#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сегежского муниципального района**

**за I квартал 2017года.**

г. Сегежа16 июня 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Сегежского муниципального района за I квартал 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.3 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 Сегежского муниципального района за I квартал утвержден постановлением администрации Сегежского муниципального района 10.05.2017 №293, представлен в Контрольно-счетный комитет 15.05.2017г.

**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 квартала 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016г. №301, от 31.01.2017г. №317. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Сегежского муниципального района на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 704 842,1 тыс. рублей, увеличен на 19 876,1 тыс. рублей или на 2,9%;

общий объем расходов в сумме 713 148,8 тыс. рублей, увеличен на 21 246,2 тыс. рублей или на 3,1 %;

дефицит бюджета Сегежского муниципального района утвержден в сумме 8 306,7 тыс. рублей, увеличен на 1 370,1 тыс. рублей или 19,8%.

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 8 306,7 тыс. рублей или 2,7%, 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 городского поселения за 1 квартал 2017 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета муниципального района годовые бюджетные назначения по доходам и по расходам не соответствуют бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Сегежского муниципального района от 24.11.2016 года №291 «О бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2017 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями).

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование кода бюджетной***   ***классификации Российской Федерации*** | ***Утверждено решением о бюджете от 24.11.2016 №291*** | ***Утверждено решением о бюджете от 31.01.2017*** **№317** | ***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 | 9 400,0 | 9 400,0 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 083,0 | 9 083,0 | 9 083,0 | *-* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 744,0 | 10 744,0 | 10 744,0 | *-* |
| 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 | 8 800,0 | 8 800,0 | *-* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 8 400,0 | 8 400,0 | 8 400,0 | *-* |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - | *-* |
| *^ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ* | *378 118,0* | *397 994,1* | *418 340,1* | *+20 346,0* |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 11 384,0 | 11 384,0 | 13 414,0 | +2 030,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | - | 14 040,8 | 32 340,3 | +18 299,5 |
| 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 | 727,0 | 743,5 | +16,5 |
| **^ ИТОГО ДОХОДОВ** | **684 966,0** | **704 842,1** | **725 188,1** | **+20 346,0** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 57 519,2 | 58 291,2 | 58 374,3 | +83,1 |
| Национальная оборона | 530,0 | 530,0 | 530,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 197,2 | 197,2 | 193,5 | -3,7 |
| Национальная экономика | 595,0 | 595,0 | 12 918,0 | +12 323,0 |
| Образование | 535 163,9 | 541 443,1 | 546 593,6 | +5 150,5 |
| Культура, кинематография | 27 567,2 | 28 934,4 | 28 946,1 | +11,7 |
|  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 49 238,0 | 62 065,8 | 62 066,0 | +0,2 |
| 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 | 11 310,2 | 11 310,2 | - |
|  |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8 939,0 | 8 939,0 | 10 576,3 | +1 637,3 |
| **^ ИТОГО РАСХОДОВ** | **691 902,6** | **713 148,8** | **732 350,9** | **+19 202,1** |
| **^ РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**   **(ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)** | **-6 936,6** | **-8 306,7** | **-7 162,8** | **+1 143,9** |

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям по отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2017года на 20 346,0 тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением от 31.01.2017 №317. Проверкой установлено, что изменения в сторону увеличения по безвозмездным поступлениям произведено на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Как видно из таблицы №2, планируемые доходы бюджета увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений – прирост составил 19 876,1 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 24.11.2016 №291** | **Утверж-**  **дено на 01.04.2017** | **Отклоне-**  **ние**  **«+», «-»** | **Темп роста, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **684 966,0** | **704 842,1** | **+19 876,1** | **2,9** |
| собственные | 306 848,0 | 306 848,0 | - |  |
| безвозмездные поступления | 378 118,0 | 397 994,1 | +19 876,1 | 5,3 |
| **Расходы** | **691 902,6** | **713 148,8** | **+21 246,2** | **3,1** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **-6 936,6** | **-8 306,7** | **+1370,1** | **+19,8** |

По итогам I квартала 2017 года бюджет Сегежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 148 178,4 тыс. рублей, расходам в сумме 147 964,6 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 213,8 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Сегежского муниципального района за 1 квартал 2017 года представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 квартал 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) | Относительное отклонение к 1 кварталу 2016 года |
| Доходы | 725 188,1 | 148 178,4 | 20,4 | -3,9 |
| Расходы | 732 350,9 | 147 964,6 | 20,2 | -3,6 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -7 162,8 | +213,8 |  |  |

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

В доходы бюджета за 1 квартал 2017 года поступило 148 178,4 тыс. рублей, что составляет 20,4% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 6 016,9 тыс. рублей или 3,9%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 147 964,6 тыс. рублей или 20,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета сократилась на 5 486,6 тыс. рублей или 3,6%.

Профицит бюджета составляет 213,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Сегежского муниципального района за 1 квартал 2017 года**

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 решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016 года № 301; от 31.01.2017 №317 увеличены на общую сумму 19 876,1 тыс.рублей и составили 704 842,1 тыс.рублей.

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

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 квартал 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 725 188,1 | 148 178,4 | 20,4 |
| Налоговые доходы | 231 101,0 | 52 136,9 | 22,6 |
| Неналоговые доходы | 75 747,0 | 17 465,3 | 23,1 |
| Безвозмездные поступления | 418 340,1 | 78 576,2 | 18,8 |

За 1 квартал 2017 года доходы бюджета Сегежского муниципального района составили в объеме 148 178,4 тыс. рублей при годовом плане 725 188,1 тыс. рублей, что составило 20,4%к уточненным годовым бюджетным назначениям. В 2016 году данный показатель составлял 21,7 %.

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

Таблица №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет утверждено на год | Бюджет уточненный на год | Фактическое исполнение на 01.04.2017г. | % исполнения уточненного годового бюджета |
| **Доходы всего** | **684 966,0** | **725 188,1** | **148 178,4** | **20,4** |
| **1.Собственные в т.ч.:** | **306 848,0** | **306848,0** | ***69 602,2*** | **22,7** |
| - налоговые | 231 101,0 | 231 101,0 | 52 136,9 | 22,6 |
| - неналоговые | 75 747,0 | 75 747,0 | 17 465,3 | 23,1 |
| - невыясненные поступления |  |  |  |  |
| в % к общей сумме доходов | 44,8% | 42,3% | 47,0% |  |
| **2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления (финансовая помощь)** | **378 118,0** | **418 340,1** | **78 576,2** |  |
| - дотации | 11 384,0 | 13 414,0 | 3 217,0 | 24,0 |
| - субсидии |  | 32 340,3 | 2 425,3 | 7,5 |
| - субвенции | 366 007,0 | 367 286,0 | 71 812,4 | 19,6 |
| - иные межбюджетные трансферты |  | 4 556,3 | 1 338,5 | 29,4 |
| - прочие безвозмездные поступления | 727,0 | 743,5 | 243,2 | 32,7 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение | 0 | 0 | 2 936,1 |  |
| - возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение | 0 | 0 | -463,1 |  |
| в % к общей сумме доходов | 55,2% | 57,7% | 53,0% | *-* |

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях увеличились на 2532,9 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (49604,0 тыс. рублей) и составили 52 136,9 тыс. рублей или 35,2% от общей суммы поступивших доходов.

В структуре доходов бюджета за первый квартал 2017 года:

**-** собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены в сумме 69 602,2 тыс.рублей или 22,7% от годового бюджетного назначения, увеличившись по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 1 406,3 тыс. рублей или 2,1%. Из них налоговые доходы поступили в сумме 52 136,9 тыс.рублей, что составляет 22,6% от годового бюджетного назначения. Неналоговые доходы исполнены в сумме 17 465,3 тыс.рублей, что составляет 23,1% от годового бюджетного назначения. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 47,0 %;

- безвозмездные и безвозвратные поступления из республиканского бюджета исполнены в сумме 78 576,2 тыс.рублей или 18,8 % к годовым назначениям, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 7 423,1 тыс. рублей или 8,6%. Из них поступление субвенций составило 71 812,4 тыс.руб. или 19,6 % соответствующего показателя за год, дотации – 3 217,0 тыс.руб. или 24,0 %, субсидии – 2 425,3 тыс.руб. или 7,5%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за первый квартал 2017 года составил 53,0 % от общего объема доходов.

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

- *налог на прибыль, доходы –* на 2 241,0 тыс. рублей или 5,4%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличилось на 5,4 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района *налоги на прибыль, доходы*  занимают 84,2%.

*-налог на совокупный доход* – на 94,6 тыс. рублей или 1,5%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличился на 1,4 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района данный налог составляет 12,6%.

- государственная пошлина – на 197,3 тыс. рублей или 13,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год увеличился на 3,8 процентных пункта, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. В объеме налоговых доходов бюджета муниципального района данный налог составляет 3,2%.

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 43 896,8 тыс. рублей, или 22,4%. Удельный вес за 1 квартал 2017 года составил 84,2% от общего объеме поступлений налоговых 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 квартал 2017 года составило 6 546,9 тыс. рублей, или 25,5% утвержденных годовых показателей. Удельный вес в общем объеме поступивших налоговых доходов составил 12,6%.

**Неналоговые доходы** по состоянию на 01 апреля 2017 года в бюджете Сегежского муниципального района составили 17 465,3 тыс. рублей, или 23,1% утвержденных годовых показателей (75 747,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 квартал 2017 года составил 11,8%.

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

Поступление данного вида налога за 1 квартал 2017 года составило 11 497,6 тыс. рублей или 29,7 % от годовых плановых назначений (38 720,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 квартал 2017 года составил 7,8 %. По сравнению с 1 кварталом 2016 года, сумма поступления данного налога увеличилась на 1 036,0 тыс. рублей или 9,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2 581,6 тыс. рублей или 28,4 % от годового плана (9 083,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличение по данному виду дохода составило 1 625,9 тыс. рублей или 170,1%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджет муниципального района, принесли 1 416,3 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов бюджета составляет 1,0%.

Основную долю доходов районного бюджета в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют ***безвозмездные поступления из бюджетов других уровней*** - 78576,2 тыс. рублей или 53,0 % от общего объема доходов. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет района уменьшились на 7 423,1 тыс. рублей или 8,6%.

Объем полученных дотаций составляет 3 217,0 тыс. рублей или 24,0% к годовым назначениям. Объем субсидий составил 2 425,3 тыс. рублей или 7,5% к годовым назначениям. Субвенции за отчетный период поступили в сумме 71 812,4 тыс. руб. или 19,6% от плана.

Неиспользованные остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет, возвращены из районного бюджета в объеме 463,1 тыс.рублей.

Доходы бюджета района по состоянию на 01.04.2017г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Таблица №6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за I квартал 2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за I квартал** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сегежского муниципального района** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 69 602,2 | 90,7 | 22,7 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 78 576,2 | 75,1 | 18,8 |
| **Общий объем доходов** | 148 178,4 | 81,7 | 20,4 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 9,3% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сегежского муниципального района в объеме 18,8% от годового плана. В целом, за 1 квартал 2017 года объем поступивших в муниципальный район доходов на 18,3% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть районного бюджета выполнена на 20,4 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Сегежского муниципального района за 1 квартал 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 квартала 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016г. №301, от 31.01.2017г. №317.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 21 246,2 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 31.01.2017 №317 | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 57 519,2 | 58 291,2 | +772,0 |
| Национальная оборона | 530,0 | 530,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 197,2 | 197,2 | 0,0 |
| Национальная экономика | 595,0 | 595,0 | 0,0 |
| Образование | 535 163,9 | 541 443,1 | 6 279,2 |
| Культура и кинематография | 27 567,2 | 28 934,4 | 1 367,2 |
| Социальная политика | 49 238,0 | 62 065,8 | 12 827,8 |
| 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 | 11 310,2 | 0,0 |
| Межбюджетные транферты | 8 939,0 | 8 939,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **691 902,6** | **713 148,8** | **21 246,2** |

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 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 147 964,6 тыс. рублей, или 20,2% 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 квартал**  **2016 года** | **Утверждено**  **бюджетом на 2017 год** | **Исполнение**  **за 1 квартал**  **2017 года** | **Темп**  **прироста к 1 кварталу 2016 года** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 9 077,2 | 58 374,3 | 10 092,8 | 11,2% | 17,3% |
| 0200 | Национальная оборона | 133,0 | 530,0 | 132,4 | -0,5% | 25,0% |
| 0300 | Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 193,5 | 5,4 | - | 2,8% |
| 0400 | Национальная  экономика | 0,00 | 12 918,0 | 0,00 | - | 0,0 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 387,0 | - | - | - | - |
| 0700 | Образование | 111 826,4 | 546 593,6 | 112 298,8 | 0,4% | 20,5% |
| 0800 | Культура и  кинематография | 6 820,7 | 28 946,1 | 6409,9 | -6,0% | 22,1% |
| 1000 | Социальная политика | 20 216,2 | 62 066,0 | 13 407,3 | -33,7% | 21,6% |
| 1100 | Физическая культура и  спорт | 68,9 | 242,9 | 55,4 | -19,6% | 22,8% |
| 1200 | Средства массовой  информации | 53,7 | 600,0 | 79,4 | 47,9% | 13,2% |
| 1300 | Обслуживание  государственного и муниципального долга | 2 288,2 | 11 310,2 | 3 253,2 | 4,2% | 28,8% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 2 579,9 | 10 576,3 | 2 230,0 | -13,6% | 21,1% |
|  | **Итого** | **153 451,2** | **732 350,9** | **147 964,6** | **-3,6%** | **20,2%** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (2,8%), 1200 «Средства массовой информации» (13,2%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (17,3%).

Относительно 1 квартала 2016 года наибольший прирост расходов отмечен по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (11,2%), 1200 «Средства массовой информации» (47,9%).

По разделам 1000 «Социальная политика» (-33,7%); 1100 «Физическая культура и спорт» (-19,6%) наблюдается снижение расходов по сравнению с 1 кварталом 2016 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходов не производилось в 1 квартале 2017 года.

В отчѐтном периоде доля расходов составила 20,2% от утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы сократилисьна 5 486,6тыс. рублей или на 3,6%.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 10092,8 тыс. рублей или на 17,3% от утвержденного плана (58374,3 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 6,8% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9077,2 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 1015,6 тыс. рублей или 11,2%.

**0200 «Национальная оборона»**

По разделу 0200 бюджетные назначения исполнены в сумме 132,4 тыс. рублей или на 25,0% от утвержденного плана (530,0 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 0,09% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (133,0 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 0,6 тыс. рублей или 0,5%.

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

Расходы по разделу 0300 за отчетный период исполнены в сумме 5,4 тыс. рублей или 2,8% от утвержденных бюджетных назначений (193,5 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,004% от общей суммы расходов бюджета поселения. В аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу не производились.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы не производились.

**0700 «Образование»**

По разделу 0700 бюджетные назначения исполнены в сумме 112298,8 тыс. рублей или на 20,5% от утвержденного плана (546593,6 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 75,9% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (111826,4 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 472,4 тыс. рублей или 0,4%.

**0800 «Культура и кинематография»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 6409,9 тыс. рублей, что составляет 22,1% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (28946,1 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов муниципального района за отчетный период составила 4,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (6820,7 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 410,8 тыс. рублей или 6,0%.

**1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 за отчетный период исполнены в сумме 13407,3 тыс. рублей или 21,6% от утвержденных бюджетных назначений (62066,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 9,1% от общей суммы расходов бюджета района. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (20216,2) расходы по данному разделу сократились на 6 808,9 тыс. рублей или 33,7%.

**1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу 1100 за отчетный период исполнены в сумме 55,4 тыс. рублей или 22,8% 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 квартал 2017 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 79,4 тыс. рублей, что составляет 13,2% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (600,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов муниципального района за отчетный период составила 0,05%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (53,7 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 25,7 тыс. рублей или 47,9%.

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

Расходы по разделу 1300 за отчетный период исполнены в сумме 3253,2 тыс. рублей или 28,8% от утвержденных бюджетных назначений (11310,2 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 2,2% от общей суммы расходов бюджета района. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (2288,2) расходы по данному разделу увеличились на 96,5 тыс. рублей или 4,2%.

**1400 «Межбюджетные трансферты»**

По разделу 1400 бюджетные назначения исполнены в сумме 2230,0 тыс. рублей или на 21,1% от утвержденного плана (10576,3 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 1,5% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2579,9 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 349,9 тыс. рублей или 13,6%.

**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 01.04.2017г. об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сегежского муниципального района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций не использованы.

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

- погашение задолженности по коммунальным услугам в сумме 164,4 тыс. рублей;

- исполнение исполнительного производства в сумме 376,3 тыс. рублей;

Средства резервного фонда администрации Сегежского муниципального района израсходованы на 10,7% от утвержденных назначений на 2017 год.

# Анализ расходов на реализацию муниципальных целевых программ

В соответствии с 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» (с изменениями и дополнениями) бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 285 816,7тыс. рублей.

За I квартал 2017 года на их финансирование муниципальных целевых программнаправлено 67 552,3тыс. рублей. Согласно представленному отчету процент исполнения за 1 квартал 2017 года по муниципальным программам составил 23,6%.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сегежского муниципального района на 01.04.2017г.**

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 8 306,7 тыс.рублей. В соответствии с представленным администрацией отчетом, районный бюджет на 01.04.2017 года исполнен с профицитом 213,9 тыс.рублей.

В отчетном периоде кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

**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 квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме **148178,4** тыс.рублей, расходам в сумме **147964,6** тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **213,9** тыс.руб.

2. В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Сегежского муниципального района внесены изменения Решением Совета Сегежского муниципального района от 14.12.2016 №301, от 31.01.2017 №317. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **704 842,1** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **397 994,1** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **713148,8** тыс. рублей.

3. Доходная часть районного бюджета за I квартал 2017 года исполнена в сумме 148178,4 тыс.рублей, что составило 20,4% уточненных плановых назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы составили 96,1 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 69602,2 тыс.рублей или 22,7 % к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов (далее - собственных доходов) 74,9 % 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 17465,3 тыс.рублей или 23,1% годовых плановых назначений. Основными неналоговыми источниками доходов районного бюджета в 1 квартале 2017 года выступают: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (16,5% от суммы собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (3,7% от суммы собственных доходов).

Основную долю доходов районного бюджета в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 78576,2 тыс.рублей или 18,8 %. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет района сократились на 7423,1 тыс.рублей. Объем полученных дотаций составляет 3217,0 тыс. рублей или 24,0% к годовым назначениям. Объем субвенций составил 71812,4 тыс.рублей или 19,6% к годовым назначениям. Субсидий за отчетный период поступили в сумме 2425,3 тыс.рублей или 7,5% от плана.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Сегежского муниципального района на 2017 год (в редакции решения от 31.01.2017 №317) составляет **713 148,8** тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составил **732 350,9** тыс.рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете, на 19 202,1 тыс.рублей или 2,7 процента. Расхождение объемов расходов, утвержденных решением о бюджете и уточненной бюджетной росписью, в основном обусловлено поступлением целевых средств из областного бюджета с их распределением на соответствующие условиям поступления средств расходы, что соответствует положениям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 147964,6 тыс. рублей, что соответствует 20,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы сократились на 3,6 %, в абсолютном размере на 5486,6 тыс.рублей.

5. Размер резервного фонда администрации Сегежского муниципального района на 2017 год установлен в сумме 5046,7 тыс.рублей. На 01.04.2017 года принято постановлений об использовании средств резервного фонда на сумму 783,2 тыс.рублей, согласно отчету исполнение составило 540,7 тыс. рублей. Средства резервного фонда администрации Сегежского муниципального района израсходованы на 10,7% от утвержденных назначений на 2017 год.

6. Прогнозируемый дефицит бюджета Сегежского муниципального района был утвержден в сумме 8 306,7 тыс.рублей. В соответствии с представленным отчетом, районный бюджет на 01.04.2017 года исполнен с профицитом 213,9 тыс.рублей.

**Предложения**

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

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Сегежского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская