#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Надвоицкого городского**

**поселения за 1 квартал 2017года.**

г. Сегежа 13 июня 2017 года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Надвоицкого городского 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 26 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 Надвоицкого городского поселения за I квартал 2017 года утвержден постановлением администрации Надвоицкого городского поселения 15.05.2017 №52, представлен в Контрольно-счетный комитет 18.05.2017г.

**Основные характеристики бюджета Надвоицкого городского поселения**

Решением Совета Надвоицкого городского поселения от 01 декабря 2016г. №146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Надвоицкого городского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 22109,1 тыс. рублей; по расходным обязательствам в сумме 22109,1 тыс. рублей; дефицит бюджета Надвоицкого городского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Надвоицкого городского поселения внесены изменения решением Совета Надвоицкого городского поселения от 16.03.2017г. №159. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Надвоицкого городского поселения на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 24599,8 тыс. рублей, увеличен на 2490,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 26065,8 тыс. рублей, увеличен на 3956,7 тыс. рублей, или на 32,5 процентов;

дефицит бюджета Надвоицкого городского поселения утвержден в сумме 1466,0 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.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Надвоицкого городского поселения, дефицит бюджета составил 1466,0 тыс. рублей или 6,7%, утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не противоречит нормам ст.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как образован за счет снижения остатков на счете по учету средств бюджета поселения.

Остаток средств на счете бюджета Надвоицкого городского поселения на 1 января 2017 года составил 1466,1 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал 2017 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета городского поселения годовые бюджетные назначения по доходам и по расходам **соответствуют** бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Сегежского городского поселения от 24.11.2016 года №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2017 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями).

Таблица 1

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Утверж-**  **дено на 01.01.2017** | **Утверж-**  **дено на 01.04.2017** | **Отклоне-**  **ние**  **«+», «-»** | **Темп роста, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **22109,1** | **24599,8** | **2490,7** | **111,3** |
| собственные | 21891,1 | 21891,1 | 0,0 | 0,0 |
| безвозмездные поступления | 218,0 | 2708,7 | 2490,7 | 1142,5 |
| **Расходы** | **22109,1** | **26065,8** | **3956,7** | **117,9** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **0,00** | **-1466,0** | **х** | **х** |

Как видно из таблицы 1, планируемые доходы бюджета увеличены за счет безвозмездных поступлений, за счет возврата из бюджета Сегежского муниципального района остатков, неиспользованных на 1 января 2017 года. Бюджетные назначения по получаемым безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления, как правило, уточняются в течение финансового года.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года представлена в таблице 2:

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 квартал 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) | Исполнение в процентах к 01.04.2016г |
| Доходы | 24599,8 | 4369,2 | 17,8 | 1,0 |
| Расходы | 26065,8 | 4425,9 | 17,0 | -5,0 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1466,0 | -56,7 |  |  |

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

В доходы бюджета за 1 квартал 2017 года поступило 4369,2 тыс. рублей, что составляет 17,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 42,1 тыс. рублей или 1,0%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 4425,9 тыс. рублей или 17,0% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета сократилась на 233,9 тыс. рублей или 5,0%.

Дефицит бюджета составляет 56,7 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Надвоицкого городского поселения за 1квартал 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года составило 4369,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (4327,1 тыс. руб.) объем поступления доходов увеличился на 42,1 тыс. рублей или на 1,0%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 4254,1 тыс. рублей или 97,4% от общего объема поступлений, что на 305,8 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (3948,3 тыс. рублей). В 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 201,6 тыс. рублей или на 7,3%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 115,1 тыс. рублей или 2,6% в общем объеме поступивших доходов, что на 263,7 тыс. рублей или 69,6% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (378,8 тыс. рублей).

В таблице 3 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 квартал 2017года:

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 квартал 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 24599,8 | 4 369,2 | 17,8 |
| Налоговые доходы | 19493,1 | 3 698,3 | 19,0 |
| Неналоговые доходы | 2398,0 | 555,8 | 23,2 |
| Безвозмездные поступления | 2708,7 | 115,1 | 4,2 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях увеличились на 117,4 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (3580,9 тыс. рублей) и составили 3698,3 тыс. рублей или 84,6% от общей суммы поступивших доходов.

**Уменьшение** налоговых поступлений за 1 квартал 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 48,1 тыс. рублей или 8,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 5,2 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета городского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 14,6%.

*- налог на имущество* – на 36,1 тыс. рублей или 16,1%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 1,1 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 5,1%.

При этом незначительно **увеличились** поступление по *налогам на прибыль, доходы* на 201,6 тыс. рублей или 7,3% и составило 2970,7 тыс. рублей.

Основным источником, имеющий наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений на протяжении длительного периода был и остается налог на прибыль, доходы, удельный вес которого составляет 80,3% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период.

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* 14,6% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 квартал 2017 года составил 555,8 тыс. рублей или 12,7% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 188,3 тыс. рублей или на 51,2%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2708,7 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 4,2%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет городского поселения 115,1 тыс. рублей, что на 263,7 тыс. рублей или 69,6% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 8,8% в 1 квартале 2016 года до 2,6% в 1 квартале 2017 года.

При этом в 1 квартале 2017 года значительно **увеличилась** сумма дохода по доходам возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на 42,0 тыс. рублей или на 213,2%.

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

Таблица 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I квартал 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Надвоицкого городского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 4254,1 | 77,7 | 19,4 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 115,1 | 17,0 | 2,6 |
| **Общий объем доходов** | 4369,2 | 71,0 | 17,8 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 22,3% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Надвоицкого городского поселения в объеме 2,6% от плановых бюджетных назначений. В целом, за 1 квартал 2017 года объем доходов поступивших в городской бюджет, на 29,0% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета Надвоицкого городского поселения выполнена на 17,8 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года**

Бюджетные ассигнования, по расходам бюджета Надвоицкого городского поселения, на 2017 год утверждены Решением Совета Надвоицкого городского поселения от 09.12.2016 № 146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 22 109,1 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Надвоицкого городского поселения внесены изменения Решением Совета Надвоицкого городского поселения от 16.03.2017 №159. С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 3956,7 тыс. рублей, из них:

Таблица 5

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | С учетом изменений | изменения |
|  |
|  |
| Общегосударственные вопросы | 6263,6 | 6402,3 | +138,7 |
| Национальная оборона | 202,0 | 202,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 64,0 | 27,1 | -36,9 |
| Национальная экономика | 3200,0 | 6331,7 | +3131,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6879,5 | 7597,7 | +718,2 |
| Культура и кинематография | 5500,0 | 5505,0 | +5,0 |
| **Итого** | **22109,1** | **26065,8** | **+3956,7** |

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 4425,9 тыс. рублей, или 17,0% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01 апреля 2016 года расходы бюджета уменьшились на 5,0% или 233,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета Надвоицкого городского поселения представлен в таблице:

Таблица 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование**  **раздела** | **Утверждено**  **бюджетом на 2017 год** | **Исполнение**  **за 1 квартал**  **2017 года** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 6402,3 | 1238,1 | 19,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 202,0 | 40,5 | 20,0 |
| 0300 | Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность | 27,1 | - | 0,0 |
| 0400 | Национальная  экономика | 6331,7 | 492,7 | 7,8 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 7597,7 | 1556,7 | 20,5 |
| 0800 | Культура и  кинематография | 5505,0 | 1098,0 | 20,0 |
|  | **Итого** | **26065,8** | **4425,9** | **17,0** |

Из приведѐнных данных видно, что по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не производились.

Наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» (7,8%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (19,3%) .

В отчетном периоде 2017 года ни по одному из разделов не выполнено исполнение бюджета по расходам.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 1238,1 тыс. рублей или на 19,3% от утвержденного плана (6402,3 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 28,0% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1285,5 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 47,4 тыс. рублей или 3,7%.

**0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 за отчетный период исполнены в сумме 40,5 тыс. рублей или 20,0% от утвержденных бюджетных назначений (202,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,9% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 2,5 тыс. рублей или 6,6%.

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу 0300 бюджетные назначения не исполнены. В аналогичном периоде прошлого года по данному разделу расходы не производились.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 492,7 тыс. рублей или на 7,8% от утвержденного плана (6331,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 11,1% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (766,8 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 274,1 тыс. рублей или на 35,7%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 1556,7 тыс. рублей или 20,5% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского поселения за 1 квартал 2017 года составила 35,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году увеличились на 278,9 тыс. рублей или на 21,8%.

**0800 «Культура и кинематография»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 1098,0 тыс. рублей, что составляет 20,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (5505,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов городского поселения за отчетный период составила 24,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (1291,7 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 193,7 тыс. рублей или 15,0%

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Надвоицкого городского поселения**

Согласно Решения Совета Надвоицкого городского поселения от 09.12.2016г. №146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Надвоицкого городского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Надвоицкого городского поселения.

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

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Надвоицкого городского поселения на 01.04.2017г.**

Пунктом 1 Решения Совета Надвоицкого городского поселения от 01.12.2016г. №146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями), бюджет утвержден с дефицитом в сумме 1466,0 тыс. рублей.

Бюджет Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 56,7 тыс. рублей.

Единственным источником погашения дефицита бюджета является изменение остатков средств на счете бюджета Надвоицкого городского поселения в течение текущего финансового года. Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01 января 2017 года составил 1466,1 тыс. рублей. Привлечение кредитных ресурсов и бюджетных кредитов за 1 квартал 2017 года не осуществлялось.

**Выводы**

**1.** Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегежского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Надвоицкого городского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет городского поселения исполнен по доходам в сумме **4369,2** тыс.рублей, расходам в сумме **4425,9** тыс.рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **56,7** тыс.рублей.

2. В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Надвоицкого городского поселения внесены изменения Решением Совета Надвоицкого городского поселения от 16.03.2017 №159. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **24599,8** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2708,7** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **26065,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Надвоицкого городского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме **4369,2** тыс.рублей, что составило 17,8% уточненных бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы увеличились на 42,1 тыс. руб. или на 1,0 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 42564,1 тыс.рублей или 19,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В структуре налоговых и неналоговых доходов 86,9 % приходится на долю *налоговых доходов*. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налоги прибыль, доходы и налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 555,8 тыс. рублей или 23,2 % уточненных годовых бюджетных назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Надвоицкого городского поселения в 1 квартале 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов городского бюджета в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *налоги на прибыль, доходы* – 2970,7 тыс.рублей.

В структуре общих доходов 2,6% приходится на долю *безвозмездных поступлений*. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Надвоицкого городского поселения сократились на 263,7 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам за 1 квартал 20174 года не исполнен на 29,0%.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год (в редакции решения от 16.03.2017 №159) составляет **26065,8** тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составил **26065,8** тыс.рублей.

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 4425,9 тыс. рублей, что соответствует 17,0% к уточненным бюджетным назначений. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 5,0%, в абсолютном размере отмечается сокращение на 233,9 тыс.рублей.

В течение отчетного периода финансирование расходов, направленных на вопросы «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», предусмотренных решением Совета Надвоицкого городского поселения от 01.12.2016г. №146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) на сумму 27,1 тыс. рублей не производилось.

5. Согласно решения Совета Надвоицкого городского поселения от 01.12.2016г. №146 «О бюджете Надвоицкого городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Надвоицкого городского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Надвоицкого городского поселения.

6. Бюджет Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 56,7 тыс. рублей.

Бюджет Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Надвоицкого городского поселения.

**Предложения**

Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Надвоицкого городского поселения за 1 квартал 2017 года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Надвоицкого городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская