#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Поповпорожского сельского**

**поселения за I квартал 2017года.**

г. Сегежа 13 июня 2017 года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Поповпорожского 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 Поповпорожского сельского поселения за I квартал 2017 года утвержден постановлением администрации Поповпорожского сельского поселения от 11.05.2017 №21.

**Основные характеристики бюджета Поповпорожского**

**сельского поселения**

Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 16 декабря 2016г. №108 «О бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Поповпорожского сельского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 4202,0 тыс. рублей; по расходным обязательствам в сумме 4202,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Поповпорожского сельского поселения внесены изменения решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017г. №118.

Плановые показатели **по доходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 года составили **5619,8** тыс. рублей, что **на** **1417,9** тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных решением о бюджете.

Плановые показатели **по расходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 отражены в размере **6244,8** тыс. рублей, что на **2042,8** тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений.

Данные факты связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ, в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ и распределения дополнительных бюджетных ассигнований, источником которых являются остатки средств.

Остаток средств на счете бюджета Поповпорожского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 626,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Надвоицкого городского поселения, дефицит бюджета составил 624,9 тыс. рублей или 23,2%, 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.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с уточнением планируемых поступлений в 2017 году от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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: | **4202,0** | **5619,8** | **1417,8** | **33,7** |
| собственные | 2697,0 | 2697,0 | 0,0 | 0,0 |
| безвозмездные поступления | 1505,0 | 2922,8 | 2490,7 | 165,5 |
| **Расходы** | **4202,0** | **6244,8** | **2042,8** | **48,6** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **0,00** | **-624,9** | **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 на 0,8 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.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Поповпорожского сельского 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 (%) |
| Доходы | 5619,8 | 854,1 | 15,2 |
| Расходы | 6244,8 | 697,9 | 11,2 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -624,9 | +156,2 |  |

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

В доходы бюджета за 1 квартал 2017 года поступило 854,1 тыс. рублей, что составляет 15,2% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 43,0 тыс. рублей или 4,8%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 697,9 тыс. рублей или 11,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета увеличилась на 30,6 тыс. рублей или 4,6%.

Профицит бюджета составляет 156,2 тыс. рублей.

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

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года составило 854,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (897,1 тыс. руб.) объем поступления доходов сократился на 43,0 тыс. рублей или на 4,8%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 483,8 тыс. рублей или 56,6% от общего объема поступлений, что на 23,0 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года (506,8 тыс. рублей). В 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 9,0 тыс. рублей или на 12,4%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 370,3 тыс. рублей или 43,4% в общем объеме поступивших доходов, что на 20,1 тыс. рублей или 5,1% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (390,4 тыс. рублей).

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

Таблица № 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 квартал 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 5619,8 | 854,1 | 15,2 |
| Налоговые доходы | 2567,0 | 480,8 | 18,7 |
| Неналоговые доходы | 130,0 | 3,0 | 2,3 |
| Безвозмездные поступления | 2922,8 | 370,3 | 12,7 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях сократились на 26,0 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (506,8 тыс. рублей) и составили 480,8 тыс. рублей или 56,3% 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 28,0 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 5,3 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 65,5%.

*- налог на имущество* – на 7,0 тыс. рублей или 7,7%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 7,4 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 17,6%.

При этом незначительно **увеличились** поступление по *налогам на прибыль, доходы* на 9,0 тыс. рублей или 12,4% и составило 81,3 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* (65,5% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 17,6%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 квартал 2017 года составил 3,0 тыс. рублей или 2,3% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 3,0 тыс. рублей.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (2922,8 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 12,7%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 370,3 тыс. рублей, что на 20,1 тыс. рублей или 5,1% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов незначительно сократилась с 43,5% в 1 квартале 2016 года до 43,4% 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 9,0 тыс. рублей или на 91,8%.

Анализ поступления доходов в бюджет Поповпорожского сельского поселения по состоянию на 01.04.2017 г. 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 Поповпорожского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 483,8 | 71,8 | 17,9 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 370,3 | 50,7 | 12,7 |
| **Общий объем доходов** | 854,1 | 60,8 | 15,2 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 28,2% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Поповпорожского сельского поселения в объеме 12,7% от годового плана. В целом, за 1 квартал объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 39,2% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 15,2 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Поповпорожского сельского поселения за 1 квартал 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 плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 4202,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Поповпорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017 №118. С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 2042,8 тыс. рублей, из них:

Таблица №5

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | С учетом изменений | изменения |
|  |
|  |
| Общегосударственные вопросы | 2020,2 | 2203,2 | +183,0 |
| Национальная оборона | 82,0 | 82,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19,8 | 19,8 | 0,0 |
| Национальная экономика | 1700,0 | 3656,5 | +1956,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 380,0 | 283,3 | -96,7 |
| **Итого** | **4202,0** | **6244,8** | **+2042,8** |

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 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 697,9 тыс. рублей, или 11,2% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01 апреля 2016 года расходы бюджета увеличились на 4,6% или 30,6 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование**  **раздела** | **Утверждено**  **бюджетом на 2016 год** | **Исполнение**  **за 1 квартал**  **2016 года** | **Процент исполнения к прогнозу расходов за I квартал** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 2203,2 | 470,8 | 85,5 | 21,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 16,8 | 82,0 | 20,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  экономика | 19,8 | - | - | - |
| 0400 | Национальная  экономика | 3656,5 | 172,3 | 18,8 | 4,7 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 283,3 | 38,1 | 53,8 | 13,4 |
|  | **Итого** | **6244,8** | **697,9** | **44,7** | **11,2** |

Из приведѐнных данных видно, что в первом квартале 2016 года расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не исполнялись, наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» (4,7%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,4%).

В отчѐтном периоде доля расходов составила 11,2% от утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 30,6тыс. рублей или на 4,6 %. В целом, за 1 квартал объем расходов, на 55,3% ниже плановых показателей.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 470,8 тыс. рублей или на 21,4% от утвержденного плана (2203,2 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 67,5% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (448,2 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 22,6 тыс. рублей или 5,0%.

**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 2,4% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 8,0 тыс. рублей или 90,9%.

**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 172,3 тыс. рублей или на 4,7% от утвержденного плана (3656,5 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 24,7% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (167,9 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 4,4 тыс. рублей или 2,6%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 38,1 тыс. рублей или 13,4% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года составила 5,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 4,4 тыс. рублей или на 10,4%.

**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 квартал 2017 г. исполнения не было.

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

Пунктом 1 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» (с изменениями и дополнениями), бюджет утвержден с дефицитом в сумме 624,9 тыс. рублей.

Бюджет Поповпорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 156,2 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 квартал 2017 года не осуществлялось.

В целом исполнение доходной части бюджета Поповпорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за квартал величина 25,0% от годовых бюджетных назначений) на 863,3 тыс. рублей или 55,3%, по расходам бюджет за 1 квартал 2017 года исполнен на 11,2%.

**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 квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет Поповпорожского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **854,1 тыс.рублей**, расходам в сумме **697,9** **тыс.рублей,** с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **156,2** **тыс.рублей.**

2. В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Поповпорожского сельского поселения внесены изменения Решением Совета Поповпорожского сельского поселения от 09.03.2017 №118. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **5619,9** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **2922,9** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **6244,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Поповпорожского сельского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме **854,1** тыс.рублей, что составило 15,2% уточненных бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы сократились на 43,0 тыс. руб. или на 4,8 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 483,8 тыс.рублей или 17,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В структуре налоговых и неналоговых доходов 99,4 % 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 3,0 тыс. рублей или 2,3 % уточненных годовых бюджетных назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Поповпорожского 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* – 315,1 тыс.рублей или 36,9%.

В структуре общих доходов 43,4% приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Поповпорожского сельского поселения сократились на 20,1 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам не исполнен на 55,3%.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Поповпорожского сельского поселения на 2017 год (в редакции решения от 09.03.2017 №118) составляет **6244,8** тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составил **6244,8** тыс.рублей.

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 697,9 тыс. рублей, что соответствует 11,2% уточненным бюджетным назначений. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 4,6%, в абсолютном размере отмечается увеличение на 30,6 тыс.рублей.

В течение отчетного периода финансирование расходов, направленных на вопросы «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», предусмотренных решением 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» (с изменениями и дополнениями) на сумму 19,8 тыс. рублей не производилось.

5. 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.

6. Бюджет Поповпорожского сельского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 156,2 тыс. рублей.

В целом бюджет Поповпорожского сельского поселения в 1 квартале 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 квартал 2017года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Поповпорожского сельского поселения.

Председетель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская