

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 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
к отчету об исполнении бюджета
МО «Ахтубинский район»
за 1 квартал 2016 года*

31.05.2016г

3-22/2016

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 бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 1 квартал 2016 года (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 26.05.2016г.

Отчет утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г № 203.

Аналитическая записка составлена в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г № 6-ФЗ, 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 2016 год, утвержденного распоряжением от 30.12.2015г № 17-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2016г,
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год:

- общий объём доходов в сумме 758 622,732 тыс.руб.;
- общий объём расходов в сумме 771 593,391 тыс.руб.;

-дефицит бюджета в сумме 12 970,65860 тыс.руб. или 9,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года в решение о бюджете на 2016 год внесены изменения (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 17.03.2016г № 176).

Исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2015 года, приведены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение 1 квартал 2015 года	Утверждено по плану на 2016г (с уточнениям и от 17.03.16г)	Исполнение 1 квартал 2016 года	% исполнения к соответствующему периоду 2015 года	% исполнения к утвержденному плану на 2016 год
Доходы бюджета всего, в том числе:	222 187,1914	864 881,17653	196 285,34432	88,3	22,7
налоговые и неналоговые доходы	59 925,70516	307 459,031	63 691,97574	106,3	20,72
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	162 261,48624	557 422,14553	132 593,36858	81,7	23,79
Расходы бюджета	211 314,59265	886 211,546	207 932,18975	98,4	23,46
Дефицит (-)/ профицит (+)	+10 872,59875	-21 330,36947	-11 646,84543	-	54,6

Представленные данные показывают, что по всем основным параметрам бюджета наблюдается отрицательная динамика, относительно аналогичного периода 2015 года:

- по *доходам* исполнение составило 196285,34432 тыс.руб., спад -11,7%;
- по *расходам* исполнение составило 207932,18975 тыс.руб., спад-1,6%;
- по результату исполнения бюджета *дефицит* бюджета составил 11646,84543 тыс.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2016г

За 1 квартал 2015 года *в доходную часть бюджета поступило* 196285,34432 тыс. рублей или 22,7 к годовым назначениям (864 881,17653 тыс.руб.), снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 11,7% или 25901,84708 тыс.руб.

Из них, *налоговые поступления* составили 58 988,42364 тыс. рублей или 21,3% от годовых назначений (276 924,831 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2015 года по налоговым поступлениям в целом составляет 106,15%, в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 44941,5 тыс.руб. - 20,2% от годовых назначений или 108,9 % к аналогичному периоду 2015 году;

- налоги на товары (акцизы) исполнение 379,5 тыс.руб. – 26,68 % от годовых назначений или 652 % к аналогичному периоду 2015 году;

- налоги на совокупный доход исполнение 11 257,7 тыс.руб.- 24,84% от годовых назначений или 93 % к аналогичному периоду 2015 году;

- госпошлина исполнение 2409,6 тыс.руб. – 31,22% от годовых назначений или 112,35 % к аналогичному периоду 2015 году.

Неналоговые поступления составили 4 703,55210 тыс. рублей или 15,4% от годовых назначений (30 534,2 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2015 года (4 355,71494 тыс.руб.) составляет 108%.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2016г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов неналоговых доходов, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 4,91 % (562,858 тыс.руб. при плане 11 470,1 тыс.руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 4,13% (53,7 тыс.руб. при плане 1 300,00 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 0 %.

Администрации следует обратить внимание на риски, возникающие при исполнении бюджета, связанные с низкими показателями исполнения прогнозных значений доходов от использования имущества, на качество исполнения полномочий по администрированию неналоговых доходов от использования имущества.

Следует отметить, что плановые показатели доли *доходов от использования имущества* (18066,2 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (30 534,2 тыс.руб.), являются основным источником и составляют 59%.

Доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах городских поселений исполнены на 24,91 % (1311,6668 тыс.руб. при плане 5 265,1 тыс.руб.).

Такие источники неналоговых доходов, как доходы от продажи земельных участков, исполнены в пределах плановых назначений (от 15 до 37%); штрафы (санкции) – на 23,24%; платежи при пользовании природными ресурсами - на 53,43%.

Выполнение плана по *безвозмездным поступлениям* из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1квартал 2016г (сальдированный результат с учетом

возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 132 593,36858 тыс. руб. или 23,79 % от годовых назначений, или 81,71% относительно аналогичного периода 2015 года.

Из регионального бюджета поступило 132 535,8 тыс.рублей.

В разрезе основных видов поступлений годовые назначения по дотациям исполнены на 25%, по субсидиям - на 1,66 %, по субвенциям – на 25,68%, по иным межбюджетным трансфертам (комплектование книжных фондов, на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних) – на 22,6%, в том числе в виде:

- дотаций в размере 10 774,5 тыс.руб.;
- субсидий в размере 777,3 тыс.руб.;
- субвенций в размере 120 973,428 тыс.руб.;
- иных межбюджетных трансфертов в размере 105,7 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями исполнены в размере 621,1955 тыс.руб. или на 14,32% от плана (4 339,3 тыс.руб.).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (21,3%) и неналоговых (15,4%) 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 1 квартал 2016г

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 207 932,18975 тыс.рублей или на 23,46% от годовых назначений, в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» - 144 524,28717 тыс.руб. (26,42%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» - 123,955 тыс.руб. (26,67%);
- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 21 896,22256 тыс.руб. (22,31%);
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» -0;
- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 130,72349 тыс.руб. (5,92%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы» - 485,437 тыс.руб. (27,49%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -3 092,86574 тыс.руб. (22,55%);
- МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы» - 0;
- МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» - 2303,58178 тыс.руб. (5,1%);

- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 32,09726 тыс.руб. (0,73%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-0;
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -100,66818 тыс.руб. (2,5%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»-2651,25 тыс.руб. (25%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015- 2018 годы» - 24258,88119 тыс.руб. (22,98%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» - 1924,15 тыс.руб. (24,98%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления» -5539,36189 тыс.руб. (16%);
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы» - 0;
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» - 0 тыс.руб.;
- Иные непрограммные мероприятия-636,92453 тыс.руб. (9,83%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 231,78396 тыс.руб.

В целом расходы бюджета 1 квартала 2016 года относительно аналогичного периода 2015 года ниже на 3382,4 тыс.руб. (211 314,59265 тыс.руб.).

Сравнить исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2016 года с аналогичными показателями 2015 года не представляется целесообразным, ввиду того что программно-целевой метод планирования в полной мере применяется с бюджета 2016 года.

Анализ представленных данных в разрезе реализованных программ показывает, что наиболее низкий уровень исполнения за 1 квартал 2016г, относительно плановых годовых назначений 2016 года, отмечен по следующим программам:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 5,92%;
- МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» - 5,1%;
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 0,73%;
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 2,5%.

Из 19-ти утвержденных муниципальных и ведомственных программ, принятых к финансированию в 2016 году, в отчетном периоде не приступили к реализации мероприятий 5-ти программ с предусмотренным суммарным объемом финансирования в 2,7 млн.руб.

На основании проведенного анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2016 года поступило 196285,34432 тыс. рублей или 22,7 к годовым назначениям (864 881,17653 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 21,3%;
- неналоговые доходы исполнены на 15,4%;
- безвозмездные поступления исполнены на 23,79%.

Снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 25901,84708 тыс.руб. или на 11,7% ниже. Процент исполнения бюджета этого года по доходам (22,7%) несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2015 года (23,45%).

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2016г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов неналоговых доходов, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 4,91 % (562,858 тыс.руб. при плане 11 470,1 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 4,13% (53,7 тыс.руб. при плане 1 300,00 тыс.руб.);
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 0 %.

Администрации следует обратить внимание на риски, возникающие при исполнении бюджета, связанные с низкими показателями исполнения прогнозных значений доходов от использования имущества, на качество исполнения полномочий по администрированию неналоговых доходов от использования имущества.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доля *доходов от использования имущества* (18066,2 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (30 534,2 тыс.руб.), является основным источником и составляют 59%.

При отставании по темпам поступлений налоговых (21,3%) и неналоговых (15,4%) доходов существуют риски невыполнения годовых бюджетных назначений. Данная ситуация может привести к невозможности профинансировать принятые расходные обязательства в полном объеме.

2. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 207 932,18975 тыс.рублей или на 23,46% от годовых назначений, данный показатель несколько выше уровня исполнения аналогичного периода 2015 года (22,02%).

3. Дефицит бюджета сложился в объеме 11 646,84543 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 неналоговых доходов.

Председатель

С.В.Цапко