#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СЕГЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Валдайского сельского**

**поселения за I полугодие 2017года.**

г. Сегежа 21 августа 2017 года

Аналитическая записка об исполнении бюджета Валдайского сельского поселения за I полугодие 2016 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.2.6 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 первое полугодие 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 первое полугодие утвержден постановлением администрации Валдайского сельского поселения от 10.08.2017 №33, представлен в Контрольно-счетный комитет 11.08.2017г.

**Основные характеристики бюджета Валдайского сельского поселения**

Решением Совета Валдайского сельского поселения от 09 декабря 2016г. № 125 «О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 и на 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.

В течение первого полугодия 2017 года в бюджет Валдайского сельского поселения внесены изменения в сторону увеличения по безвозмездным поступлениям на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ:

1. общий объем доходов в сумме 11 945,1 тыс. рублей, увеличен на 3 401,1 тыс. рублей, или на 39,8%. Доходная часть бюджета Валдайского сельского поселения увеличивается в целом на 934,8 тыс. рублей, в том числе:

а) межбюджетные субсидии на сумму 3 400,3 тыс. рублей;

б) возврата из бюджета Валдайского сельского поселения остатков, неиспользованных на 1 января 2017 года на 0,8 тыс. рублей.

**2)** **общий объем расходов в сумме 13 398,1 тыс. рублей, увеличен на 4 854,1 тыс. рублей, или на 56,8 %,** в том числе за счет изменения остатков средств на счете сельского поселения.

**3)** **дефицит бюджета Валдайского сельского поселения утвержден в сумме 1 453,0 тыс. рублей**.

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

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

Таблица № 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 11 945,1 | 3 981,8 | 33,3 |
| Расходы | 13 398,1 | 3 288,0 | 24,5 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1 453,0 | 693,9 |  |

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

В доходы местного бюджета за 1 полугодие 2017 года поступило 3 981,8 тыс. рублей, что составляет 33,3% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений сократился на 591,6 тыс. рублей или 12,9%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 3 288,0 тыс. рублей или 24,5% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года сумма расходов местного бюджета уменьшилась на 616,2 тыс. рублей или 15,8%.

Темпы исполнения бюджета Валдайского сельского поселения по доходам опережают темпы исполнения расходной части бюджета. Бюджет за 1 полугодие текущего года исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом, размер которого составил 693,9 тыс. рублей при запланированном дефиците 1 453,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в прошлом году бюджет за 1 полугодие был так же исполнен с профицитом в размере 669,2 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Валдайского сельского поселения за первое полугодие 2017 года**

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года составило 3 981,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (4 573,4 тыс. руб.) объем поступления доходов сократился на 591,6 тыс. рублей или на 12,9%.

Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 1 919,7 тыс. рублей или 48,2% от общего объема поступлений, что на 56,7 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года (1 974,4 тыс. рублей). В 1 полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года поступления по налогам на доходы физических лиц увеличились на 21,7 тыс. рублей или на 16,8%.

Сумма безвозмездных поступлений составила 2 062,1 тыс. рублей или 51,8% в общем объеме поступивших доходов, что на 536,9 тыс. рублей или 20,7% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (2 599,0 тыс. рублей).

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

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено по бюджету на 2017 год | Исполнено | |
| За 1 полугодие 2017 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 11 945,1 | 3 981,8 | 33,3 |
| Налоговые доходы | 4 125,0 | 1 756,1 | 42,6 |
| Неналоговые доходы | 400,0 | 163,4 | 40,9 |
| Безвозмездные поступления | 7 420,1 | 2 062,1 | 27,8 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2017 года в абсолютных значениях сократились на 89,2 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2016 года (1845,3 тыс. рублей) и составили 1756,1 тыс. рублей или 44,1% от общей суммы поступивших доходов.

**Уменьшение** налоговых поступлений за 1 полугодие 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 316,5 тыс. рублей или 20,5%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сократилось на 17,9 процентных пункта. В объеме налоговых доходов бюджета сельского поселения *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*  занимают 70,1%.

При этом незначительно **увеличились** поступление по *налогам на прибыль, доходы* на 21,7 тыс. рублей или 16,8% и составило 150,5 тыс. рублей.

Так же увеличился *налог на имущество* – на 205,6 тыс. рублей или 121,2%. Исполнение бюджета по данному налогу от плановых бюджетных назначений на 2017 год, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 24,2 процентных пункта. Налоговые доходы по *земельному налогу* в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 204,3 тыс. рублей или на 121,0% и в 1 полугодии 2017 года составили 373,2 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* (70,1% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетных период).

Второй по величине поступлений среди налоговых доходах является *налог на имущество*, удельный вес которого составил 21,4%.

По **неналоговым доходам** объем исполнения за 1 полугодие 2017 года составил 163,4 тыс. рублей или 4,1% от общего исполнения по доходам. В целом исполнение неналоговых доходов **увеличилось** по сравнению с аналогичным периодомпрошло годана 34,3 тыс. рублей или на 26,6%.

Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -51,8%. Годовой план по ***безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней*** (7420,1 тыс. рублей) выполнен по состоянию на 01.07.2017 года на 27,8%. Всего за 1 полугодие 2017 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило в бюджет сельского поселения 2062,1 тыс. рублей, что на 536,9 тыс. рублей или 20,7% меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов сократилась с 56,8% в 1 полугодии 2016 года до 51,8% в 1 полугодии 2017 года.

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде основную долю составляют дотации –56,5% . За соответствующий период прошлого года основной удельный вес также занимали дотации 69,1%.

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

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности –1139,0тыс. рублей или 50,1% к плановым назначениям;

субвенции – 41,0 тыс. рублей или 50,0% к плановым назначениям;

иные межбюджетные трансферты – 836,0 тыс. рублей или 50,4% к плановым назначениям. Объем поступивших МБТ превысил прошлогодний показатель на 86,0 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления – 45,4 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – -0,8 тыс. рублей.

Анализ поступления доходов в бюджет Валдайского сельского поселения по состоянию на 01.07.2017г. 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 Валдайского сельского поселения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Налоговые и неналоговые доходы»** | 1919,7 | 84,8 | 42,4 |
| **«Безвозмездные поступления»** | 2062,1 | 55,6 | 27,8 |
| **Общий объем доходов** | 3981,8 | 66,7 | 33,3 |

Как видно из таблицы, доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили за рассматриваемый период текущего года меньше прогнозируемого объема на 16,2% (графа 3). По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Валдайского сельского поселения в объеме 27,8% от годового плана. В целом, за 1 полугодие объем поступивших в бюджет сельского поселения доходов, на 33,3 % ниже плановых показателей.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 33,3 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета Валдайского сельского поселения за 1 полугодие 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 8 544,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись сельского поселения объем расходов на 1 июля 2017 года составил 13 398,1 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете, на 4 854,1 тыс. рублей или 56,8%.

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 полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 3 288,0 тыс. рублей, или 24,5 % от утвержденных назначений на 2017 год, что на 616,2 тыс. рублей или на 15,8% меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование**  **раздела** | **Утверждено**  **бюджетом на 2017 год** | **Исполнение**  **за 1 полугодие**  **2017 года** | **Процент исполнения к прогнозу расходов за I полугодие** | **% исп. от**  **годовых назначений** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 3183,8 | 1654,1 | 103,9 | 52,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 82,0 | 40,1 | 97,8 | 48,9 |
| 0400 | Национальная  экономика | 7158,4 | 462,8 | 12,9 | 6,5 |
| 0500 | Жилищно-  коммунальное хозяйство | 1856,6 | 783,7 | 84,4 | 42,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1117,3 | 347,3 | 62,2 | 31,1 |
|  | **Итого** | 13398,1 | 3288,0 | **49,1** | 24,5 |

Из приведѐнных данных видно, что наибольший объем расходов бюджета сельского поселения в отчетном периоде направлен на общегосударственные вопросы (50,3% против 42,7% в 2016 году). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года следует отметить снижение доли расходов на жилищно-коммунальное хозяйство (с 28,6% в 2016 году до 23,8% в 2017).

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по разделам:

1. «Национальная экономика». Освоение бюджетных средств составило 462,8 тыс. руб. или 6,5%.

2. «Культура, кинематография». Освоение средств составило 347,3 тыс. рублей или 31,1% от уточненных бюджетных назначений.

3. «Жилищно-коммунальное хозяйство». Освоение средств бюджета составило 783,7 тыс. рублей или 42,2%.

В отчѐтном периоде исполнение составила 24,5% от утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы сократились на 616,2тыс. рублей или на 15,8 %.

**Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:**

тыс.руб.

| Код | Наименование расходов | Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 | Удельный вес в общей структуре расходов 2017 |
| --- | --- | --- | --- |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 848,2 | 25,8 |
| 220 | Приобретение услуг | 1212,6 | 36,9 |
| 231 | Обслуживание внутренних долговых обязательств | 0 | 0 |
| 240 | Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям | 596,6 | 18,1 |
| 250 | Безвозмездные перечисления бюджетам | 259,3 | 7,9 |
| 260 | Социальное обеспечение | 0 | 0 |
| 290 | Прочие расходы | 14,0 | 0,4 |
| 300 | Поступления нефинансовых активов | 357,4 | 10,9 |
| 500 | Поступления финансовых активов | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **3288,0** | **100** |

**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 полугодие 2017 г. исполнения не было.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Валдайского сельского поселения на 01.07.2017г.**

Решением «О бюджете Валдайского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом вносимых изменений в бюджетную роспись, бюджет утвержден с дефицитом 1453,0 тыс. рублей.

Бюджет Валдайского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 693,9 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 2016 года составил 1453,7 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета Валдайского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года сложилось с отставанием от расчетной нормы (средняя за квартал величина 50,0% от годовых бюджетных назначений) на 1 990,75 тыс. рублей или 33,3%, по расходам бюджет исполнен на 24,5% с отставанием от расчетной нормы на 3411,1 тыс. рублей или 50,9%.

**Выводы**

1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным комитетом Сегежского 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 полугодие 2017 года. По итогам I полугодия 2017 года бюджет Валдайского сельского поселения исполнен по доходам в сумме **3981,8 тыс.рублей**, расходам в сумме **3288,0** **тыс.рублей,** с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **693,9 тыс.рублей.**

2**.** Доходная часть бюджета Валдайского сельского поселения за I полугодие 2017 года исполнена в сумме 3981,8 тыс. рублей, что составило 33,3 % уточненных плановых назначений. К соответствующему периоду прошлого года доходы увеличились на 591,6 тыс. рублей или 12,9%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 1919,7 тыс.рублей или 42,4 % к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов (далее - собственных доходов) 91,5 % 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 163,4 тыс.руб. или 40,9 % годовых плановых назначений. Единственным неналоговым источником доходов бюджета Валдайского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года выступают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю доходов Валдайского сельского поселения в 1 полугодии 2017 года, как и в предыдущие годы, составляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* – 2062,1 тыс.рублей. В структуре общих доходов 51,8 % приходится на долю безвозмездных поступлений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления в бюджет Валдайского сельского поселения уменьшились на 536,9 тыс. рублей или 20,7%. Объем полученных дотаций составляет 1 139,0 тыс. рублей или 50,1% к годовым назначениям. Объем субвенций за отчетный период составили в сумме 41,0 тыс. рублей или 50,0% от плана. Иных межбюджетных трансфертов получено в объеме 836,0 тыс. рублей или 50,4 % к годовым назначениям.

3. Общий объем расходов Валдайского сельского поселения на 2017 год составляет 13 398,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета за 1 полугодие 2017 года составил 3 288,0 тыс. рублей, что соответствует 24,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 84,2%, в абсолютном размере отмечается соуращение на 616,2тыс. рублей.

Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам: «Национальная экономика», «Культура и кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

4. Существует риск не исполнения бюджета.

В целом бюджет Валдайского сельского поселения в 1 полугодии 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 полугодие 2017 года в адрес:

Председателя Совета Сегежского муниципального района;

Главы администрации Валдайского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская