#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Валдайского сельского**

**поселения за I квартал 2017года.**

г. Сегежа 13 июня 2017года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Валдайского сельского поселения за I квартал 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.4 годового плана Контрольно-счетного комитета Сегежского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетного комитета от 24 декабря 2016 года № 84 в целях осуществления текущего финансового контроля.

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

Отчет об утверждении отчета об исполнении бюджета Валдайского сельского поселения за I квартал утвержден постановлением администрации Валдайского сельского поселения от 10.05.2017 №22, представлен в Контрольно-счетный комитет 25.05.2017г.

**Основные характеристики бюджета Валдайского сельского поселения**

Решением Совета Валдайского сельского поселения от 9 декабря 2016г. №125 «О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет на 2017 год Валдайского сельского поселения с основными характеристиками: по доходным источникам в сумме 8 544,0 тыс. руб.; по расходным обязательствам в сумме 8 544,0 тыс. руб.; дефицит бюджета Валдайского сельского поселения был утвержден в сумме 0,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2017 года Советом Валдайского сельского поселения не было принято решений о внесение изменений и дополнений в решение о бюджете.

Плановые показатели **по доходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 года составили **11 945,1** тыс. рублей, что **на** **3401,1** тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных решением о бюджете.

Плановые показатели **по расходам** на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2017 отражены в размере **13 398,1** тыс. рублей, что на **4854,1** тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений.

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

Остаток средств на счете бюджета Валдайского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 1453,7 тыс. рублей.

 Характеристика основных показателей исполнения бюджета Валдайского сельского поселения за 1 квартал 2017 года представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 квартал 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) | Исполнение в процентах к 01.04.2016г. |
| Доходы | 11945,1 | 1866,0 | 15,6 | 15,2 |
| Расходы | 13398,1 | 1448,8 | 10,8 | 18,1 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1453,0 | + 417,2 |  |  |

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 1866,0 тыс. рублей, что составляет 15,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 334,9 тыс. рублей или 15,2%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1448,8 тыс. рублей или 10,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года сумма расходов местного бюджета уменьшилась на 319,5 тыс. рублей или 18,1%.

Профицит бюджета составляет 417,2 тыс. рублей.

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

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года составило 1866,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (2200,9 тыс. руб.) объем поступления доходов сократился на 334,9 тыс. рублей или на 15,2%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 837,7 тыс. рублей или 44,9% от общего объема поступлений, что на 50,5 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года (888,2 тыс. рублей). В 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 2,0 тыс. рублей или на 3,2%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 1028,3 тыс. рублей или 55,1% в общем объеме поступивших доходов, что на 284,4 тыс. рублей или 21,7% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (1312,7 тыс. рублей).

В таблице № 2 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 квартал 2017 года:

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено |
| За 1 квартал 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 11945,1 | 1866,0 | 15,6 |
| Налоговые доходы | 4125,0 | 789,5 | 19,1 |
| Неналоговые доходы | 400,0 | 48,2 | 12,1 |
| Безвозмездные поступления | 7420,1 | 1028,3 | 13,9 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2017 года в абсолютных значениях сократились на 95,3 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2016 года (884,8 тыс. рублей) и составили 789,5 тыс. рублей или 42,3% от общей суммы поступивших доходов.

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

- *налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации –* на 54,3 тыс. рублей или 8,1%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 5,2 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 77,7%.

*- налог на имущество* – на 43,1 тыс. рублей или 43,8%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 19,9 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения налог на имущество составляет 14,2%.

При этом незначительно **увеличились** поступление по *налогам на прибыль, доходы* на 2,0 тыс. рублей или 3,2% и составило 64,3 тыс. рублей.

Основным источником, имеющий наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений на протяжении длительного периода был и остается *налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (77,7% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 14,2%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 квартал 2017 года составил 48,2 тыс. рублей или 2,6% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 44,9 тыс. рублей или в 13,6 раза.

Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (7420,1 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.04.2017 года на 13,9%. Всего за 1 квартал 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 1028,3 тыс. рублей, что на 284,4 тыс. рублей или 21,7% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 59,6% в 1 квартале 2016 года до 55,1% в 1 квартале 2017 года.

При этом в 1 квартале 2017 года значительно **сократилась** сумма дохода по доходам возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на 19,0 тыс. рублей или на 96,0%.

Анализ поступления доходов в бюджет Валдайского сельского 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 Валдайского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 837,7 | 74,1 | 18,5 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 1028,3 | 55,4 | 13,9 |
| **Общий объем доходов** | 1866,0 | 62,5 | 15,6 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года с отставанием прогнозируемого объема на 25,9% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Валдайского сельского поселения в объеме 13,9% от годового плана. В целом, за 1 квартал 2017 года объем поступивших в сельский бюджет доходов, на 37,5% ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета Валдайского сельского поселения выполнена на 15,6 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Валдайского сельского поселения за 1 квартал 2017 года**

Бюджетные ассигнования, по расходам бюджета Валдайского сельского поселения, на 2017 год утверждены Решением Совета Валдайского сельского поселения от 09.12.2016 № 125 «О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в объеме 8544,0 тыс. рублей.

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета Валдайского сельского поселения за 1 квартал 2017 года расходы исполнены в объеме 1448,8 тыс. рублей, или 10,8% от утвержденных назначений на 2017 год. По сравнению с исполнением на 01 апреля 2016 года расходы бюджета сократились на 18,1% или 319,5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование****раздела** | **Утверждено****бюджетом на 2017 год** | **Исполнение****за 1 квартал****2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу расходов за I квартал** | **% исп. от****годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственныевопросы | 3198,8 | 748,2 | 94,0 | 23,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 16,8 | 82,0 | 20,5 |
| 0400 | Национальнаяэкономика | 7158,4 | 169,9 | 9,5 | 2,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1856,6 | 297,7 | 64,1 | 16,0 |
| 0800 | Культура икинематография | 1117,3 | 216,3 | 77,4 | 19,4 |
|  | **Итого** | **13398,1** | **1448,8** | **43,3** | **10,8** |

Из приведѐнных данных видно, что наименьший процент исполнения расходов от их годовых назначений в 1 квартале 2017 года сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» (9,5%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (64,1%), и 0800 «Культура и кинематография» (77,4%). В отчетном периоде 2017 года ни по одному разделу не выполнено исполнение бюджета по расходам.

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 748,2 тыс. рублей или на 23,5% от утвержденного плана (3183,8 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 51,6% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (855,3 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу сократился на 107,1 тыс. рублей или 12,5%.

**0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 за отчетный период исполнены в сумме 16,8 тыс. рублей или 20,5% от утвержденных бюджетных назначений (82,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 1,6% от общей суммы расходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 2,7 тыс. рублей или 19,1%.

**0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 бюджетные назначения исполнены в сумме 169,9 тыс. рублей или на 2,4% от утвержденного плана (7158,4 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 11,7% от общей суммы расходов за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (60,6 тыс. рублей) объем расходов по данному разделу увеличился на 109,3 тыс. рублей или в 1,8 раза.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 297,7 тыс. рублей или 16,0% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года составила 20,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы в 2017 году сократились на 131,4 тыс. рублей или на 30,6%.

**0800 «Культура и кинематография»**

Расходы за 1 квартал 2017 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 216,3 тыс. рублей, что составляет 19,4% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (1117,3 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов сельского поселения за отчетный период составила 14,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (409,2 тыс. рублей) расходы по данному разделу сократились на 192,9 тыс. рублей или 47,1%.

**Исполнение средств резервных фондов**

**Валдайского сельского поселения**

Согласно Решения Совета Валдайского сельского поселения от 09.12.2016г. №125«О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета Валдайского сельского поселения не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов резервного фонда Валдайского сельского поселения.

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

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

Решением «О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 годи на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет утвержден с нулевым дефицитом.

Бюджет Валдайского сельского поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 417,2 тыс. рублей.

Единственным источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета поселения по учету средств. Остаток средств на счете бюджета Валдайского сельского поселения на 1 января 2017 года составил 1453,7 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета Валдайского сельского поселения за 1 квартал 2017 года сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за квартал величина 25,0% от годовых бюджетных назначений) на 1120,3 тыс. рублей или 37,5%, по расходам бюджет не исполнен на 1900,7 тыс. рублей или 56,7%.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегесжкого муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Валдайского сельского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I квартал 2017 года. По итогам I квартала 2017 года бюджет Валдайского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **1866,0** тыс.руб., расходам в сумме **1448,8** тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **417,2** тыс.рублей.

2. В течение 1 квартала 2017 года финансовым управлением Сегежского муниципального района вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Валдайского сельского поселения. С учетом изменений, плановые показатели по доходам составили **11945,1** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **7420,1** тыс. рублей, общая сумма бюджетных назначений по расходам составила **13398,1** тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета Валдайского сельского поселения за I квартал 2017 года исполнена в сумме **1866,0** тыс.рублей, что составило 15,6% уточненных бюджетных назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы сократились на 334,9 тыс. руб. или на 15,2 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 837,7 тыс.рублей или 18,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В структуре налоговых и неналоговых доходов 94,2 % приходится на долю *налоговых доходов*. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации и налог на имущество.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 48,2 тыс. рублей или 12,1 % уточненных годовых бюджетных назначений. Основным неналоговым источником доходов бюджета Валдайского сельского поселения в 1 квартале 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов сельского бюджета в 1 квартале 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 1028,3 тыс.рублей. В структуре общих доходов 55,1% приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Валдайского сельского поселения сократились на 284,4 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам не исполнен на 37,5%.

4. Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 год составляет **8544,0** тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составил **13398,1** тыс.рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете, на 4854,1 тыс.рублей или 56,8 процента. Расхождение объемов расходов, утвержденных решением о бюджете и уточненной бюджетной росписью, в основном обусловлено поступлением целевых средств из районного бюджета с их распределением на соответствующие условиям поступления средств расходы, что соответствует положениям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и распределением дополнительных бюджетных ассигнований, источником которых являются остатки средств.

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составил 1448,8 тыс. руб., что соответствует 10,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года, расходы за 1 квартал 2017 года составили 81,9 %, в абсолютном размере отмечается сокращение на 319,5 тыс.рублей.

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

**Предложения**

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

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Валдайского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

 Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская