского сельского поселения от 07.03.2017г. №102.

Плановые показатели **по доходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 года составили **3243,8** тыс. рублей, что соответствует плановым бюджетных показателям, утвержденных решением о бюджете.

Плановые показатели **по расходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 составили в размере **3370,8** тыс. рублей, что соответствует плановым бюджетным назначениям, утвержденных решением о бюджете.

Остаток средств на счете бюджета Чернопорожского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 127,2 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 квартал 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) | Исполнение к 01.04.2016г. (%) |
| Доходы | 3243,8 | 806,0 | 24,8 | 20,8 |
| Расходы | 3370,8 | 608,9 | 18,1 | -16,7 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -127,0 | + 197,1 |  |  |

Исполнение местного бюджета в 1 квартале 2017 года характеризовалось увеличением доходной и сокращением расходной части бюджета относительно аналогичного периода прошлого года.

В доходы бюджета за 1 квартал 2017 года поступило 806,0 тыс. рублей, что составляет 24,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 138,9 тыс. рублей или 20,8%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 608,9 тыс. рублей или 18,1% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета уменьшилась на 121,7 тыс. рублей или 16,7%.

Профицит бюджета составляет 197,1 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года составило 806,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (667,1 тыс. руб.) объем поступления доходов увеличился на 138,9 тыс. рублей или на 20,8%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 227,7 тыс. рублей или 28,3% от общего объема поступлений, что на 119,3 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (108,4 тыс. рублей). В 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 53,7 тыс. рублей или на 344,2%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 578,3 тыс. рублей или 71,7% в общем объеме поступивших доходов, что на 19,6 тыс. рублей или 3,5% больше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (558,7 тыс. рублей).

В таблице № 2 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 квартал 2017 года:

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 квартал 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 3243,8 | 806,0 | 24,8 |
| Налоговые доходы | 338,0 | 156,7 | 46,4 |
| Неналоговые доходы | 245,0 | 71,0 | 29,0 |
| Безвозмездные поступления | 2660,8 | 578,3 | 21,7 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях увеличились на 104,3 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (52,4 тыс. рублей) и составили 156,7 тыс. рублей или 19,4% от общей суммы поступивших доходов.

**Увеличение** налоговых поступлений за 1 квартал 2017 по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, произошло по следующим видам налоговых поступлений:

- *налог на прибыль, доходы* - на 53,7 тыс. рублей или 344,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 54,8 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на прибыль, доходы составляет 44,2%.

- *налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации –* на 46,1 тыс. рублей или 149,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 27,5 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 49,1%.

*- налог на имущество* – на 4,5 тыс. рублей или 76,3%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 5,4 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 6,6%.

Основным источником, имеющий наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений на протяжении длительного периода был и остается *налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (49,1% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на прибыль, доходы*, удельный вес которого составил 44,2%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 квартал 2017 года составил 71,0 тыс. рублей или 8,8% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 15,0 тыс. рублей или на 26,8%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2660,8 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 21,7%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 577,5 тыс. рублей, что на 54,1 тыс. рублей или 8,6% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 83,8% в 1 квартале 2016 года до 71,7% в 1 квартале 2017 года.

При этом в 1 квартале 2017 года значительно **сократилась** сумма дохода по доходам возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на 6,3 тыс. рублей или на 88,7%.

Анализ поступления доходов в бюджет Чернопорожского сельского поселения по состоянию на 01.04.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I квартал 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Чернопорожского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 227,7 | 156,2 | 39,1 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 578,3 | 86,9 | 21,7 |
| **Общий объем доходов** | 806,0 | 99,4 | 24,8 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с опережением прогнозируемого объема на 56,2% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Чернопорожского сельского поселения в объеме 21,7% от годового плана. В целом, за 1 квартал 2017 года объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 0,6% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета Чернопорожского сельского поселения выполнена на 24,8 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года**

Бюджетные ассигнования, по расходам бюджета Чернопорожского сельского поселения, на 2017 год утверждены Решением Совета Чернопорожского сельского поселения от 02.12.2016 №94 «О бюджете Чернопорожского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 2895,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Чернопорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Чернопорожского сельского поселения от 07.03.2017 №102. С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 348,8 тыс. рублей, из них:

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | С учетом изменений | изменения |
|  |
|  |
| Общегосударственные вопросы | 2218,4 | 2293,9 | +75,5 |
| Национальная оборона | 82,0 | 82,0 | - |
| Национальная экономика | 150,0 | 511,7 | +361,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 299,2 | 337,8 | +38,6 |
| Социальная политика | 145,4 | 145,4 | - |
| **Итого** | **2895,0** | **3370,8** | **+475,8** |

Исполнение расходов бюджета Чернопорожского сельского поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчета об исполнении бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 608,9 тыс. рублей, или 18,1% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01 апреля 2016 года расходы бюджета сократились на 16,7% или 121,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование**  **раздела** | **Утверждено**  **бюджетом на 2017 год** | **Исполнение**  **за 1 квартал**  **2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу расходов за I квартал** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 2293,9 | 481,3 | 83,9 | 21,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 16,8 | 81,2 | 20,5 |
| 0400 | Национальная  экономика | 511,6 | 68,1 | 53,5 | 13,3 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 337,9 | 6,4 | 7,6 | 1,9 |
| 1000 | Социальная политика | 145,4 | 36,3 | 100,0 | 25,0 |
|  | **Итого** | **3370,8** | **608,9** | **72,3** | **18,1** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений в 1 квартале 2017 года сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,6%), 0400 «Национальная экономика» (53,5%). В отчетном периоде 2017 года только по разделу «Социальная политика» выполнено исполнение бюджета по расходам.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 481,3 тыс. рублей или на 21,0% от утвержденного плана (2293,9 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 79,0% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (475,8 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 5,5 тыс. рублей или 1,2%.

**0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 за отчетный период исполнены в сумме 16,8 тыс. рублей или 20,5% от утвержденных бюджетных назначений (82,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 2,8% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 2,0 тыс. рублей или 13,5%.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 68,1 тыс. рублей или на 13,3% от утвержденного плана (511,6 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 11,2% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (34,8 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 33,3 тыс. рублей или на 95,7%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 6,4 тыс. рублей или 1,9% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года составила 1,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 186,6 тыс. рублей или на 96,7%.

**1000 «Социальная политика»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 36,3 тыс. рублей, что составляет 25,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (145,4 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов сельского поселения за отчетный период составила 6,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (12,1 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 24,2 тыс. рублей или на 200,0%

**Исполнение средств резервных фондов**

**Чернопорожского сельского поселения**

Согласно Решения Совета Чернопорожского сельского поселения от 02.12.2016г. №94 «О бюджете Чернопорожского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Чернопорожского сельского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Чернопорожского сельского поселения.

Из представленного Отчета об исполнении бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 г. исполнения не было.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Чернопорожского сельского поселения на 01.04.2017г.**

Решением «О бюджете Чернопорожского сельского поселения на 2017 годи на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями), бюджет утвержден с дефицитом в сумме 127,0 тыс. рублей.

Бюджет Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 197,1 тыс. рублей.

Единственным источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета поселения по учету средств. Остаток средств на счете бюджета Чернопорожского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 127,1 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета Чернопорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за квартал величина 25,0% от годовых бюджетных назначений) на 5,0 тыс. рублей или 0,6%, по расходам бюджет не исполнен на 233,8 тыс. рублей или 27,7%.

**Выводы**

**1.** Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегесжкого муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Чернопорожского сельского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет Чернопорожского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **806,0** тыс.рублей, расходам в сумме **608,9** тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **197,1** тыс.рублей.

2. В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Чернопорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Чернопорожского сельского поселения от 07.03.2017 №102. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **3243,8** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2660,8** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **3370,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Чернопорожского сельского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме **806,0** тыс.рублей, что составило 24,8% уточненных бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы увеличились на 138,9 тыс. руб. или на 20,8 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 227,7 тыс.рублей или 39,1% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В структуре налоговых и неналоговых доходов 68,8 % приходится на долю *налоговых доходов*. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации и налог на прибыль, доходы.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 71,0 тыс. рублей или 29,0% уточненных годовых бюджетных назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Чернопорожского сельского поселения в 1 квартале 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов сельского бюджета в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 578,3 тыс.рублей. В структуре общих доходов 71,7% приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Чернопорожского сельского поселения увеличились на 19,6 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам не исполнен на 0,2%.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Чернопорожского сельского поселения на 2017 год составляет **3370,8** тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 608,9 тыс. рублей, что соответствует 18,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года, расходы за 1 квартал 2017 года составили 83,3 %, в абсолютном размере отмечается сокращение на 121,7 тыс.рублей.

В целом бюджет Чернопорожского сельского поселения в 1 квартале 2017 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Чернопорожского сельского поселения.

**Предложения**

Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Чернопорожского сельского поселения за I квартал 2017года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Чернопорожского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская