

**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 9 месяцев 2016 года*

11.11.2016г

№ 3-28/2016

**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 9 месяцев 2016 года (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 01.11.2016г.

Отчет утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 01.11.2016г № 474.

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 9 месяцев 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, от 18.08.2016 № 214, от 26.09.2016 №239) утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год:

- доходная часть бюджета в объеме 870 130,02257 тыс.руб.;
- расходная часть бюджета в объеме 889 605,09124 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 9 месяцев 2016 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2015 года, приведены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение 9 месяцев 2015 года	Утверждено по плану на 2016г (с уточнениями от 26.09.16г)	Исполнение 9 месяцев 2016 года	% исполнения к соответствующему периоду 2015 года	% исполнения к утвержденному плану на 2016 год
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>717878,119</b>	<b>870 130,02257</b>	<b>666 722,34112</b>	<b>92,87</b>	<b>76,62</b>
налоговые и неналоговые доходы	211307,7726	307 890,08221	210 534,35882	99,63	68,38
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	506570,3465	562 239,94036	456 187,98230	90,05	81,14
<b>Расходы бюджета</b>	<b>711904,7329</b>	<b>889 605,09124</b>	<b>656 453,45666</b>	<b>92,21</b>	<b>73,79</b>
<b>Дефицит (-)/ профицит (+)</b>	<b>+5973,38614</b>	<b>-19 475,06867</b>	<b>+10 268,88446</b>	<b>171,91</b>	<b>-</b>

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

- по **доходам** исполнение составило 666 722,34112 тыс.руб., спад -7,13%;
- по **расходам** исполнение составило 656 453,45666 тыс.руб., спад-7,79%;
- по результату исполнения бюджета **профицит** бюджета составил +10 268,88446 тыс.руб.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2016г

За 9 месяцев 2016 года **в доходную часть бюджета поступило** 666 722,34112 тыс. рублей или 76,62% к годовым назначениям (870 130,02257 тыс.руб.), снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 7,13% или 51155,77788 тыс.руб.

Из них, **налоговые поступления** составили 192 344,68591 тыс. рублей или 69,46% от годовых назначений (276 924,831 тыс.руб.), исполнение относительно аналогичного периода 2015 года по налоговым поступлениям в целом составляет 99,8% (192 767,55 тыс.руб.), в том числе по группам налогов:

- НДС/Л исполнение 146 572,16494 тыс.руб. – 65,89% от годовых назначений или 98,34 % к аналогичному периоду 2015 году (149 051,34532 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) исполнение 1435,02217 тыс.руб. – 100,89% от годовых назначений или 909,2 % к аналогичному периоду 2015 году (157,83656 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход исполнение 38 305,92724 тыс.руб. – 84,52% от годовых назначений или 101,05% к аналогичному периоду 2015 году (37909,55138 тыс.руб.);

- государственная пошлина исполнение 6 029,38388 тыс.руб. – 78,11 % от годовых назначений или 106,8 % к аналогичному периоду 2015 году (5647,99548 тыс.руб.);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнение 2,18768 тыс. руб. или в 4,3 раза выше годовых назначений.

**Неналоговые поступления** составили 18 189,67291 тыс. рублей или 58,74% от годовых назначений (30 965,25121 тыс.руб.), исполнение относительно аналогичного периода 2015 года (18540,215тыс.руб.) составляет 98,1%.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 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 40,06% (4 594 561,10 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.);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 53,51% (9692,45 тыс. руб. при плане 18111,7 тыс. руб.);

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об особо охраняемых природных территориях исполнены на 49,69% (248,4 тыс. руб. при плане 500,0 тыс. руб.);

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об охране и использовании животного мира исполнены на 48,11% (115,0 тыс. руб. при плане 239,0 тыс. руб.);

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения исполнено 51,67% (15,5 тыс. руб. при плане 30,0 тыс. руб.);

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов 55,7% (1655,3 тыс. руб. при плане 2972,0 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.

Доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах городских поселений исполнены на 86,27% (4 542,38395 тыс.руб. при плане 5 265,1 тыс.руб.).

Такие источники неналоговых доходов, как доходы от продажи земельных участков, штрафы (санкции) исполнены в пределах плановых назначений (от 75% до 100%); платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 194%.

Выполнение плана по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2016г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 456 187,98230 тыс. руб. или 81,14% от годовых назначений, или 90,05% относительно аналогичного периода 2015 года (506570,3 тыс. руб.).

Из *регионального бюджета* поступило 452473,50169 тыс.рублей.

В разрезе основных видов безвозмездных поступлений годовые назначения по дотациям исполнены на 75% или 32 323,5 тыс.руб., по субсидиям - на 88,45 % или 37 247,29148 тыс.руб., по субвенциям – на 81,45% или 383 146,42385 тыс.руб., по иным межбюджетным трансфертам (комплектование книжных фондов, на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних) – на 63,57% или 912,69 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 3 714,48061 тыс.руб. или на 67,07% от плана (5537,821 тыс.руб.).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил –1 156,40578 тыс.руб.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (69,46%) и неналоговых (58,74%) 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 2016г**

В целом **расходы** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 656453,45666 тыс.руб. или на 73,79% от годовых назначений, в том числе:

-МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» - 414823,99411 тыс.руб. (75,2%);

-МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» - 374,865 тыс.руб. (80,7%);

- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 68577,77031 тыс.руб. (70,5%);
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» - 100,91992 тыс. руб. (16,4%);
- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 433,82999 тыс.руб. (22,2%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы» - 1368,247 тыс.руб. (77,5%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -8382,01994 тыс.руб. (68,5%);
- 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» - 26720,25911 тыс.руб. (67,5%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 1386,18045 тыс.руб. (27,6%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-0 тыс. руб.;
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 430,99296 тыс.руб. (13%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»-7973,237 тыс.руб. (74,6%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2018 годы» - 92512,50403 тыс.руб. (81,5%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» - 5773,99 тыс.руб. (75%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления» - 23449,94866 тыс.руб. (68,1%);
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы» - 377,24312 тыс. руб. (98,1%);
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» - 82,386 тыс.руб. (6,7%);
- Иные непрограммные мероприятия- 2636,27667 тыс.руб. (60,7%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 1048,79239 тыс.руб. (50,3%).

В целом исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года, относительно аналогичного периода 2015 года, ниже на 55451,27624 тыс.руб. (711904,7329 тыс.руб.).

Сравнить исполнение расходной части бюджета, в разрезе программ, за 9 месяцев 2016 года с аналогичными показателями 2015 года не представляется

целесообразным, ввиду того что программно-целевой метод планирования в полной мере применяется с 2016 года.

Анализ представленных данных в разрезе реализованных программ показывает, что наиболее низкий уровень исполнения за 9 месяцев 2016г, относительно плановых годовых назначений 2016 года, отмечен по следующим программам:

-МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 22,2%;

-МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 27,6%;

-МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 13%;

- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» - 16,4%;

-МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» - 6,7%;

Из 19-ти утвержденных муниципальных и ведомственных программ, принятых к финансированию в 2016 году, в отчетном периоде не приступили к реализации мероприятий 3-х программ с предусмотренным суммарным объемом финансирования в 1,49 млн.руб.

На основании проведенного анализа исполнения бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2016 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2016 года поступило 666 722,34112 тыс. рублей или 76,62% к годовым назначениям (870 130,02257 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 69,46%;

- неналоговые доходы исполнены на 58,74%;

- безвозмездные поступления исполнены на 81,14%.

Снижение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2015 года составляет 51155,77788 тыс.руб. или на 7,13% ниже.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2016г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов неналоговых доходов, администратором которых является Администрация МО «Ахтубинский район», как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 40,06% (4 594 561,10 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.);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 53,51% (9692,45 тыс. руб. при плане 18111,7 тыс. руб.).

При отставании по темпам поступлений налоговых (69,46%) и неналоговых (58,74%) 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 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 656453,45666 тыс.руб. или на 73,79% от годовых назначений.

**3. Профицит** бюджета сложился в объеме 10 268,88446 тыс.руб., в аналогичном периоде 2015 года сложился профицит в размере 5973,38614 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

Исп. Главный инспектор Н.В. Нестеренко