

**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 полугодие 2016 года*

01.08.2016г

№ 3-24/2016

**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 полугодие 2016 года (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 25.07.2016г.

Отчет утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2016г № 326.

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 полугодие 2016г,  
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» (в ред. от 17.03.2016 № 176; от 23.06.2016 № 203) утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год:

- общий объём доходов в сумме 874 688,98357 тыс.руб.;
- общий объём расходов в сумме 894 164,05224 тыс.руб.;

-дефицит бюджета в сумме 19 475,06867 тыс.руб. или 8,1 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2015 года	Утверждено по плану на 2016г (с уточнениям и от 23.06.16г)	Исполнение 1 полугодие 2016 года	% исполнения к соответствующему периоду 2015 года	% исполнения к утвержденному плану на 2016 год
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>505 474,71983</b>	<b>874 688,98357</b>	<b>446 544,76878</b>	<b>88,34</b>	<b>51,05</b>
налоговые и неналоговые доходы	135 886,07438	307 890,08221	136 831,4609	100,7	44,44
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	367 588,6	566 798,90136	309 713,30788	84,25	54,64
<b>Расходы бюджета</b>	<b>496 495,49512</b>	<b>894 164,05224</b>	<b>449 190,65803</b>	<b>90,47</b>	<b>50,24</b>
<b>Дефицит (-)/ профицит (+)</b>	<b>+8 979,22471</b>	<b>-19 475,06867</b>	<b>-2 645,88925</b>	<b>-</b>	<b>13,59</b>

Анализ представленных данных показывает, что по основным параметрам бюджета наблюдается отрицательная динамика, относительно аналогичного периода 2015 года:

- по *доходам* исполнение составило 446 544,76878 тыс.руб., спад -11,66%;
- по *расходам* исполнение составило 449 190,65803 тыс.руб., спад-9,53%;
- по результату исполнения бюджета *дефицит* бюджета составил 2 645,88925 тыс.руб.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2016г

За 1 полугодие 2015 года *в доходную часть бюджета поступило* 446 544,76878 тыс. рублей или 51,05 к годовым назначениям (874 688,98357 тыс.руб.), снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 11,66% или 58 929,95105 тыс.руб.

Из них, **налоговые поступления** составили 125606,36799 тыс. рублей или 45,35% от годовых назначений (276 924,831 тыс.руб.), исполнение относительно аналогичного периода 2015 года по налоговым поступлениям в целом составляет 99,8% (125855,6 тыс.руб.), в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 94 170,25154 тыс.руб. – 42,33% от годовых назначений или 98,18 % к аналогичному периоду 2015 году (95 917,04 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) исполнение 879,27872 тыс.руб. – 61,82 % от годовых назначений или 865,5 % к аналогичному периоду 2015 году (101,59 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход исполнение 26324,49888 тыс.руб.- 58,08% от годовых назначений или 101,2 % к аналогичному периоду 2015 году (26011,59 тыс.руб.);

- госпошлина исполнение 4232,31832 тыс.руб. – 54,83% от годовых назначений или 110,6 % к аналогичному периоду 2015 году (3825,41 тыс.руб.).

**Неналоговые поступления** составили 11 225,09291 тыс. рублей или 36,25% от годовых назначений (30 965,25 тыс.руб.), исполнение относительно аналогичного периода 2015 года (12030,4 тыс.руб.) составляет 93,3%.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 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 18,89 % (2167,147 тыс.руб. при плане 11 470,1 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 2,78 % (92,8 тыс.руб. при плане 3343,0 тыс.руб.).

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* (18111,7 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (30 965,25 тыс.руб.), являются основным источником и составляют 58,5%.

Доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах городских поселений исполнены на 48,74 % (2566,443 тыс.руб. при плане 5 265,1 тыс.руб.).

Такие источники неналоговых доходов, как доходы от продажи земельных участков и штрафы (санкции) исполнены в пределах плановых назначений (от 50 до 77%); платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 113,3%.

Выполнение плана по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2016г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 309 713,30788 тыс.

руб. или 54,64 % от годовых назначений, или 84,25% относительно аналогичного периода 2015 года.

Из *регионального бюджета* поступило 308216,522 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 21549,0 тыс.руб.;
- субсидий в размере 1554,8 тыс.руб.;
- субвенций в размере 284394,622 тыс.руб.;
- иных межбюджетных трансфертов в размере 718,1 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 2173,42352 тыс.руб. или на 139,25% от плана (5537,821 тыс.руб.).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил – 676,63978 тыс.руб.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (45,35%) и неналоговых (36,25%) 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 полугодие 2016г**

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 449 90,65803 тыс.рублей или на 50,24% от годовых назначений, в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» - 313635,99481 тыс.руб. (57,09%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» - 219,925 тыс.руб. (47,32%);
- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 45792,9663 тыс.руб. (46,88%);
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» -4,0 тыс.руб.(0,65%);
- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 318,74615 тыс.руб. (14,59%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы» - 926,842 тыс.руб. (52,49%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -5836,76186 тыс.руб. (44,03%);

- 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» - 14987,28812 тыс.руб. (33,2%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 147,37 тыс.руб. (3,27%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-82,386 тыс.руб. (9,95%);
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -104,301 тыс.руб. (2,53%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»-5302,5 тыс.руб. (49,64%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015- 2018 годы» - 41420,252 тыс.руб. (36,46%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» - 3838,84 тыс.руб. (49,84%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления» -14504,976 тыс.руб. (42%);
- 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-1452,744 тыс.руб. (30,42%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 614,761 тыс.руб.(45,07%).

В целом расходы бюджета 1 полугодия 2016 года относительно аналогичного периода 2015 года ниже на 47304,83 тыс.руб. (496 495,49512тыс.руб.).

Сравнить исполнение расходной части бюджета, в разрезе программ, за 1 полугодие 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 полугодие 2016г, относительно плановых годовых назначений 2016 года, отмечен по следующим программам:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 14,59%;
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 3,27%;
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 2,53%;
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» -0,65%;

-МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-9,95%;

Из 19-ти утвержденных муниципальных и ведомственных программ, принятых к финансированию в 2016 году, в отчетном периоде не приступили к реализации мероприятий 4-х программ с предусмотренным суммарным объемом финансирования в 1,54 млн.руб.

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

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 полугодие 2016 года поступило 446 544,76878 тыс. рублей или 51,05% к годовым назначениям (874 688,98357 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 45,35%;
- неналоговые доходы исполнены на 36,25%;
- безвозмездные поступления исполнены на 54,64%.

Снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 58 929,95105 тыс.руб. или на 11,66 ниже. Процент исполнения бюджета этого года по доходам (51,05%) несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2015 года (53,05%).

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 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 18,89 % (2167,147 тыс.руб. при плане 11 470,1 тыс.руб.);
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 2,78 % (92,8 тыс.руб. при плане 3343,0 тыс.руб.).

Следует отметить, что плановые показатели доли доходов от использования имущества (18111,7 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (30 965,25 тыс.руб.), являются основным источником и составляют 58,5%.

При отставании по темпам поступлений налоговых (45,35%) и неналоговых (36,25%) доходов присутствуют 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 полугодие 2016 года исполнены в сумме 449190,65803 тыс.рублей или на 50,24% от годовых назначений, данный показатель несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2015 года (51,45%).

3. **Дефицит** бюджета сложился в объеме 2 645,88925 тыс.руб., в аналогичном периоде 2015 года сложился профицит в размере 8 979,2 тыс.руб.

С целью минимизации указанных рисков, Контрольно-счетная палата предлагает Администрации МО «Ахтубинский район» принять обеспечительные меры по выполнению плановых показателей собственных доходов бюджета.

Председатель

С.В.Цапко