#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Идельского сельского**

**поселения за I полугодие 2017года.**

г. Сегежа 24 августа 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Идельского сельского поселения за I полугодие 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.6 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 1 полугодие 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 полугодие утвержден постановлением администрации Идельского сельского поселения от 14.08.2017 №25, представлен в Контрольно-счетный комитет 17.08.2017г.

**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 полугодия 2017 года в бюджет Идельского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Идельского сельского поселения от 03.04.2017г. №147. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Идельского сельского поселения на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 4932,8 тыс. рублей, увеличен на 959,8 тыс. рублей или на 24,2%;

общий объем расходов в сумме 5 799,8 тыс. рублей, увеличен на 1 826,8 тыс. рублей или на 46,0 %;

дефицит бюджета Идельского сельского поселения утвержден в сумме 867,0 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- с уточнением планируемых поступлений в 2017 году от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- с приведением в соответствие бюджетной классификации бюджетных ассигнований в разрезе разделов, целевых статей, видов расходов, статей классификации, относящимся к расходам бюджетов.

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

Таблица № 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 4 932,8 | 1 589,4 | 32,2 |
| Расходы | 5 799,8 | 1 931,0 | 33,3 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -867,0 | -341,6 |  |

Как видно из таблицы №2, планируемые доходы бюджета увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений – прирост составил 959,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения по получаемым безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления, как правило, уточняются в течение финансового года.

Таблица № 2

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Утверж-****дено от 15.12.2016 №132** | **Утверж-****дено от 03.04.2017**  | **Отклоне-****ние** **«+», «-»** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **3973,0** | **4932,8** | **+959,8** |
| собственные | 2548,0 | 2548,0 | - |
| безвозмездные поступления | 1425,0 | 2384,8 | +959,8 |
| **Расходы** | **3973,0** | **5799,8** | **+1826,8** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **0,0** | **-867,0** | **867,0** |

Исполнение местного бюджета в течение 1 полугодия 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 полугодие 2017 года поступило 1 589,4 тыс. рублей, что составляет 32,2% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 334,1 тыс. рублей или 17,4%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 931,0 тыс. рублей или 33,3% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года сумма расходов местного бюджета увеличилась на 105,9 тыс. рублей или 5,8%.

Дефицит бюджета составляет 341,6 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 867,0 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Идельского сельского поселения**

 **за 1 полугодие 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года составило 1 589,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (1 923,5 тыс. руб.) объем поступлений доходов сократился на 334,1 тыс. рублей или на 17,4%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 878,6 тыс. рублей или 55,3% от общего объема поступлений, что на 166,3 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года (1 044,9 тыс. рублей). В 1 полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 36,0 тыс. рублей или на 32,2%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 710,0 тыс. рублей или 29,8% в общем объеме поступивших доходов, что на 155,8 тыс. рублей или 18,0% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (865,8 тыс. рублей).

В таблице № 3 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 полугодие 2017 года:

Таблица № 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено |
| За 1 полугодие 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 4932,0 | 1589,4 | 32,2 |
| Налоговые доходы | 2348,0 | 838,2 | 35,7 |
| Неналоговые доходы | 200,0 | 40,4 | 20,2 |
| Безвозмездные поступления | 2384,8 | 710,8 | 29,8 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2017 года в абсолютных значениях сократились на 146,6 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2016 года (984,8 тыс. рублей) и составили 838,2 тыс. рублей или 52,7% от общей суммы поступивших доходов.

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

*- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* - на 110,7 тыс. рублей или 20,6%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 18,1 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налог на прибыль, доходы* занимает 50,9%.

*- налог на имущество* – на 71,9 тыс. рублей или 21,4%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 9,3 процентных пункта и составил 263,9 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 31,5%.

При этом **увеличились** поступления по *налогу на прибыль, доходы* на 36,0 тыс. рублей или 32,2% и составили 147,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 8,4 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налог на прибыль, доходы* занимает 17,6%.

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* (50,9% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 31,5%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 полугодие 2017 года составил 40,4 тыс. рублей или 2,5% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **сократилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 19,8 тыс. рублей или на 32,9%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2384,8 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.07.2017 года на 29,8%. Всего за 1 полугодие 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 710,0 тыс. рублей, что на 155,8 тыс. рублей или 18,0% меньше аналогичного показателя прошлого года(865,8 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 45,7% в 1 полугодии 2016 года до 44,7% в 1 полугодии 2017 года.

При этом в 1 полугодии 2017 года значительно **уменьшилась** сумма дохода от 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 01.07.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Таблица № 4

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I полугодие 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I полугодие**  | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Идельского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 878,6 | 69,0 | 34,5 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 710,8 | 59,6 | 29,8 |
| **Общий объем доходов** | 1589,4 | 64,4 | 32,2 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 31,0% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Идельского сельского поселения в объеме 29,8% от годового плана. В целом, за 1 полугодие объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 35,6 % ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 32,2%.

**Анализ исполнения расходов бюджета Идельского сельского поселения за 1 полугодие 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.

В ходе исполнения бюджета в отчетном периоде первоначальные плановые назначения по расходам, утвержденные решением о бюджете, в соответствии с решением Совета Идельского сельского поселения от 03.04.2017 №149 увеличены на общую сумму 1 826,8 тыс.рублей и составили 5 799,8 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 полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 1 931,0 тыс. рублей, или 33,3% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01.07.2016 года расходы бюджета **увеличились** на 5,8% или 105,9 тыс. рублей.

Таблица № 5

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование****раздела** | **Утверждено****бюджетом на 2017 год** | **Исполнение****за 1 полугодие****2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу расходов за I полугодие** | **% исп. от****годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственныевопросы | 2473,9 | 1047,1 | 84,6 | 42,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 38,9 | 94,9 | 47,4 |
| 0400 | Национальнаяэкономика | 2852,5 | 704,6 | 49,4 | 24,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 247,1 | 68,3 | 55,3 | 27,6 |
| 1000 | Социальная политика | 144,3 | 72,2 | 100,0 | 50,0 |
|  | **Итого** | **5799,8** | **1931,0** | **66,6** | **33,3** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» (24,7%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (27,6%). Ниже расчетной нормы (средняя за полугодие величина 50,0% от годовых бюджетных назначений) 0400 «Национальная экономика» (49,4%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (55,3%); 0100 «Общегосударственные вопросы» (84,6%); Наибольший процент исполнения по расходам отмечено по разделу 1000 «Социальная политика» (100 %).

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 1047,1 тыс. рублей или на 42,3% от утвержденного плана (2473,9 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 54,2% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1230,6 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 183,5 тыс. рублей или 14,9%.

**0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 за отчетный период исполнены в сумме 38,9 тыс. рублей или 47,4% от утвержденных бюджетных назначений (82,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 2,0% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 6,6 тыс. рублей или 20,4%.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 704,6 тыс. рублей или на 24,7% от утвержденного плана (2852,5 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 36,5% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (263,4 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 441,2 тыс. рублей или на 167,5%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 68,3 тыс. рублей или 27,6% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2017 года составила 3,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 200,4 тыс. рублей или на 74,6%.

**1000 «Социальная политика»**

Расходы за 1 полугодие 2017 года по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 72,2 тыс. рублей, что составляет 50,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (144,3 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов сельского поселения за отчетный период составила 3,7%.

**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 полугодие 2017 г. исполнения не было.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Идельского сельского поселения на 01.07.2017г.**

Решением «О бюджете Идельского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет утвержден без дефицита.

В течение 1 полугодия 2017 года в бюджет Идельского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Идельского сельского поселения от 03.04.2017г. №147. С учетом внесенных изменений в бюджет Идельского сельского поселения на 2017 год дефицит составил 867,0 тыс. рублей.

Бюджет Идельского сельского поселения за 1 полугодие2017 года исполнен с дефицитом в сумме 341,6 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 полугодие 2017 года сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за 1 полугодие величина 50,0% от годовых бюджетных назначений) на 877,0 тыс. рублей или 35,6 %, по расходам не исполнено на 968,9 тыс. рублей или 33,4%.

**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 полугодие 2017 года. По итогам I полугодия 2017 года бюджет Идельского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **1589,4 тыс.рублей**, расходам в сумме **1931,0** **тыс.рублей,** с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **341,6 тыс. рублей.**

2. В течение 1 полугодия 2017 года Решением Совета Идельского сельского поселения от 03.04.2017г. №147 вносились изменения в бюджет Идельского сельского поселения. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **4932,8** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2384,8** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **5799,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Идельского сельского поселения за I полугодие 2017 года исполнена в сумме 1589,4 тыс.рублей, что составило 32,2% уточненных плановых бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы сократились на 334,1 тыс. рублей или 17,4%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 878,6 тыс.рублей или 34,5 % к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 95,4 % 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 40,4 тыс. рублей или 20,2% годовых плановых назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Идельского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов Идельского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 710,8 тыс. рублей. В структуре общих доходов 44,7 % приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Идельского сельского поселения сократились на 167,8 тыс. рублей или 19,1%.

3. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Идельского сельского поселения на 2017 год составляет 5799,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2017 года составило 1931,0 тыс. рублей. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 105,8%, в абсолютном размере отмечается увеличение на 105,9 тыс. рублей.

В целом бюджет Идельского сельского поселения в 1 полугодии 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 полугодие 2017года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Идельского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская