#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сегежского муниципального района**

**за I полугодие 2017года.**

г. Сегежа24 августа 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Сегежского муниципального района за I полугодие 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.5 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 I полугодие текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и орган муниципального финансового контроля.

Отчет об утверждении отчета об исполнении бюджета Сегежского муниципального района за I полугодие утвержден постановлением администрации Сегежского муниципального района 08.08.2016 №529, представлен в Контрольно-счетный комитет 14.08.2017г.

**Основные характеристики бюджета Сегежского муниципального района**

Решением Совета Сегежского муниципального района от 24 ноября 2016г. №291 «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Сегежского муниципального района с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 684 966,0 тыс. рублей; по расходным обязательствам в сумме 691 902,6 тыс. рублей; дефицит бюджета Сегежского муниципального района был утвержден в сумме 6 936,6 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016г. №301, от 31.01.2017г. №317, от 05.04.2017 №337, от 29.06.2017 №365. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Сегежского муниципального района на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 741 109,6 тыс. рублей, увеличен на 56 143,6 тыс. рублей или на 8,2%;

общий объем расходов в сумме 770 445,4 тыс. рублей, увеличен на 78 542,8 тыс. рублей или на 11,4 %;

дефицит бюджета Сегежского муниципального района утвержден в сумме 29 335,8 тыс. рублей, увеличен на 22 399,2 тыс. рублей или в 3,2 раза.

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 Сегежского муниципального района дефицит бюджета составил 29 335,8 тыс. рублей или 9,6%, утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует нормам ст.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе анализа отчета об исполнения бюджета района за I полугодие 2017 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета района годовые бюджетные назначения по доходам и по расходам соответствуют бюджетным назначениям, утвержденных решением Совета Сегежского муниципального района от 24.11.2016 года №291 «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с изменениями утвержденными решениями Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016 №301, от 31.01.2017 №317, от 05.04.2017 №337, от 29.06.2017 №365 (таблица№1).

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование кода бюджетной***   ***классификации Российской Федерации*** | ***Утверждено решением о бюджете от 24.11.16 №291*** | ***Утверждено решением о бюджете от 29.06.17*** **№365** | ***Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела*** | ***Отклонение***  ***(+/-)*** |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| *^ НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 306 848,0 | *306 848,0* | *306 848,0* | *-* |
| Налог на доходы | 196 053,0 | 196 053,0 | 196 053,0 | *-* |
| Налоги на совокупный доход | 25 648,0 | 25 648,0 | 25 648,0 | *-* |
| Государственная пошлина | 9 400,0 | 9 415,0 | 9 415,0 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 083,0 | 9 350,8 | 9 350,8 | *-* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 744,0 | 10 311,2 | 10 311,2 | *-* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государству | 38 720,0 | 38 720,0 | 38 720,0 | *-* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 8 800,0 | 8 950,0 | 8 950,0 | *-* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 8 400,0 | 8 400,0 | 8 400,0 | *-* |
| *^ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ* | *378 118,0* | *434 261,6* | *434 261,6* | *-* |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 11 384,0 | 13 414,0 | 13 414,0 | - |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) |  | 47 807,4 | 47 807,4 | - |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 366 007,0 | 367 286,0 | 367 286,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 4 556,3 | 4 556,3 | - |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 727,0 | 1 385,1 | 1 385,1 | - |
| **^ ИТОГО ДОХОДОВ** | **684 966,0** | **741 109,6** | **741 109,6** | **-** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 57 519,2 | 60 343,7 | 60 343,7 | - |
| Национальная оборона | 530,0 | 530,0 | 530,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 197,2 | 193,5 | 193,5 | - |
| Национальная экономика | 595,0 | 12 885,0 | 12 885,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 10 626,2 | 10 626,2 | - |
|  |  |  |  |  |
| Образование | 535 163,9 | 566 214,7 | 566 214,7 | - |
| Культура, кинематография | 27 567,2 | 32 778,8 | 32 778,8 | - |
|  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 49 238,0 | 62 544,1 | 62 544,1 | - |
| Физическая культура и спорт | 242,9 | 242,9 | 242,9 | - |
| Средства массовой информации | 600,0 | 600,0 | 600,0 | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11 310,2 | 12 910,2 | 12 910,2 | - |
|  |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8 939,0 | 10 576,3 | 10 576,3 | - |
|  |  |  |  |  |
| **^ ИТОГО РАСХОДОВ** | **691 902,6** | **770 445,4** | **770 445,4** | - |
| **^ РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**   **(ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)** | **-6 936,6** | **-29 335,8** | **-29 335,8** | **-** |

По итогам I полугодия 2017 года бюджет Сегежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 369 865,9 тыс. рублей, расходам в сумме 374 454,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 4 588,1 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Сегежского муниципального района за 1 полугодие 2017 года представлена в таблице № 2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) | Относительное отклонение к 1 полугодию 2017 года |
| Доходы | 741 109,6 | 369 865,9 | 49,9 | -2,2 |
| Расходы | 770 445,4 | 374 454,0 | 48,6 | -7,8 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -29 335,9 | -4 588,1 |  |  |

Как видно из таблицы №3, планируемые доходы бюджета увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений – прирост составил 56 143,6 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 № 3

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Утверж-**  **дено от 24.11.2016 №291** | **Утверж-**  **дено на 29.06.2017** | **Отклоне-**  **ние**  **«+», «-»** | **Темп роста, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **684 966,0** | **741 109,6** | **+56 143,6** | **8,2** |
| собственные | 306 848,0 | 306 848,0 | - | - |
| безвозмездные поступления | 378 118,0 | 434 261,6 | +56 143,6 | 14,8 |
| **Расходы** | **691 902,6** | **770 445,4** | **+78 542,8** | **11,4** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **-6 936,6** | **-29 335,8** | **+22 399,2** | **332,9** |

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

В доходы бюджета за 1 полугодие 2017 года поступило 369 865,9 тыс. рублей, что составляет 49,9% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 8 391,2 тыс. рублей или 2,2%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 374 454,0 тыс. рублей или 48,6% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года сумма расходов местного бюджета сократилась на 31 766,0 тыс. рублей или 7,8%.

Дефицит бюджета составляет 4 588,1 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Сегежского муниципального района**

В соответствии с решением Совета Сегежского муниципального района от 24.11.2016 года №291 «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержден бюджет района на 2017 год по доходам в сумме 684 966,0 тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме – 378 118,0 тыс.рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета в сумме 6 936,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в отчетном периоде первоначальные плановые назначения по доходам, утвержденные решением о бюджете, в соответствии с решениями Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016 № 301; от 31.01.2017 №317, от 05.04.2017 №337, от 29.06.2017 №365 увеличены на общую сумму 56 143,6 тыс.рублей и составили 741 109,6 тыс.рублей.

В таблице № 4 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 полугодие 2017года:

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 полугодие 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 741 109,6 | 369 865,9 | 49,9 |
| Налоговые доходы | 231 116,0 | 110 506,6 | 47,8 |
| Неналоговые доходы | 75 732,0 | 35 406,2 | 46,8 |
| Безвозмездные поступления | 434 261,6 | 223 953,1 | 51,6 |

За 1 полугодие 2017 года доходы бюджета Сегежского муниципального района составили в объеме 369 865,9 тыс. рублей при годовом плане 741 109,6 тыс. рублей, что составило 49,9% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В 2016 году данный показатель составлял 52,3 %.

Исполнение **доходной части местного бюджета** за 1 полугодие 2017 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Таблица №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет утверждено на год | Бюджет уточненный на год | Фактическое исполнение на 01.07.2017г. | % исполнения уточненного годового бюджета |
| **Доходы всего** | **684 966,0** | **741 109,6** | **369 865,9** | **49,9** |
| **1.Собственные в т.ч.:** | **306 848,0** | **306848,0** | ***145 912,8*** | **47,6** |
| - налоговые | 231 101,0 | 231 116,0 | 110 506,6 | 47,8 |
| - неналоговые | 75 747,0 | 75 732,0 | 35 406,2 | 46,8 |
| - невыясненные поступления |  |  |  |  |
| в % к общей сумме доходов | 44,8% | 41,4% | 39,5% |  |
| **2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления (финансовая помощь)** | **378 118,0** | **434 261,6** | **223 953,1** | **51,6** |
| - дотации | 11 384,0 | 13 414,0 | 10 839,0 | 80,8 |
| - субсидии |  | 47 807,3 | 16 941,2 | 35,4 |
| - субвенции | 366 007,0 | 367 286,0 | 192 765,3 | 52,5 |
| - иные межбюджетные трансферты |  | 4 556,3 | 2 418,7 | 53,1 |
| - прочие безвозмездные поступления | 727,0 | 1 385,1 | 1 079,4 | 77,9 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение | 0 | 205,4 | 230,4 | 112,2 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение | 0 | -392,6 | -320,9 |  |
| в % к общей сумме доходов | 55,2% | 58,6% | 60,5% | *-* |

Более подробно в таблице №5 отражено исполнение доходной части бюджета Сегежского муниципального района по состоянию на 01.07.2017 г.

Таблица №5

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточнен-ный план на год** | **Поступление на 01.07.2017** | **% поступле-ний** |
| --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **306 848,0** | **145 912,8** | **47,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **231 116,0** | **110 506,6** | **47,8** |
| **Налог на доходы физических лиц** | 196 053,0 | 94 012,1 | 48,0 |
| **Налог на совокупный доход** | 25 648,0 | 12 162,6 | 47,4 |
| **Государственная пошлина** | 9 415,0 | 4 331,9 | 46,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **75 732,0** | **35 406,2** | **46,8** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.** | 9 350,8 | 4 628,4 | 49,5 |
| **Платежи при использовании природными ресурсами** | 10 311,2 | 2 069,9 | 20,1 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 38 720,0 | 23 232,9 | 60,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 8 950,0 | 2 488,1 | 27,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 8 400,0 | 2 987,0 | 35,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **434 261,6** | **223 953,1** | **51,6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 13 414,0 | 10 839,0 | 80,8 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 47 807,3 | 16 941,2 | 35,4 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 367 286,0 | 192 765,3 | 52,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 385,0 | 1 079,4 | 77,9 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов ,имеющих целевое назначение, прошлых лет | 205,4 | 230,4 | 112,2 |
| **ВСЕГО** | **741 109,6** | **369 865,9** | **49,9** |

В структуре доходов бюджета за 1 полугодие 2017 года:

**-** собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены в сумме 145 912,8 тыс.рублей или 47,6% от годового бюджетного назначения. Из них налоговые доходы поступили в сумме 110 506,6 тыс.рублей, что составляет 47,8% от годового бюджетного назначения. Неналоговые доходы исполнены в сумме 35 406,2 тыс.рублей, что составляет 46,8% от годового бюджетного назначения. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 39,5%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократились на 2 176,9 тыс. рублей или 1,5%.

- безвозмездные и безвозвратные поступления из республиканского бюджета исполнены в сумме 223 953,1 тыс.рублей или 51,6 % к годовым назначениям, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 6 214,3 тыс. рублей или 2,7%. Из них поступление субвенций составило 192 765,3 тыс.рублей или 52,5 % соответствующего показателя за год, дотации – 10 839,0 тыс.рублей или 80,8%, субсидии – 16 941,2 тыс.рублей или 35,4%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 1 полугодие 2017 года составил 60,5 % от общего объема доходов.

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

- *налог на прибыль, доходы –* на 3 418,0 тыс. рублей или 3,8%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 4,6 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района *налоги на прибыль, доходы*  занимают 85,1%.

*-налог на совокупный доход* – на 142,8 тыс. рублей или 1,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличился на 2,5 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района данный налог составляет 11,0%.

- государственная пошлина – на 512,5 тыс. рублей или 13,4%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год увеличился на 9,6 процентных пункта, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района данный налог составляет 3,9%.

Основным источником, имеющий наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений на протяжении длительного периода был и остается *налог на доходы физических лиц*. При плане поступления 196 053,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 94 012,1 тыс. рублей, или 48,0%. Удельный вес за 1 полугодие 2017 года составил 25,4% от общего объеме поступлений доходов.

Далее, по значимости наполнения доходной части бюджета следует налог на совокупный доход. При плане поступления 25 648,0 тыс. рублей, фактическое поступление за 1 полугодие 2017 года составило 12 162,6 тыс. рублей, или 47,4% утвержденных годовых показателей. Удельный вес в общем объеме поступивших доходов составил 3,3%.

**Неналоговые доходы** по состоянию на 01 июля 2017 года в бюджете Сегежского муниципального района составили 35 406,2 тыс. рублей, или 46,8% утвержденных годовых показателей (75 732,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 полугодие 2017 года составил 9,6%.

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступление данного вида налога за 1 полугодие 2017 года составило 23 232,9 тыс. рублей или 60,0 % от годовых плановых назначений (38 720,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 полугодие 2017 года составил 6,3%. По сравнению с 1 полугодием 2016 года, сумма поступления данного налога увеличилась на 994,2 тыс. рублей или 4,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 4 628,4 тыс. рублей или 49,5% от годового плана (9 350,8 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2016 года увеличение по данному виду дохода составило 991,4 тыс. рублей или 27,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2 488,1 тыс. рублей или 27,8 тыс. рублей от годового плана (8 950,0 тыс. рублей). Наблюдается сокращение поступлений по данному налогу. По сравнению с 1 полугодием 2016 года, сумма поступления данного налога сократилась на 4 154,7 тыс. рублей или 62,5%.

Сократились платежи при использовании природными ресурсами по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 3 328,0 тыс. рублей или 61,7%. На 01.07.2017 года исполнение составило 2 069,9 тыс. рублей или 20,1% от годового плана (10 311,2 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджет муниципального района, принесли 2 987,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов бюджета составляет 0,8%.

Большую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -60,5%. Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (434 261,6 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.07.2017 года на 51,6%. Всего за 1 полугодие 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет района 223 953,1 тыс. рублей, что на 6 214,3 тыс. рублей или 2,7% **меньше** аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов немного уменьшилась с 60,8% в 1 полугодии 2016 года до 60,5% в 1 полугодии 2017 года.

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде основную долю составляют субвенции – 86,1%. За соответствующий период прошлого года основной удельный вес субвенции занимали 94,6%.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам I полугодия 2017 года поступило средств:

дотации бюджетам бюджетной системе Российской Федерации –10 839,0 тыс. рублей или 80,8% к плановым назначениям;

субвенции – 192 765,3 тыс. рублей или 52,5% к плановым назначениям;

субсидии – 16 941,2 тыс. рублей или 35,4% к плановым назначениям;

прочие безвозмездные поступления – 1 079,4 тыс. рублей или 77,9% к плановым назначениям;

доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 230,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по состоянию на 01.07.2016 г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I полугодие 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сегежского муниципального района** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 145 912,8 | 95,1 | 47,6 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 223 953,1 | 103,1 | 51,6 |
| **Общий объем доходов** | 369 865,9 | 99,8 | 49,9 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 4,9% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сегежского муниципального района с опережением, в объеме 51,6% от годового плана. В целом, за 1 полугодие 2017 года объем поступивших в муниципальный район доходов только на 0,2% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть районного бюджета выполнена на 49,9 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Сегежского муниципального района за I полугодие 2017 года**

Бюджетные ассигнования, по расходам бюджета Сегежского муниципального района, на 2017 год утверждены Решением Совета Сегежского муниципального района от 24.11.2016г. №291 «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 691 902,6 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016г. №301, от 31.01.2017г. №317, от 05.04.2017 №337, от 29.06.2017 №365.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 78 542,8 тыс. рублей, из них:

Таблица №7

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено в бюджете на 2017 год, решение Совета от 24.11.2016 №291 | С учетом уточнений, Решение Совета от 29.06.2017 №365 | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 57 519,2 | 60 343,7 | +2 824,5 |
| Национальная оборона | 530,0 | 530,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 197,2 | 193,5 | -3,7 |
| Национальная экономика | 595,0 | 12 885,0 | +12 290,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 10 626,2 | +10 626,2 |
| Образование | 535 163,9 | 566 214,8 | +31 050,9 |
| Культура и кинематография | 27 567,2 | 32 778,8 | +5 211,6 |
| Социальная политика | 49 238,0 | 62 544,0 | +13 306,0 |
| Физическая культура и спорт | 242,9 | 242,9 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 600,0 | 600,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11 310,2 | 12 910,2 | +1 600,0 |
| Межбюджетные транферты | 8 939,0 | 10 576,3 | +1 637,3 |
| **Итого расходов:** | **691 902,6** | **770 445,4** | **+78 542,8** |

Исполнение расходов бюджета Сегежского муниципального района осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно отчета об исполнении бюджета Сегежского муниципального района за 1 полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 374 454,0 тыс. рублей, или 48,6% от утвержденных назначений на 2017 год.

Анализ исполнения расходов бюджета Сегежского муниципального района представлен в таблице:

Таблица №8

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование**  **раздела** | **Исполнение**  **за 1 полугодие**  **2016 года** | **Утверждено**  **бюджетом на 2017 год** | **Исполнение**  **за 1 полугодие**  **2017 года** | **Темп**  **прироста к 1 полугодию 2016 года** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 22 866,2 | 60 343,7 | 22 645,4 | -1,0% | 37,5% |
| 0200 | Национальная оборона | 221,8 | 530,0 | 264,8 | 19,4% | 50,0% |
| 0300 | Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность | - | 193,5 | 10,9 |  | 5,6% |
| 0400 | Национальная  экономика | 292,1 | 12 885,0 | 240,3 | -17,7% | 1,9% |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 775,0 | 10 626,2 | 10 626,2 | +1271,1% | 100,0% |
| 0700 | Образование | 306 314,9 | 566 214,8 | 283 452,0 | -7,5% | 50,1% |
| 0800 | Культура и  кинематография | 18 641,2 | 32 778,8 | 14 381,0 | -22,9% | 43,9% |
| 1000 | Социальная политика | 46 685,6 | 62 544,0 | 31 566,9 | -32,4% | 50,5% |
| 1100 | Физическая культура и  спорт | 159,1 | 242,5 | 157,6 | -0,9% | 65,0% |
| 1200 | Средства массовой  информации | 277,1 | 600,0 | 207,5 | -25,1% | 34,6% |
| 1300 | Обслуживание  государственного и муниципального долга | 4 624,5 | 12 910,2 | 6 433,4 | +39,1% | 49,8% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 5 362,6 | 10 576,3 | 4 468,0 | -16,7% | 42,2% |
|  | **Итого** | **406 220,0** | **770 445,4** | **374 454,0** | **-7,8%** | **48,6%** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (5,6%), 0400 «Национальная экономика» (1,9%), 1200 «Средства массовой информации» (34,6%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (37,5%).

Относительно 1 полугодия 2016 года наибольший прирост расходов отмечен по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1271,1%), 1300 «Обслуживание государственного долга» (39,1%), 0200 «Национальная оборона» (19,4%).

По остальным разделам наблюдается сокращение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В отчѐтном периоде расходы составили 48,6% от утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы сократилисьна 31 766,0тыс. рублей или на 7,8%.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 22 645,4 тыс. рублей или 37,5% от утвержденного плана (60 343,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 6,0% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (22 866,2 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 220,8 тыс. рублей или 1,0%.

**0200 «Национальная оборона»**

По разделу 0200 бюджетные назначения исполнены в сумме 264,8 тыс. рублей или на 50,0% от утвержденного плана (530,0 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 0,07% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (221,8 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 43,0 тыс. рублей или 19,4%.

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

Расходы по разделу 0300 за отчетный период исполнены в сумме 10,9 тыс. рублей или 5,6% от утвержденных бюджетных назначений (193,5 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,003% от общей суммы расходов бюджета района. В аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу не производились.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 240,3 тыс. рублей или на 1,9% от утвержденного плана (12 885,0 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 0,06% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (292,1 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 51,8 тыс. рублей или 17,7%.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы за 1 полугодие 2017 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 10 626,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (10 626,2 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов муниципального района за отчетный период составила 2,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (775,0 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 9 851,2 тыс. рублей или 1271,1%.

**0700 «Образование»**

По разделу 0700 бюджетные назначения исполнены в сумме 283 452,0 тыс. рублей или на 50,1% от утвержденного плана (566 214,8 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 75,7% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (306 314,9 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 22 862,9 тыс. рублей или 7,5%.

**0800 «Культура и кинематография»**

Расходы за 1 полугодие 2017 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 14 381,0 тыс. рублей, что составляет 43,9% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (32 778,8 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов муниципального района за отчетный период составила 3,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (18 641,2 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 4 260,2 тыс. рублей или 22,9%.

**1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 за отчетный период исполнены в сумме 31 566,9 тыс. рублей или 50,5% от утвержденных бюджетных назначений (62 544,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 8,4% от общей суммы расходов бюджета района. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (46 685,6) расходы по данному разделу сократились на 15 118,7 тыс. рублей или 32,4%.

**1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу 1100 за отчетный период исполнены в сумме 157,6 тыс. рублей или 64,9% от утвержденных бюджетных назначений (242,9 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,04% от общей суммы расходов бюджета муниципального района.

**1200 «Средства массовой информации»**

Расходы за 1 полугодие 2017 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 207,5 тыс. рублей, что составляет 34,6% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (600,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов муниципального района за отчетный период составила 0,06%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (277,1 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 69,6 тыс. рублей или 25,1%.

**1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы по разделу 1300 за отчетный период исполнены в сумме 6 433,4 тыс. рублей или 49,8% от утвержденных бюджетных назначений (12 910,2 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 1,7% от общей суммы расходов бюджета района. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (4 624,5) расходы по данному разделу увеличились на 1 808,9 тыс. рублей или 39,1%.

**1400 «Межбюджетные трансферты»**

По разделу 1400 бюджетные назначения исполнены в сумме 4 468,0 тыс. рублей или на 42,2% от утвержденного плана (10 576,3 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 1,2% от общей суммы расходов за 1 полугодие 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (5 362,6 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 894,6 тыс. рублей или 16,7%.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сегежского муниципального района**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сегежского муниципального района от 24.11.2016 № «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018и 2019 годов» (с учетом изменений) установлен размер резервных фондов Администрации Сегежского муниципального района на 2017 год в размере 5046,7 тыс. рублей для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий и резервный фонд Администрации Сегежского муниципального района в размере 500,0 тыс. рублей. Удельный вес резервных фондов Администрации Сегежского муниципального района, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, составляет 0,76%.

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету по состоянию на 01.07.2017г. об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сегежского муниципального района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций не использованы.

За 1 полугодие 2017 года средства резервного фонда администрации Сегежского муниципального района использованы:

- погашение задолженности по коммунальным услугам в сумме 331,7 тыс. рублей;

- исполнение исполнительного производства, уплата штрафов в сумме 689,8 тыс. рублей;

- приобретение бойлеров, электрических счетчиков на сумму 122,6 тыс. рублей;

- прохождение медицинского осмотра персоналом МКОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №1 г. Сегежи» на сумму 21,8 тыс. рублей;

- погашение кредиторской задолженности за аренду по договорным обязательствам перед ООО «Дворец спорта» на сумму 59,3 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации Сегежского муниципального района израсходованы на 16,3% от утвержденных назначений на 2017 год.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сегежского муниципального района на 01.07.2017г.**

При принятии решения о бюджете Сегежского муниципального района «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений) пунктом 1 решения Совета Сегежского муниципального района прогнозируемый дефицит бюджета Сегежского муниципального района был утвержден в сумме 29 335,8 тыс.рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований на 2017 год запланировано привлечь кредит от кредитной организации в сумме 51 000,00 тыс. рублей и получить бюджетный кредит в сумме 5 000,00 тыс. рублей.

В отчетном периоде получен коммерческий кредит от ПАО «Сбербанк России» в сумме 30 000,00 тыс. рублей под 9,88845% на три года. В 1 полугодии 2017 года был погашен коммерческий кредит в сумме 29 400,00 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.07.2017 года составляет 114 550,00 тыс. рублей с начало года увеличился на 600,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, районный бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен с дефицитом 4 588,1 тыс.рублей.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегежского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Сегежского муниципального района в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017 года. По итогам I полугодия2017 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме **369 865,9** тыс.рублей, расходам в сумме **374 454,0** тыс.рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **4 588,1** тыс.руб.

2. В течение 1 полугодия 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016 №301, от 31.01.2017 №317, от 05.04.2017 №337, от 29.06.2017 №365. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **741 109,6** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **434 261,6** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **770 445,4** тыс. рублей.

3. Доходная часть районного бюджета за I полугодие 2017 года исполнена в сумме 369 865,9 тыс.рублей, что составило 49,9% уточненных плановых назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы составили 97,8 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 145 912,8 тыс.рублей или 47,6 % к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов (далее - собственных доходов) 75,7 % приходится на долю *налоговых доходов*. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 35 406,2 тыс.рублей или 46,8% годовых плановых назначений. Основными неналоговыми источниками доходов районного бюджета в 1 полугодии 2017 года выступают: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 23 232,9 тыс. рублей (15,9% от суммы собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 628,4 тыс. рублей (3,2% от суммы собственных доходов).

Основную долю доходов районного бюджета в 1 полугодии 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 223 953,1 тыс.рублей или 51,6% годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления в бюджет района сократились на 6 214,3 тыс.рублей. Объем полученных дотаций составляет 10 839,0 тыс. рублей или 80,8% к годовым назначениям. Объем субвенций составил 192 765,3 тыс.рублей или 52,5% к годовым назначениям. Субсидий за отчетный период поступили в сумме 16 941,2 тыс.рублей или 35,4% от плана.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год (в редакции решения от 29.06.2017 №365) составляет **770 445,4** тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета за 1 полугодие 2017 года составил 374 454,0 тыс. рублей, что соответствует 48,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы сократились на 7,8 %, в абсолютном размере на 31 766,0 тыс.рублей.

5. Размер резервного фонда администрации Сегежского муниципального района на 2017 год установлен в сумме 8 202,0 тыс.рублей. На 01.07.2017 года принято постановлений об использовании средств резервного фонда на сумму 1 757,6 тыс.рублей, согласно отчету исполнение составило 1 336,3 тыс. рублей. Средства резервного фонда администрации Сегежского муниципального района израсходованы на 16,3% от утвержденных назначений на 2017 год.

6. Прогнозируемый дефицит бюджета Сегежского муниципального района был утвержден в сумме 29 335,8 тыс.рублей. В соответствии с представленным отчетом, районный бюджет на 01.07.2017 года исполнен с дефицитом 4 588,1 тыс.рублей.

**Предложения**

Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сегежского муниципального района за I полугодие 2017года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Сегежского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская