

**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 полугодие 2017 года*

04.08.2017г

№ 3-31/2017

Общие сведения

В соответствии с требованиями 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 2017 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.07.2017г № 509 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 31.07.2017 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 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2016г № 33-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за полугодие 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,

От 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год:

- общий объем доходов в сумме 920 327,76076 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 603 346,08004 тыс.руб.;

- общий объем расходов в сумме 94 104,67488 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 20 696,91412 тыс.руб., или 9,1 % 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 полугодие 2017 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2016 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение за полугодие 2016 года	Уточненный план на 2017г	Исполнение за полугодие 2017 года	исполнение к соответствующему периоду 2016 г, %	исполнение к уточненному плану на 2017 г, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	446 544,76878	920327,76076	504156,88548	112,9	54,8
налоговые и неналоговые доходы	136 831,4609	316981,68072	145717,72630	106,5	46,0
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	309 713,30788	603346,08004	358439,15918	115,7	59,4
Расходы бюджета	449 190,65803	941024,67488	507046,42935	112,9	53,9
Дефицит (-)/ профицит (+)	-2 645,88925	-20 696,91412	-2889,54387	109,2	14,0

Анализ представленных данных показывает, что по основным параметрам исполнения бюджета за полугодие 2017 года наблюдается положительная динамика, относительно аналогичного периода 2016 года:

- по **доходам** исполнение составило 504156,88548 тыс.руб., рост -12,9%;

- по **расходам** исполнение составило 507046,42935 тыс.руб., рост-12,9%;

- по результату исполнения бюджета **дефицит** бюджета составил 2 889,54387 тыс.руб.

Таким образом, доходная база бюджета за полугодие 2017г, после спада в 2016 году (446544,7 тыс.руб. за полугодие 2016г), практически восстановлена до уровня 2015 года (505474,7 тыс. руб. за полугодие 2015г). За счет собственных доходов рост составил 8,9 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений – 49,7 млн.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за полугодие 2017г

За полугодие 2017 года *в доходную часть бюджета поступило* 504156,88548 тыс. рублей или 54,8 к уточненному прогнозу (920327,76076 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляют 112,9%.

Из них, *налоговые поступления* составили 132163,2 тыс. рублей или 45,35% к уточненному прогнозу (276363,6 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2016 года по налоговым поступлениям в целом составляют 104,8% (126059,7 тыс.руб.), в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 101841,6 тыс.руб. – 47,5% или 108,1 % к аналогичному периоду 2016 года (94170,2 тыс.руб.);
- налоги на товары (акцизы) исполнение 694,8 тыс.руб. – 51 % от прогноза или 79 % к аналогичному периоду 2016 года (879,3 тыс.руб.);
- налоги на совокупный доход исполнение 26313,2 тыс.руб.- 50,3% от прогноза или 99,95 % к аналогичному периоду 2016 года (26324,5 тыс.руб.);
- госпошлина исполнение 2930,1 тыс.руб. – 40,7% от прогноза или 69,2 % к аналогичному периоду 2016 года (4232,3 тыс.руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами исполнение 359,6 тыс.руб.- 36% от прогноза или 79,3 % к аналогичному периоду 2016 года (453,3 тыс.руб.).

Неналоговые поступления составили 13554,5 тыс. рублей или 33,3% от уточненного прогноза (40618,1 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2016 года (10771,8 тыс.руб.) составляет 125,8%.

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

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 19,1 % (3091,5 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 9% (158,3 тыс.руб., при плане 1 752,9 тыс.руб.);
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 28,6 % (2002,0 тыс.руб., при плане 6990,5 тыс.руб.);
- доходы от продажи земельных участков, исполнены на 41,6 % (518,5 тыс.руб. при плане 1246,0 тыс.руб.).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые городскими поселениями исполнены на 58,6% (4037,7 тыс.руб. при плане 6 886,5 тыс.руб.);

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые сельскими поселениями исполнены в объеме 186,7 тыс.руб. при плане 0 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 53,6% к прогнозу, или 2761,1 тыс.руб.

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

Исполнение бюджета по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за полугодие 2017г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 358439,2 тыс. руб. или 59,4 % от прогноза, или 115,7% относительно аналогичного периода 2016 года.

Из *регионального бюджета* поступило 357603,7 тыс.руб. 308216,522 тыс.рублей.

В разрезе основных видов поступлений прогнозные значения по дотациям исполнены на 50%, по субсидиям - на 79,9 %, по субвенциям – на 57,6%, по иным межбюджетным трансфертам – на 29,4%, в том числе в виде:

- дотаций на общую сумму 21304,8 тыс.руб.;
- субсидий на общую сумму 63154,3 тыс.руб.;
- субвенций на общую сумму 272381,6 тыс.руб.;
- иных межбюджетных трансфертов в размере 763,0 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 на 51,4% от прогноза (4642,354 тыс.руб.) или 2387,8 тыс.руб.

Доходы бюджета от возврата целевых средств прошлых лет составили 19,1 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил – 1571,5 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при существенном отставании по темпам поступлений неналоговых доходов (33,3%), существуют риски невыполнения прогноза по доходам. Данная ситуация может привести к невозможности профинансировать принятые расходные обязательства в полном объеме.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за полугодие 2017г

В целом **расходная часть** бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2017 года исполнена в сумме 507046,42935 тыс.руб. или на 53,9% от годовых назначений, из них на реализацию муниципальных программ:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» - 314345,2 тыс.руб. (54,7%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 305,4 тыс.руб. (13,2%);
- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 43887,5 тыс.руб. (47%);

- 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» - 309,367 тыс.руб. (17,9%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 894,0 тыс.руб. (53,3%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -5838,7 тыс.руб. (48,1%);
- 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» - 19246,48 тыс.руб. (53,1%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 1870,9 тыс.руб. (54,5%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-39,58 тыс.руб. (2,7%);
- МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -94,17 тыс.руб. (0,8%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»-5200,95 тыс.руб. (50%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015- 2020 годы» - 75945,25 тыс.руб. (64,9%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы» - 451,1 тыс.руб. (40,7%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 году» -15205,76 тыс.руб. (43,3%);
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 19,16 тыс.руб. (22,9%);
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 230,68 тыс.руб.(68,4%);
- МП «Формирование современной городской среды»- 18908,2 тыс.руб. (78,1%);
- Иные непрограммные мероприятия-3597,8 тыс.руб. (30,7%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 656,03 тыс.руб.(48,2%).

В целом расходы бюджета за полугодие 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года выше на 57855,77 тыс.руб. (449 190,65803 тыс.руб.).

На основании проведенного анализа исполнения бюджета за полугодие 2017 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2017 года поступило 504156,88548 тыс.руб. или 54,8% к уточненному прогнозу (920327,76076 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляют 112,9%, из них:

- налоговые доходы исполнены на 45,35% или 104,8% относительно аналогичного периода 2016 года;
- неналоговые доходы исполнены на 33,3% или 125,8% относительно аналогичного периода 2016 года;
- безвозмездные поступления исполнены на 59,4% или 115,7% относительно аналогичного периода 2016 года.

Рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляет 57 612,1 тыс.руб.

Таким образом, доходная база бюджета за полугодие 2017г, после спада в 2016 году (446544,7 тыс.руб. за полугодие 2016г), практически восстановлена до уровня 2015 года (505474,7 тыс. руб. за полугодие 2015г). За счет собственных доходов рост составил 8,9 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений – 49,7 млн.руб.

Процент исполнения бюджета за полугодие этого года по доходам (54,8%) несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (51%).

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

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 19,1 % (3091,5 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 9% (158,3 тыс.руб., при плане 1 752,9 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 28,6 % (2002,0 тыс.руб., при плане 6990,5 тыс.руб.);

- доходы от продажи земельных участков, исполнены на 41,6 % (518,5 тыс.руб. при плане 1246,0 тыс.руб.).

При существенном отставании по темпам поступлений неналоговых доходов (33,3%), существуют риски невыполнения прогноза по доходам. Данная ситуация может привести к невозможности профинансировать принятые расходные обязательства в полном объеме.

2. Расходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2017 года исполнена в сумме 507046,42935 тыс.руб. или на 53,9% от годовых назначений, данный показатель несколько выше уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (50,2%).

3. Дефицит бюджета сложился в размере 2 889,54387 тыс.руб., в аналогичном периоде 2016 года дефицит составил 2 645,88925 тыс.руб.

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

Председатель

С.В.Цапко