#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Идельского сельского**

**поселения за I квартал 2017года.**

г. Сегежа 13 июня 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Идельского 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 Идельского сельского поселения за I квартал утвержден постановлением администрации Идельского сельского поселения от 12.05.2017 №18, представлен в Контрольно-счетный комитет 22.05.2017г.

**Основные характеристики бюджета Идельского**

**сельского поселения**

Решением Совета Идельского сельского поселения от 15 декабря 2016г. №132 «О бюджете Идельского сельского поселения на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Идельского сельского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 3973,0 тыс. руб.; по расходным обязательствам в сумме 3973,0 тыс. руб.; дефицит бюджета Идельского сельского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Идельского сельского поселения внесены изменения в сторону увеличения на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ:

1) общий объем доходов в сумме 4932,0 тыс. рублей, увеличен на 959,0 тыс. рублей, или на 24,1 %. Доходная часть бюджета Идельского сельского поселения увеличивается за счет возврата из бюджета Сегежского муниципального района остатков, неиспользованных на 1 января 2017 года 779,45 тыс. руб.

**2)** **общий объем расходов в сумме 4932,0 тыс. рублей, увеличен на 959,0 тыс. рублей, или на 24,1 %.**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Идельского 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 (%) |
| Доходы | 4932,0 | 821,0 | 16,6 |
| Расходы | 4932,0 | 1026,7 | 20,8 |
| Дефицит (-) профицит (+) |  | -205,7 |  |

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

В соответствии с представленным отчетом в доходы бюджета Идельского сельского поселения за 1 квартал 2017 года поступило 821,0 тыс. рублей, что составляет 16,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 59,1 тыс. рублей или 6,7%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1026,7 тыс. рублей или 20,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета увеличилась на 307,5 тыс. рублей или 42,8%.

Дефицит бюджета составляет 205,7 тыс. рублей при запланированном нулевом дефиците.

**Анализ исполнения доходов бюджета Идельского сельского поселения**

**за 1 квартал 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года составило 821,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (880,1 тыс. руб.) объем поступления доходов сократился на 59,1 тыс. рублей или на 6,7%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 463,7 тыс. рублей или 56,5% от общего объема поступлений, что на 32,1 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (431,6 тыс. рублей). В 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 25,5 тыс. рублей или на 57,3%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 357,3 тыс. рублей или 43,5% в общем объеме поступивших доходов, что на 91,2 тыс. рублей или 20,3% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (448,5 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 | 4932,0 | 821,0 | 16,6 |
| Налоговые доходы | 2348,0 | 429,7 | 18,3 |
| Неналоговые доходы | 200,0 | 34,1 | 17,1 |
| Безвозмездные поступления | 2384,0 | 357,3 | 15,0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях увеличились на 13,2 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (416,5 тыс. рублей) и составили 429,7 тыс. рублей или 52,3% 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 25,5 тыс. рублей или 57,3%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 7,8 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налог на прибыль, доходы* занимают 16,3%.

*- налог на имущество* – на 6,9 тыс. рублей или 4,9%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, осталось на прежнем уровне и составило 15,6%. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 34,2%.

При этом незначительно **сократились** поступление по *налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* на 19,2 тыс. рублей или 8,3% и составили 212,6 тыс. рублей.

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* (49,5% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 34,2%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 квартал 2017 года составил 34,1 тыс. рублей или 4,2% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 19,0 тыс. рублей или на 125,8%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2384,0 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 15,0%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 357,3 тыс. рублей, что на 91,2 тыс. рублей или 20,3% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 51,0% в 1 квартале 2016 года до 43,5% в 1 квартале 2017 года.

При этом в 1 квартале 2017 года значительно **уменьшилась** сумма дохода по доходам возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на 12,0 тыс. рублей или на 93,8%.

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

Таблица № 3

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I квартал 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Идельского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 463,7 | 72,8 | 18,2 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 357,3 | 59,9 | 15,0 |
| **Общий объем доходов** | 821,0 | 66,6 | 16,6 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 27,2% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Идельского сельского поселения в объеме 15,0% от годового плана. В целом, за 1 квартал объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 33,4 % ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 16,6 %.

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

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Идельского сельского поселения на 2017 год утверждены Решением Совета Идельского сельского поселения от 15.12.2016 №132 «О бюджете Идельского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 3973,0 тыс. рублей.

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета Идельского сельского поселения за 1 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 1026,7 тыс. рублей, или 20,8% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01 апреля 2016 года расходы бюджета **увеличились** на 42,8% или 307,5 тыс. рублей.

Таблица № 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 2371,7 | 491,7 | 82,9 | 20,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 16,8 | 82,0 | 20,5 |
| 0400 | Национальная  экономика | 2109,0 | 445,4 | 84,5 | 21,1 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 225,0 | 36,7 | 65,2 | 16,3 |
| 1000 | Социальная политика | 144,3 | 36,1 | 100,0 | 25,0 |
|  | **Итого** | **4932,0** | **1026,7** | **83,3** | **20,8** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,3%). 0200 «Национальная оборона» (20,5%); Ниже расчетной нормы (средняя за квартал величина 25,0% от годовых бюджетных назначений) 0100 «Общегосударственные вопросы» (20,7 %),0200 «Национальная экономика» (21,1%); Наибольший процент исполнения по расходам отмечено по разделу 1000 «Социальная политика» (100 %).

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 491,7 тыс. рублей или на 20,7% от утвержденного плана (2371,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 47,9% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (509,4 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 17,7 тыс. рублей или 3,5%.

**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 1,6% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 1,9 тыс. рублей или 12,8%.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 445,4 тыс. рублей или на 21,1% от утвержденного плана (2109,0 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 43,4% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (109,6 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 335,8 тыс. рублей или в 3,1 раза.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 36,7 тыс. рублей или 16,3% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года составила 3,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 18,6 тыс. рублей или на 33,6%.

**1000 «Социальная политика»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 36,1 тыс. рублей, что составляет 25,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (144,3 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов сельского поселения за отчетный период составила 3,5%.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Идельского сельского поселения**

Согласно Решения Совета Идельского сельского поселения от 15.12.2016г. №132 «О бюджете Идельского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Идельского сельского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Идельского сельского поселения.

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

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

Решением «О бюджете Идельского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет утвержден без дефицита.

Бюджет Идельского сельского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 205,7 тыс. рублей.

Единственным источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета поселения по учету средств. Остаток средств на счете бюджета Идельского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 867,8 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета Идельского сельского поселения за 1 квартал 2017 годв сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за квартал величина 25,0% от годовых бюджетных назначений) на 412,0 тыс. рублей или 33,4 %, по расходам не исполнено на 206,3 тыс. рублей или 16,7%.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегежского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Идельского сельского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет Идельского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **821,0 тыс.рублей**, расходам в сумме **1026,7** **тыс.рублей,** с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **205,7 тыс. рублей.**

2. В течение 1 квартала 2017 года финансовым управлением Сегежского муниципального района вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Идельского сельского поселения. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **4932,0** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2384,0** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **4932,0** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Идельского сельского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме 821,0 тыс.рублей, что составило 16,6% уточненных плановых бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы сократились на 59,1 тыс. рублей и составили 93,3 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 463,7 тыс.рублей или 18,2 % к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 92,6 % 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 имущество.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 34,1 тыс. рублей или 17,1 % годовых плановых назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Идельского сельского поселения в 1 квартале 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов Идельского сельского поселения в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 212,6 тыс. рублей. В структуре общих доходов 43,5 % приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Идельского сельского поселения сократились на 91,2 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Идельского сельского поселения на 2017 год составляет 3973,0 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составил 4932,0 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете, на 959,0 тыс. рублей или 24,1 процента. Расхождение объемов расходов, утвержденных решением о бюджете и уточненной бюджетной росписью, в основном обусловлено поступлением целевых средств из районного бюджета с их распределением на соответствующие условиям поступления средств расходы, что соответствует положениям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и распределением дополнительных бюджетных ассигнований, источником которых являются остатки средств.

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 1026,7 тыс. рублей. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 142,8 %, в абсолютном размере отмечается увеличение на 307,5 тыс. рублей.

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

**Предложения**

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

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Идельского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская