#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сегежского городского**

**поселения за 1 квартал 2017года.**

г. Сегежа 14 июня 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Сегежского городского поселения за I квартал 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.4 годового плана Контрольно-счетного комитета Сегежского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетного комитета от 26 декабря 2016 года № 84 в целях осуществления текущего финансового контроля.

Согласно части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и орган муниципального финансового контроля.

Отчет об утверждении отчета об исполнении бюджета Сегежского городского поселения за I квартал утвержден постановлением администрации Сегежского городского поселения 24.05.2017 №107, представлен в Контрольно-счетный комитет 31.05.2017г.

**Основные характеристики бюджета Сегежского городского поселения**

Решением Совета Сегежского городского поселения от 24 ноября 2016г. №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Сегежского городского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 104787,0 тыс. рублей; по расходным обязательствам в сумме 104787,0 тыс. рублей; дефицит бюджета Сегежского городского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Сегежского городского поселения внесены изменения Решением Совета Сегежского городского поселения от 26.01.2017г. №206, от 30.03.2017г. №209. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Сегежского городского поселения на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 110191,0 тыс. рублей, увеличен на 5404,0 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 138870,4 тыс. рублей, увеличен на 34083,4 тыс. рублей, или на 32,5 процентов;

дефицит бюджета Сегежского городского поселения утвержден в сумме 28679,4 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- с уточнением планируемых поступлений в 2017 году от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- с приведением в соответствие бюджетной классификации бюджетных ассигнований в разрезе разделов, целевых статей, видов расходов, статей классификации, относящимся к расходам бюджетов.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Сегежского городского поселения, дефицит бюджета составил 28679,4 тыс. рублей или 27,4%, 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.

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

(таблица№1).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование кода бюджетной***   ***классификации Российской Федерации*** | ***Утверждено решением о бюджете от 24.11.16 №190*** | ***Утверждено решением о бюджете от 30.03.17*** **№209** | ***Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела*** | ***Отклонение***  ***(+/-)*** |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| *^ НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* |  |  |  |  |
| Налог на доходы | 58898,0 | 58898,0 | 58898,0 | *-* |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4600,0 | 4600,0 | 4600,0 | *-* |
| Налоги на имущество | 26100,0 | 26100,0 | 26100,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15137,0 | 15137,0 | 15137,0 | *-* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50,0 | 50,0 | 50,0 | *-* |
| *^ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ* | 2,0 | *5406,0* | *5406,0* | *-* |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 0,0 | 5404,0 | 5404,0 | - |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 2,0 | 2,0 | 2,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  |  |  |  |  |
| **^ ИТОГО ДОХОДОВ** | **104787,0** | **110191,0** | **110191,0** |  |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 29622,9 | 31829,4 | 31829,4 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1500,0 | 1741,0 | 1741,0 | - |
| Национальная экономика | 22525,1 | 33717,1 | 33717,1 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 40460,0 | 54712,7 | 54712,7 | - |
|  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 9784,0 | 9784,0 | 9784,0 | - |
|  |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 895,0 | 7086,2 | 7086,2 | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **^ ИТОГО РАСХОДОВ** | **104787,0** | **138870,4** | **138870,4** | **-** |
| **^ РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**   **(ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,0** | **-28679,4** | **-28679,4** |  |

Как видно из таблицы №2, планируемые доходы бюджета увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений – прирост составил 5404,0 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 на 01.01.2017** | **Утверж-**  **дено на 01.04.2017** | **Отклоне-**  **ние**  **«+», «-»** | **Темп роста, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы**, в том числе: | **104787,0** | **110191,0** | **5404,0** | **105,2** |
| собственные | 104785,0 | 104785,0 | 0,0 | 0,0 |
| безвозмездные поступления | 2,0 | 5406,0 | 5404,0 | 270200 |
| **Расходы** | **104787,0** | **138870,4** | **34083,4** | **132,5** |
| Дефицит (-), Профицит (+) | **0,00** | **-28679,4** | **х** | **х** |

По итогам I квартала 2017 года бюджет Сегежского городского поселения (далее – бюджет городского поселения) исполнен по доходам в сумме 24044,5 тыс. рублей, расходам в сумме 18890,1 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 5154,4 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета Сегежского городского поселения 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 | 110191,0 | 24044,5 | 21,8 | -6,2 |
| Расходы | 138870,4 | 18890,1 | 13,6 | 26,2 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -28679,4 | +5154,4 |  |  |

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 24044,5 тыс. рублей, что составляет 21,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 1582,5 тыс. рублей или 6,2%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 18890,1 тыс. рублей или 13,6% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета увеличилась на 3924,7 тыс. рублей или 26,2%.

Профицит бюджета составляет 5154,4 тыс. рублей.

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

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 | 110191,0 | 24044,5 | 21,8 |
| Налоговые доходы | 89598,0 | 17767,3 | 19,8 |
| Неналоговые доходы | 15187,0 | 6122,7 | 40,3 |
| Безвозмездные поступления | 5406,0 | 154,5 | 2,9 |

За 1 квартал 2017 года доходы бюджета Сегежского городского поселения составили в объеме 24044,5 тыс. рублей при годовом плане 110191,0 тыс. рублей.

В таблице № 5 отражено исполнение доходной части бюджета Сегежского городского поселения по состоянию на 01.04.2017 г.

Таблица 5

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточнен-ный план на год** | **Поступление на 01.04.2016** | **% поступле-ний** |
| --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **104785,0** | **23890,0** | **22,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **89598,0** | **17767,3** | **19,8** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 58,6 | 12,9 | 22,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 141,0 | 5,8 | 4,1 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 146,0 | 6,2 | 4,2 |
| Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 11,0 | 0,7 | 6,4 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах городских поселений | 1800,0 | 178,5 | 9,9 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений | 23000,0 | 3584,5 | 15,6 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений | 1300,0 | 206,2 | 15,9 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1446,6 | 317,7 | 22,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 23,4 | 3,2 | 13,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 3319,7 | 591,6 | 17,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -189,7 | -58,3 | 30,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **15187,0** | **6122,7** | **40,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4800,0 | 806,5 | 16,8 |
| Денежные взыскания (штрафы),установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | - | 11,8 | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10337,0 | 4639,3 | 44,9 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 50,0 | 0,0 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | - | 12,3 | - |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений | - | 10,5 | - |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | - | 642,3 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **5406,0** | **154,5** | **2,9** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 2,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам субъектам Российской Федерации | 5404,0 | - | - |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | 120,3 | 120,3 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 34,2 | **-** |
| **ВСЕГО** | **110191,0** | **24044,5** | **21,8** |

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях сократились на 3918,9 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (21686,2 тыс. рублей) и составили 17767,3 тыс. рублей или 73,9% 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 76,1 тыс. рублей или 8,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 4,5 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета городского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 4,8%.

*- земельный налог* – на 4785,0 тыс. рублей или 55,8%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 12,1 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета городского поселения земельный налог составляет 21,3%.

При этом незначительно **увеличились,** в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, поступление по *налогам на прибыль, доходы* на 827,8 тыс. рублей или 6,8% и составило 12943,9 тыс. рублей.

*Налог на имущество* увеличился в сравнении с 1 кварталом 2016 года на 114,4 тыс. рублей или на 178,5% и составил 178,5 тыс. рублей.

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 58898,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 12943,9 тыс. рублей, или 22,0%. Удельный вес за 1 квартал 2017 года составил 72,9% от общего объеме поступлений налоговых доходов.

Далее, по значимости наполнения доходной части бюджета следует земельный налог. При плане поступления 24300,0 тыс. рублей, фактическое поступление за 1 квартал 2017 года составило 3790,7 тыс. рублей, или 15,6% утвержденных годовых показателей. Удельный вес в общем объеме поступивших налоговых доходов составил 21,3%.

**Неналоговые доходы** по состоянию на 01 апреля 2017 года в бюджете Сегежского городского поселения составили 6122,7 тыс. рублей, или 40,3% утвержденных годовых показателей (15187,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 квартал 2017 года составил 25,5%.

Основным источником неналоговых доходов являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Поступление данного вида налога за 1 квартал 2017 года составило 4639,3 тыс. рублей или 44,9 % от годовых плановых назначений (10337,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 1 квартал 2017 года составил 19,3 %. По сравнению с 1 кварталом 2016 года, сумма поступления данного налога увеличилась на 1743,6 тыс. рублей или 60,2%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджет городского поселения, принесли 654,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов бюджета составляет 2,7%.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (5406,0 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 2,9%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет городского поселения 154,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2016 года отсутствовали безвозмездные поступления.

При этом в 1 квартале 2017 года сумма дохода от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составила 120,3 тыс. рублей.

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

(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 городского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 23890,0 | 91,2 | 22,8 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 154,5 | 11,4 | 2,9 |
| **Общий объем доходов** | 24044,5 | 87,3 | 21,8 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 8,8% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сегежского городского поселения в объеме 2,9% от годового плана. В целом, за 1 квартал 2017 года объем поступивших в городской бюджет доходов, на 12,7% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть городского бюджета выполнена на 21,8 %.

Необходимо отметить, что в Решении о бюджете не утверждены объемы доходов по следующим доходным источникам:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Наименование показателя** | **Утверждено доходов** | **Поступило доходов в 1 квартале 2017 года** |
| 03511406013130000430 | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничены и которые расположены в границах городского поселения | - | 12,3 |
| 03511651040020000140 | Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов |  | 11,8 |
| 03511690050130000140 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений | - | 642,3 |
| 03511701050130000180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений | - | 10,5 |

Отсутствие указанных доходных источников в Решении о бюджете противоречит принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленному статьей 32 Бюджетного Кодекса РФ, так как все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах.

Данное замечание указывалось в аналитической записке за 1 квартал 2016 года.

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

Бюджетные ассигнования, по расходам бюджета Сегежского городского поселения, на 2017 год утверждены Решением Совета Сегежского городского поселения от 24.11.2016 №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 104787,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Сегежского городского поселения внесены изменения Решением Совета Сегежского городского поселения от 26.01.2017 №206, от 30.03.2017 №209. С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета увеличена на 34083,4 тыс. рублей, из них:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено в бюджете на 2017 год, решение Совета от 24.11.2016 №190 | С учетом уточнений, Решение Совета от 30.03.2017 №209 | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 29622,9 | 31829,4 | +2206,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1500,0 | 1741,0 | +241,0 |
| Национальная экономика | 22525,1 | 33717,1 | +11192,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 40460,0 | 54712,7 | +14252,7 |
| Культура и кинематография | 9784,0 | 9784,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 895,0 | 7086,2 | +6191,2 |
| Итого расходов: | 104787,0 | 138870,4 | +34083,4 |

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета Сегежского городского поселения за 1 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 18890,1 тыс. рублей, или 13,6% от утвержденных назначений на 2017 год.

Анализ исполнения расходов бюджета Сегежского муниципального района представлен в таблице №6:

Таблица №6

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 | 5576,3 | 31829,4 | 6572,6 | 17,9 | 20,7 |
| 0300 | Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность | 50,8 | 1741,0 | 113,8 | 124,0 | 6,5 |
| 0400 | Национальная  экономика | 1429,8 | 33717,1 | 1121,2 | -21,6 | 3,3 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 4450,6 | 54712,7 | 7135,5 | 60,3 | 13,0 |
| 0800 | Культура и  кинематография | 3457,9 | 9784,0 | 3312,0 | -4,2 | 33,9 |
| 1100 | Физическая культура и  спорт | 0 | 7086,2 | 635,0 | - | 9,0 |
|  | **Итого** | **14965,4** | **138870,4** | **18890,1** | **26,2** | **13,6** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделам: 0400 «Национальная экономика» (3,3%) и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (6,5%).

Относительно 1 квартала 2016 года наибольший прирост расходов отмечен по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (124,0%), 0100 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (60,3%).

По разделам 0400 «Национальная экономика» (-21,6%); 0800 «Культура и кинематография» (-4,2%) наблюдается снижение расходов по сравнению с 1 кварталом 2016 года.

В отчѐтном периоде доля расходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличиласьна 3924,7тыс. рублей или на 26,2%.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 6572,6 тыс. рублей или на 20,7% от утвержденного плана (31829,4 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 34,8% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (5576,3 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 996,3 тыс. рублей или 17,9%.

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

Расходы по разделу 0300 за отчетный период исполнены в сумме 113,8 тыс. рублей или 6,5% от утвержденных бюджетных назначений (1741,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,6% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 63,0 тыс. рублей или 124,0%.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 1121,2 тыс. рублей или на 3,3% от утвержденного плана (33717,1 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 5,9% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1429,8 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 308,6 тыс. рублей или на 21,6.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 7135,5 тыс. рублей или 13,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета городского поселения за 1 квартал 2017 года составила 37,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году увеличились на 2684,9 тыс. рублей или на 60,3%.

**0800 «Культура и кинематография»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 3312,0 тыс. рублей, что составляет 33,9% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (9784,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов городского поселения за отчетный период составила 17,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (3457,9 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 145,9 тыс. рублей или 4,2%.

**1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу 1100 за отчетный период исполнены в сумме 635,0 тыс. рублей или 9,0% от утвержденных бюджетных назначений (7086,2 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 3,4% от общей суммы расходов бюджета поселения.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сегежского городского поселения**

Согласно Решения Совета Сегежского городского поселения от 24.11.2016г. №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) в расходной части бюджета Сегежского городского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда администрации Сегежского городского поселения в сумме 100,0 тыс. руб.

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

# Анализ расходов на реализацию муниципальных целевых программ

В соответствии с решением Совета Сегежского городского поселения от 24.11.2016г. №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 5820,0тыс. рублей.

За I квартал 2017 года на их финансирование муниципальных целевых программнаправлено 53,9тыс. рублей. В I квартале 2017 года направлено только на реализацию одной муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Сегежского городского поселения». Три муниципальные программы не финансировались в I квартале 2017 года. Процент исполнения за данный период по муниципальным программам составил 0,9%.

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

Пунктом 1 Решения Совета Сегежского городского поселения от 24.11.2016г. №190 «О бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями), бюджет утвержден с дефицитом в сумме 28679,4 тыс. руб.

Бюджет Сегежского городского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 5154,4 тыс. рублей.

Единственным источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета. Привлечение кредитных ресурсов и бюджетных кредитов за 1 квартал 2017 года не осуществлялось.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегесжкого муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Сегежского городского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет городского поселения исполнен по доходам в сумме **24044.5** тыс.рублей, расходам в сумме **18890,1** тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **5154,4** тыс.рублей.

2. В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Сегежского городского поселения внесены изменения Решением Совета Сегежского городского поселения от 26.01.2017 №206, от 30.03.2017 №209. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **110191,0** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **5406,0** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **138870,4** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета городского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме **24044,5** тыс.рублей, что составило 21,8% уточненных плановых назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы уменьшились на 1582,5 тыс. рублей или на 6,2 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов 74,4 % приходится на долю *налоговых доходов*. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на доходы физических лиц, земельный налог.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 6122,7 тыс.рублей или 40,3 % годовых плановых назначений. Основными неналоговыми источниками доходов бюджета Сегежского городского поселения в 1 квартале 2017 года выступают: поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселения (19,4 % от суммы собственных доходов); доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки(3,4% от суммы собственных доходов).

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Сегежского городского поселения на 2017 год составляет **138870,4** тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 18890,1 тыс. рублей, что соответствует 13,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 126,2 %, в абсолютном размере отмечается увеличение на 3924,7 тыс.рублей.

5. Размер резервного фонда администрации Сегежского городского поселения на 2017 год установлен в сумме 100,0 тыс.рублей. На 01.04.2017 года резервный фонд не использовался.

6. Прогнозируемый дефицит бюджета Сегежского городского поселения решением Совета Сегежского городского поселения утвержден в сумме 28679,4 тыс.рублей. В соответствии с представленным отчетом, бюджет городского поселения на 01.04.2017 года исполнен с профицитом **5154,4** тыс.рублей.

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

**Предложения**

Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сегежского городского поселения за 1 квартал 2016 года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Сегежского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская