#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Поповпорожского сельского**

**поселения за I полугодие 2017года.**

г. Сегежа 25 августа 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Поповпорожского 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 Поповпорожского сельского поселения за I полугодие утвержден постановлением администрации Поповпорожского сельского поселения от 11.08.2017 №37.

**Основные характеристики бюджета Поповпорожского**

**сельского поселения**

Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 16 декабря 2016г. №108 «О бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Поповпорожского сельского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 4 202,0 тыс. руб.; по расходным обязательствам в сумме 4 202,0 тыс. руб.; дефицит бюджета Поповпорожского сельского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2017 года в бюджет Поповпорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017г. №1118. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Поповпорожского сельского поселения на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 5 619,9 тыс. рублей, увеличен на 1 417,9 тыс. рублей или на 33,7%;

общий объем расходов в сумме 6 244,8 тыс. рублей, увеличен на 2 042,8 тыс. рублей или на 48,6 %;

дефицит бюджета Поповпорожского сельского поселения утвержден в сумме 624,9 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 Поповпорожского 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 | 5 619,8 | 2 024,8 | 36,0 |
| Расходы | 6 244,8 | 1 502,0 | 24,1 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -624,9 | +522,8 |  |

Как видно из таблицы №2, планируемые доходы бюджета увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений – прирост составил 1 417,9 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 16.12.2016 №108** | **Утверж-**  **дено от 09.03.2017 №118** | **Отклоне-**  **ние**  **«+», «-»** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **4202,0** | **5619,9** | **+1417,9** |
| собственные | 2697,0 | 2697,0 | - |
| безвозмездные поступления | 1505,0 | 2922,9 | +1417,9 |
| **Расходы** | **4202,0** | **6244,8** | **+2042,8** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **0,0** | **-624,9** | **624,9** |

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

В соответствии с представленным отчетом в доходы бюджета Поповпорожского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года поступило 2 024,8 тыс. рублей, что составляет 36,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 1,8 тыс. рублей или 0,1%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 502,0 тыс. рублей или 24,1% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года сумма расходов местного бюджета сократилась на 819,8 тыс. рублей или 35,3%.

Профицит бюджета составляет 522,8 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 624,90 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Поповпорожского сельского поселения**

**за 1 полугодие 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года составило 2 024,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (2 026,6 тыс. руб.) объем поступлений доходов сократился на 1,8 тыс. рублей или на 0,1%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 1 279,9 тыс. рублей или 63,2% от общего объема поступлений, что на 65,3 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (1 214,6 тыс. рублей). В 1 полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 20,9 тыс. рублей или на 12,6%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 744,8 тыс. рублей или 36,8% в общем объеме поступивших доходов, что на 67,2 тыс. рублей или 8,3% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (812,0 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 | 5 619,8 | 2 024,8 | 36,0 |
| Налоговые доходы | 2 567,0 | 1 193,7 | 46,5 |
| Неналоговые доходы | 130,0 | 86,2 | 86,2 |
| Безвозмездные поступления | 2 922,8 | 744,8 | 25,5 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2017 года в абсолютных значениях увеличились на 69,4 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2016 года (1 124,3 тыс. рублей) и составили 1 193,7 тыс. рублей или 59,0% от общей суммы поступивших доходов.

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

*- налог на имущество* – на 211,3 тыс. рублей или 128,9%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 29,7 процентных пункта и составил 375,2 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 31,4%.

- *налог на прибыль, доходы -* на 20,9 тыс. рублей или 12,6% и составили 186,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года сократился на 9,9 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налог на прибыль, доходы* занимает 15,6%.

При этом **сократились** поступления по *налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* - на 162,8 тыс. рублей или 20,5%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 18,0 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налог на а товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* занимает 53,0%.

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* (53,0% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходов является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 31,4%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 полугодие 2017 года составил 86,2 тыс. рублей или 4,3% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **сократилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 4,2 тыс. рублей или 4,6%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2 922,8 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.07.2017 года на 25,5%. Всего за 1 полугодие 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 744,8 тыс. рублей, что на 67,2 тыс. рублей или 8,3% меньше аналогичного показателя прошлого года (812,0 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 40,1% в 1 полугодии 2016 года до 36,8% 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 9,0 тыс. рублей или на 91,8%.

Анализ поступления доходов в бюджет Поповпорожского 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 Поповпорожского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 1 279,9 | 94,9 | 47,5 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 744,8 | 51,0 | 25,5 |
| **Общий объем доходов** | 2 024,8 | 72,1 | 36,0 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 5,1% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Поповпорожское сельского поселения в объеме 25,5% от годового плана. В целом, за 1 полугодие объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 27,9% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 36,0%.

**Анализ исполнения расходов бюджета Поповпорожского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года**

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Поповпорожского сельского поселения на 2017 год утверждены Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 16.12.2016 №108 «О бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 4 202,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в отчетном периоде первоначальные плановые назначения по расходам, утвержденные решением о бюджете, в соответствии с решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017 №118 увеличены на общую сумму 2 042,8 тыс.рублей и составили 6 244,8 тыс.рублей.

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета Поповпорожского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 1 502,0 тыс. рублей, или 24,1% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01.07.2016 года расходы бюджета **сократились** на 35,3% или 819,8 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 | Общегосударственные  вопросы | 2 220,2 | 978,8 | 88,2 | 44,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 38,9 | 94,9 | 47,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2,8 | - | - | - |
| 0400 | Национальная  экономика | 3 656,5 | 388,6 | 21,3 | 10,6 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 283,3 | 95,7 | 67,6 | 33,8 |
|  | **Итого** | **6 244,8** | **1 502,0** | **48,1** | **24,1** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» (10,6%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,8%). Ниже расчетной нормы (средняя за полугодие величина 50,0% от годовых бюджетных назначений) 0400 «Национальная экономика» (21,3%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (67,6%); 0100 «Общегосударственные вопросы» (88,2%). По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не производились.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 978,81 тыс. рублей или на 44,1% от утвержденного плана (2 220,2 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 65,2% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (903,7 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 75,1 тыс. рублей или 8,3%.

**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 2,6% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 13,1 тыс. рублей или 50,8%.

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

По разделу 0300 бюджетные назначения не исполнены. В аналогичном периоде прошлого года по данному разделу расходы составил 8,4 тыс. рублей или 1,2% от плановых назначений (716,8 тыс. рублей).

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 388,6 тыс. рублей или на 10,6% от утвержденного плана (3 656,5 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 25,9% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 145,0 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 756,4 тыс. рублей или 66,1%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 95,7 тыс. рублей или 33,8% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2017 года составила 6,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 143,2 тыс. рублей или 59,9%.

**Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:**

тыс.руб.

| Код | Наименование расходов | Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 | Удельный вес в общей структуре расходов 2017 |
| --- | --- | --- | --- |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 548,3 | 36,5 |
| 220 | Приобретение услуг | 556,1 | 37,0 |
| 250 | Безвозмездные перечисления бюджетам | 259,3 | 17,3 |
| 290 | Прочие расходы | 26,4 | 1,8 |
| 300 | Поступления нефинансовых активов | 111,9 | 7,5 |
|  | **ИТОГО** | **1 502,0** | **100** |

**Исполнение средств резервных фондов**

**Поповпорожского сельского поселения**

Согласно Решения Совета Поповпорожского сельского поселения от 16.12.2016г. №108 «О бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Поповпорожского сельского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Поповпорожского сельского поселения.

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

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

Решением «О бюджете Поповпорожского 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 Поповпорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017г. №118. С учетом внесенных изменений в бюджет Поповпорожского сельского поселения на 2017 год дефицит составил 624,9 тыс. рублей.

Бюджет Поповпорожского сельского поселения за 1 полугодие2017 года исполнен с профицитом в сумме 522,8 тыс. рублей.

Единственным источником погашения дефицита бюджета является изменение остатков средств на счете бюджета Поповпорожского сельского поселения в течение текущего финансового года. Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01 января 2017 года составил 626,0 тыс. рублей. Привлечение кредитных ресурсов и бюджетных кредитов за 1 полугодие 2017 года не осуществлялось.

В целом исполнение доходной части бюджета Поповпорожского 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 785,1 тыс. рублей или 27,9 %, по расходам не исполнено на 1 620,4 тыс. рублей или 51,9%. Контрольно-счетный комитет отмечает, что существует риск не исполнения годовых плановых назначений по доходам и расходам сельским поселением.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегежского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Поповпорожского сельского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017 года. По итогам I полугодия 2017 года бюджет Поповпорожского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **2 024,8 тыс.рублей**, расходам в сумме **1 502,0** **тыс.рублей,** с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме **522,8 тыс. рублей.**

2. В течение 1 полугодия 2017 года Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017г. №118 вносились изменения в бюджет Поповпорожского сельского поселения. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **5 619,9** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2 922,9** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **6 244,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Поповпорожского сельского поселения за I полугодие 2017 года исполнена в сумме 2 024,8 тыс.рублей, что составило 36,0% уточненных плановых бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы сократились на 1,8 тыс. рублей или 0,1%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 1 279,9 тыс.рублей или 47,5% к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 93,3% 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 86,2 тыс. рублей или 66,3% годовых плановых назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Поповпорожского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Большую долю доходов Поповпорожского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 744,8 тыс. рублей. В структуре общих доходов 36,8% приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Поповпорожского сельского поселения сократились на 67,2 тыс. рублей или 8,3%.

3. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 год составляет 6 244,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2017 года составило 1 502,0 тыс. рублей. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 64,7%, в абсолютном размере отмечается сокращение на 819,8 тыс. рублей.

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

**Предложения**

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

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Поповпорожского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская