

**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 2017 года*

18.05.2017г

3-25/2017

**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 2017 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.05.2017г № 235 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 11.05.2017 года, что соответствует требованиям пункта 19.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утв. Решением Совета от 27.10.2016 № 244.

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 25.06.2016г № 95 и пункта 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2016г № 33-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2017г,  
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016г № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 16.03.2017 № 292), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год:

- общий объём доходов в сумме 895 597,94123 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 578 626,55007 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 912 753,09401 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 17 155,15278 тыс.руб., или 9,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2017 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2016 года, приведены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение 1 квартал 2016 года, тыс.руб.	Утверждено по плану на 2017г (с уточнениями от 16.03.17г)	Исполнение 1 квартал 2017 года, тыс.руб.	Темпы роста к соответствующему периоду 2016 года, %	% исполнения к утвержденному у плану на 2017 год
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>196 285,34432</b>	<b>895 597,94123</b>	<b>220 098,86311</b>	<b>112,1</b>	<b>24,6</b>
налоговые и неналоговые доходы	63 691,97574	316 971,39116	64 502,34779	101,3	20,3
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	132 593,36858	578 626,55007	155 596,52	117,3	26,9
<b>Расходы бюджета</b>	<b>207 932,18975</b>	<b>912 753,09401</b>	<b>215 515,51924</b>	<b>103,6</b>	<b>23,6</b>
<b>Дефицит (-)/ профицит (+)</b>	<b>-11 646,85</b>	<b>-17 155,15278</b>	<b>+4 583,34387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Анализ представленных данных показывает, что по всем основным параметрам исполнения бюджета наблюдается положительная динамика, относительно аналогичного периода 2016 года:

- по *доходам* исполнение составило 220 098, 86311 тыс.руб., рост - 12,1%;

- по *расходам* исполнение составило 215 515,51924 тыс.руб., рост-3,6%;

- по результату исполнения бюджета сложился *профицит* бюджета в размере 4 583,34387 тыс.руб.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2017г

За 1 квартал 2017 года **в доходную часть бюджета поступило** 220 098,86311 тыс. рублей или 24,6% к утвержденному прогнозу (895 597,94123 тыс.руб.), рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляет 12,1% или 23 813,51879 тыс.руб., в основном за счет роста безвозмездных поступлений.

Из них, **налоговые поступления** составили 59 751,7 тыс. рублей или 21,7% от годовых назначений (275 365,5 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2016 года (58 988,42364 тыс. рублей) по налоговым поступлениям в целом составляет 101,3%, в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 45 400,1 тыс.руб. - 21,2% от годовых назначений или 101, % к аналогичному периоду 2016 года (44941,5 тыс.руб.);
- налоги на товары (акцизы) исполнение 346,3 тыс.руб. – 25,4 % от годовых назначений или 91,2 % к аналогичному периоду 2016 года (379,5 тыс.руб.);
- налоги на совокупный доход исполнение 12 672,5 тыс.руб.- 24,2% от годовых назначений или 112,5 % к аналогичному периоду 2016 года (11 257,7 тыс.руб.);
- госпошлина исполнение 1 332,8 тыс.руб. – 18,5% от годовых назначений или 55,3 % к аналогичному периоду 2016 года (2409,6 тыс.руб.).

**Неналоговые поступления** составили 4 750,6 тыс. рублей или 11,4% от годовых назначений (41 605,9 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2016 года (4 703,5 тыс.руб.) составляет 101%.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2017г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов неналоговых доходов, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 7,6 % (1233,1 тыс.руб. при плане 16174,4 тыс.руб.) или 219,1 % к аналогичному периоду 2016 года (562,8 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 0%, при плане 1 752,9 тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 0 %, при плане 6990,5 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, при плане 5147,5 тыс.руб. исполнены на 25,5% - 1314,2 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами, при плане 998, тыс.руб. исполнены на 22,3% - 222,4 тыс.руб.

Администрации следует обратить внимание на риски, возникающие при исполнении бюджета, связанные с низкими показателями исполнения прогноза доходов от использования и реализации имущества.

Следует отметить, что плановые показатели доли доходов от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов (35105,5 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (41605,9 тыс.руб.), являются основным источником и составляют 84,4%, или 11% от собственных доходов бюджета (налоговых и неналоговых).

Выполнение прогноза по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1квартал 2017г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 155 596,5 тыс. руб.

или 26,9 % от годовых назначений, или 117,3% относительно аналогичного периода 2016 года (132 593,36858 тыс. руб.).

Из регионального бюджета поступило 157 046,9 тыс.рублей, в том числе в виде:

- дотаций в размере 10 652,4 тыс.руб. (25%);
- субсидий в размере 17777,3 тыс.руб. (29,5%);
- субвенций в размере 128617,2 тыс.руб.(27,2%);
- иных межбюджетных трансфертов в размере 0 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий контрольно-счетного органа, по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями исполнены в размере 89 тыс.руб. или на 52,7% от плана (169 тыс.руб.).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий (культура), по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями исполнены в размере 0 тыс.руб., при плане 4473,3 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (21,7%) и неналоговых (11,4%) доходов существуют риски невыполнения годовых бюджетных назначений по принятым расходным обязательствам в полном объеме.

### **3. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2017г**

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 215515,5 тыс.руб., на 23,6% от годовых назначений, или 103,6% к аналогичному периоду 2016 года (207 932,2 тыс.руб.), в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» - 147 884,6 тыс.руб. (25,8%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 24,1 тыс.руб. (1%);
- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 18249,6 тыс.руб. (19,5%);
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 годах» -0;
- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» - 5,2 тыс.руб. (0,3%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 417 тыс.руб. (24,9%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -2557,8 тыс.руб. (20,7%);
- МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»- 3039,4 тыс.руб. (8,4%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 1102,9 тыс.руб. (32,2%);

- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-0;
  - МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -0;
  - МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»-2246,5 тыс.руб. (22%);
  - МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» - 31284 тыс.руб. (27,2%);
  - МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы» - 0;
  - МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» в 2016-2020гг» -6739,3 тыс.руб. (19,4%);
  - МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 0;
  - МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на 2016 -2020 годы»- 0 тыс.руб.;
  - Иные непрограммные мероприятия-1551,5 тыс.руб. (13,1%);
  - Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»-413,7 тыс.руб. (30,4%).
- В целом расходы бюджета 1 квартала 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года (207932,2 тыс.руб.) выше на 7583,3 тыс.руб.

Из 19-ти утвержденных муниципальных и ведомственных программ, принятых к финансированию в 2017 году, в отчетном периоде не приступили к реализации мероприятий 8-ми программ с предусмотренным суммарным годовым объемом финансирования в 14,7 млн.руб., что составляет 1,6% в общем объеме утвержденных расходов.

#### **4.Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2017 года**

По результатам исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года сложился **профицит** бюджета в размере 4 583,34387 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2017 года представлено в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Бюджет на 2017 год	Исполнение за 1 квартал 2017 года, тыс.руб.	% исполнения бюджета
<b>Дефицит (+)/ профицит (-)</b>	<b>17 155,15278</b>	<b>-4 583,34387</b>	<b>-</b>
<b>Кредиты кредитных организаций:</b>	<b>14 668,7</b>	<b>10 000,0</b>	<b>68,2</b>
Получение кредитов	14 668,7	10 000,0	68,2
Погашение кредитов	0	0	
<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>-780,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Погашение кредитов	-780,0	0	0
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>780,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципальных районов в валюте РФ	0	0	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципальных районов в валюте РФ	780,0	0	0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>2 486,45278</b>	<b>-14 583,34387</b>	<b>-</b>

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год, в части кредитов, привлекаемых в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций исполнена на 68,2%, привлечен кредит в размере 10000,0 тыс.руб.

### Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2017 года представлен Администрацией МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату, в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 11.05.2017 года, что соответствует требованиям пункта 19.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утв. Решением Совета от 27.10.2016 № 244. Отчет утвержден постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 10.05.2017 № 235.

2. В доходную часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2017 года поступило 220 098, 86311 тыс. рублей или 24,6% к прогнозу (895 597,94 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 21,7%;
- неналоговые доходы исполнены на 11,4%;
- безвозмездные поступления исполнены на 26,9%.

Рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляет 23 813,51879 тыс.руб., или выше на 12,1%. Процент исполнения бюджета этого года по доходам (24,6%) несколько выше уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (22,7%).

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2017г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов неналоговых доходов, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 7,6 % (1233,1 тыс.руб. при плане 16174,4 тыс.руб.) или 219,1 % к аналогичному периоду 2016 года (562,8 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 0%, при плане 1 752,9 тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 0 %, при плане 6990,5 тыс.руб.

Следует отметить, что плановые показатели доли доходов от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов (35105,5 тыс.руб.), в общей сумме плановых показателей по неналоговым доходам (41605,9 тыс.руб.),

являются основным источником и составляют 84,4%, или 11% от собственных доходов бюджета (налоговых и неналоговых).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при отставании по темпам поступлений налоговых (21,7%) и неналоговых (11,4%) доходов существуют риски невыполнения годовых бюджетных назначений по принятым расходным обязательствам в полном объеме.

3. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 215 515,5 тыс.руб. или на 23,6% от годовых назначений, данный показатель несколько выше уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (23,46%).

4. По результату исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года сложился профицит бюджета в размере 4 583,34387 тыс.руб.

5. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год, в части кредитов, привлекаемых в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций исполнена на 68,2%, привлечен кредит в размере 10000,0 тыс.руб.

В целях минимизации указанных рисков, Администрации МО «Ахтубинский район» необходимо принять исчерпывающие меры по обеспечению выполнения плановых показателей по поступлениям неналоговых доходов.

Председатель

С.В.Цапко