

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15;
e-mail: kspahtubinsk@mail.ru
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

***Аналитическая записка
на отчет об исполнении собственного бюджета
МО «Ахтубинский район»
за 9 месяцев 2015 года***

Общие сведения

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015 года (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 29.10.2015г, что соответствует пункту 19.3 статьи 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 15.10.2015г № 125.

Отчет утвержден постановлением администрации Мо «Ахтубинский район» от 29.10.2015г № 1247.

Аналитическая записка составлена в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, определенных статьей 2 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», принятого решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015г № 95 и пункта 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного распоряжением от 30.12.2014г № 10-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2015г,
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 04.12.2014г № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год» утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2015 год:

- общий объём доходов в сумме 940 109,95 тыс.руб.;
- общий объём расходов в сумме 945 767,95 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 5 658,0 тыс.руб.

В течение года в бюджет на 2015 год внесены изменения на основании Решений Совета МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015г № 62, от 28.05.2015г № 87, от 06.08.2015г № 114.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2015 года по основным показателям и динамика исполнения к соответствующему периоду 2014 года, приведены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Исполнение 9 месяцев 2014 года | Утверждено по плану на 2015г (с уточнениями от 06.08.15г) | Исполнение 9 месяцев 2015 года | % к исполнению за соответствующий период 2014 года | % к утвержденному плану на 2015 год |
|-------------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------|--|-------------------------------------|
| Доходы бюджета, в том числе: | 640918,2198 | 999703,3384 | 717878,119 | 112,01 | 71,81 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 185500,8222 | 300555,712 | 211307,7726 | 113,91 | 70,31 |
| - безвозмездные поступления | 455417,3976 | 699147,6264 | 506570,3465 | 111,23 | 72,46 |
| Расходы бюджета | 665091,6417 | 1011836,498 | 711904,7329 | 107,04 | 70,36 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -24173,4218 | -12133,15957 | +5973,38614 | | |

Представленные данные показывают, что по всем основным параметрам бюджета наблюдается устойчивый рост и положительная динамика, относительно аналогичного периода 2014 года:

- по **доходам** исполнение составило 717878,119 тыс.руб., прирост -12%;
- по **расходам** исполнение составило 711904,7329 тыс.руб., прирост-7%;
- по результату исполнения бюджета **профицит** бюджета составил 5973,38614 тыс.руб., тогда как за аналогичный период 2014г результатом исполнения бюджета стал **дефицит** в размере 24173,4218 тыс.руб.

Однако исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 2015г, показывают наличие определенных рисков: доходы исполнены не в полном объеме - на 71,81%.

По состоянию на 01.10.2015 года внутренний муниципальный долг увеличился относительно аналогичного периода 2014 года (4800,0 тыс.руб.) на 12620,0 тыс. рублей и составил 17420,0 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2015г

За 9 месяцев 2015 года **в доходную часть бюджета поступило** 717 878,119 тыс. рублей или 71,8% от годовых назначений (999 703,3384 тыс.руб.), рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2014 года составляет 12% или 76959,9 тыс.руб.

Из них, **налоговые поступления** составили 192 767,55 тыс. рублей или 71,5% от годовых назначений (269 496,06 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2014 года по налоговым поступлениям в целом составляет 13,7%, в том числе по всем группам налогов (НДФЛ, налоги на товары, налоги на совокупный доход, госпошлина). Данный рост обеспечен, в основном, перевыполнением за январь-сентябрь 2015 года годовых назначений по доходам от налогов на товары (акцизы) и государственной пошлины.

Неналоговые поступления составили 18540,215 тыс. рублей или 59,7% от годовых назначений (31059,35 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2014 года (16032,55 тыс.руб.) составляет 15,6%. Данный рост обеспечен увеличением за январь-сентябрь 2015 года доходов от использования имущества района, относительно аналогичного периода 2014 года, в связи с изменениями законодательства (в 2015 году поселения не получают 50% от данных видов доходов, все средства зачисляются в районный бюджет). Темпы поступлений неналоговых доходов (исполнение на 59,7%) ниже запланированных.

Выполнение плана по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2015г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 506570,3 тыс. рублей или 72,46 % от годовых назначений, рост относительно аналогичного периода 2014 года – 11,233%.

Из регионального бюджета в доход Ахтубинского района поступило 505142,08 тыс.рублей или 72,58% от годовых назначений (695939,98024 тыс.руб.).

В разрезе основных видов поступлений годовые назначения по дотациям исполнены на 75%, по субсидиям - на 62,63 %, по субвенциям – на 73,76%, по иным межбюджетным трансфертам – на 100%, в том числе в виде:

-дотаций в размере 43160,4 тыс.руб. или на 6683,9 тыс.руб. больше относительно аналогичного периода 2014 года (36476,5 тыс.руб.);

-субсидий в размере 50141,30135 тыс.руб. или на 37275,11269 тыс.руб. меньше аналогичного периода 2014 года (87416,41404 тыс.руб.);

-субвенций в размере 411700,38159 тыс.руб. или на 80968,82459 тыс.руб. больше аналогичного периода 2014 года (330731,557 тыс.руб.);

-иных межбюджетных трансфертов в размере 140,0 тыс.руб., что соответствует 2014 году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (71,5%) и неналоговых (59,7%) доходов существуют риски невыполнения годовых бюджетных назначений. Данная ситуация может привести к невозможности профинансировать принятые расходные обязательства в полном объеме.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2015г

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 711 904,73286 тыс.рублей или на 70,36% от годовых назначений. Относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 46813,09 тыс.руб. (665091,64 тыс.руб.), процент исполнения выше уровня 2014 года на 7,04%.

Сведения об исполнении бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2015г в сравнении с аналогичным периодом 2014г., представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Наименование разделов функциональной классификации | Утв. на 2014 г | Исп. за 9 месяцев 2014 года | % исп. | Утв. на 2015 г (с уточнениями от 06.08.15г) | Исп. за 9 месяцев 2015 года | % исп. | Исполнение, 9 мес 2015г к 9 мес 2014 г | |
|--|----------------|-----------------------------|--------|---|-----------------------------|--------|--|--------|
| | | | | | | | в тыс.руб | в % |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 50429,29 | 34633,36 | 68,68 | 49158,44 | 32986,71 | 67,10 | -1646,65 | 95,25 |
| Национальная оборона (0200) | 1392,50 | 1392,50 | 100,00 | 1351,71 | 1351,71 | 100,00 | -40,79 | 97,07 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 166,85 | 166,85 | 100,00 | 939,53 | 749,67 | 79,79 | 582,83 | 449,32 |
| Национальная экономика (0400) | 80981,71 | 21251,38 | 26,24 | 108901,49 | 56226,06 | 51,63 | 34974,67 | 264,58 |
| ЖКХ (0500) | 68778,84 | 48988,24 | 71,23 | 44901,25 | 30547,33 | 68,03 | -18440,92 | 62,36 |
| Охрана окружающей среды (0600) | 1126,60 | 1126,60 | 100,00 | 814,00 | 231,72 | 28,47 | -894,88 | 20,57 |
| Образование (0700) | 651450,76 | 462449,09 | 70,99 | 655534,81 | 483031,84 | 73,69 | 20582,75 | 104,45 |
| Культура, кинематография (0800) | 53743,31 | 36642,74 | 68,18 | 61866,42 | 43300,84 | 69,99 | 6658,10 | 118,17 |
| Социальная политика (1000) | 23030,42 | 8918,57 | 38,73 | 22143,66 | 14250,88 | 64,36 | 5332,31 | 159,79 |

| | | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|---------------|
| Физическая культура и спорт (1100) | 3445,40 | 1851,93 | 53,75 | 2410,50 | 1331,78 | 55,25 | -520,15 | 71,91 |
| Средства массовой информации (1200) | 7387,15 | 5827,47 | 78,89 | 7526,92 | 5664,52 | 75,26 | -162,95 | 97,20 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2050,00 | 1533,66 | 74,81 | 1533,66 | |
| Межбюджетные трансферты (1400) | 55698,79 | 41842,91 | 75,12 | 54237,78 | 40698,01 | 75,04 | -1144,90 | 97,26 |
| ВСЕГО | 997631,61 | 665091,64 | 66,67 | 1011836,50 | 711904,73 | 70,36 | 46813,09 | 107,04 |

Анализ представленных данных в разрезе отраслей (Таблица № 2) показывает, что наиболее низкий уровень исполнения за 9 месяцев 2015г, относительно плановых годовых назначений 2015 года, отмечен по отраслям:

- «Охрана окружающей среды» (28,47%);
- «Физическая культура и спорт» (55,25%);
- «Национальная экономика» (51,63%);
- «Социальная политика» (64,36%).

Также стоит отметить, что, несмотря на низкий уровень исполнения по разделу «Национальная экономика» (51,63%), по подразделам «Дорожное хозяйство» и «Другие вопросы в области национальной экономики» показатели выполнения еще ниже (из средств областного бюджета) -32,5% и 13,14% соответственно. При несвоевременном получении межбюджетных трансфертов в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» из областного бюджета, существует риск не освоения данных средств, в полном объеме.

В целом, за отчетный период, расходы по разделам функциональной классификации финансировались неравномерно - процент исполнения варьируется от 28% до 100%.

Из представленных данных видно, что за 9 месяцев 2015г по отношению к аналогичному периоду 2014 года, существенно увеличилось финансирование по статьям:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 349,3%;
- «Национальная экономика» - на 164,5%;
- «Социальная политика» - на 59,8%.

Вместе с тем, значительно уменьшилось финансирование по отношению к расходам за аналогичный период 2014г. по таким статьям расходов, как:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (62,36% к аналогичному периоду 2014г);
- «Охрана окружающей среды» (20,57% к аналогичному периоду 2014г);
- «Физическая культура и спорт» (71,91% к аналогичному периоду 2014г).

Расходы на предоставление **финансовой помощи муниципальным образованиям поселений** исполнены на 75,04 % к годовым назначениям, с незначительным снижением относительно 2014 года на 0,08%.

В целом, общий объем финансирования расходов бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015г увеличился на 7,04% по отношению к расходам за аналогичный период 2014г.

Процент выполнения объемов финансирования мероприятий в рамках **муниципальных целевых программ** по результатам 9 месяцев 2015г составил 56,2 % (утверждены в бюджете на 2015г с учетом поправок от 06.08.15г № 114 объемы финансирования муниципальных целевых программ в сумме 31313,8 тыс.руб., по состоянию на 01.10.2015г объем финансирования составил 17609,6 тыс.руб.).

Так из 28 муниципальных и ведомственных целевых программ, принятых к финансированию в 2015 году, в рассматриваемом периоде, 8 программ с суммарным объемом более 5-ти миллионов рублей, не были обеспечены финансированием вообще, в том числе:

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками,...»;
- «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью»;
- «Подготовка объектов социальной сферы к работе в осенне-зимний период»;
- «Стимулирование развития жилищного строительства»;
- «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог»;
- «Строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района под жилищное строительство семьям, имеющим трех и более детей»;
- «Строительство и реконструкция объектов кап.строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района».

Таким образом, в ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2015г, наметился устойчивый риск недостижения целевых индикаторов по муниципальным программам из-за отсутствия финансирования в планируемом объеме.

На основании проведенного анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходы** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015 года поступило 717 878,119 тыс.руб. или на уровне 71,81% от годовых плановых назначений (999 703,3384 тыс.руб.), рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2014 года составляет 12% или 76959,9 тыс.руб.
2. Итоги исполнения доходов рассматриваемого периода показывают наличие рисков:
 - неналоговые доходы будут исполнены не в полном объеме;
 - невозможности профинансировать принятые бюджетные обязательства в полном объеме.
3. **Расходы** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015 года исполнены в размере 711 904,73286 тыс.руб. или на уровне 70,36% от годовых плановых назначений, данный показатель несколько выше уровня исполнения аналогичного периода 2014 года (66,67%).

4. По итогам исполнения расходов за 9 месяцев 2015 года, Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков:

-не освоение средств вышестоящих бюджетов в полном объеме (по состоянию на 01.10.2015г *не поступили* 64% средств, предусмотренных для дорожного хозяйства (из 18004,2 тыс.руб. поступило 6473,4 тыс.руб.); *не поступили* 57% средств, предусмотренных для обеспечения жильем граждан сельской местности);

-недостижения целевых индикаторов по муниципальным программам из-за отсутствия финансирования в планируемом объеме (по результатам 9 месяцев 2015г, финансирование муниципальных программ составило 56,2%, из 28 программ, принятых к финансированию в 2015 году, в рассматриваемом периоде было обеспечено финансированием-20).

5. Профицит бюджета сложился в объеме 5973,38614 тыс.рублей. Внутренний муниципальный долг увеличился относительно аналогичного периода 2014 года (4800,0 тыс.руб.) на 12620,0 тыс. рублей и составил 17420,0 тыс. рублей.

С целью минимизации указанных рисков, Контрольно-счетная палата **предлагает** Администрации МО «Ахтубинский район» принять исчерпывающие меры по:

- обеспечению выполнения плановых показателей по поступлениям доходов от сдачи в аренду земельных участков, а также доходов от приватизации муниципального имущества;

- активизации работы с соответствующими структурными подразделениями для своевременного получения средств из вышестоящих бюджетов.

Председатель

С.В.Цапко