

**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 2017 года*

10.11.2017г

№ 3-35/2017

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 9 месяцев 2017 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2017г № 716 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 20.10.2017 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 9 месяцев 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, от 08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год:

- общий объём доходов в сумме 981 867,97105 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 648 313,65773 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 004 926,87638 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 23 058,90533 тыс.руб., или 10 % 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 9 месяцев 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 9 мес. 2016 г	Уточненный прогноз на 2017г	Исполнение за 9 мес. 2017 г	исполнение бюджета за 9 мес. 2017 г, %	Темпы роста к соответствующему периоду 2016 г,%
Доходы бюджета всего, в том числе:	666 722,3	981 868,0	700 063,3	71,3	105
налоговые и неналоговые доходы	210 534,3	329 831,9	219 397,9	66,5	104,2
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	456 188,0	652 036,1	480 665,4	73,7	105,4
Расходы бюджета	656 453,4	1 004 926,9	699 596,4	69,6	106,6
Дефицит (-)/ профицит (+)	+10 268,9	-23 054,9	+466,9	-2,0	4,5

Анализ представленных данных показывает, что по основным параметрам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года наблюдается положительная динамика, относительно аналогичного периода 2016 года:

- по **доходам** исполнение составило 700 063,3 тыс.руб., рост 5%;

- по **расходам** исполнение составило 699 596,4 тыс.руб., рост 6,6%;

- по результату исполнения бюджета **профицит** бюджета составил 466,9 тыс.руб.

Таким образом, доходная база бюджета за 9 месяцев 2017г, после спада в 2016 году (666 722,3 тыс.руб. за 9 месяцев 2016г), восстанавливается до уровня 2015 года (717 878,1 тыс. руб. за 9 месяцев 2015г). За счет собственных доходов рост составил 8,9 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений – 24,5 млн.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2017г

За 9 месяцев 2017 года *в доходную часть бюджета поступило* 700 063,3 тыс. рублей или 71,3% к уточненному прогнозу (981 868,0 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляют 105% (за девять месяцев 2016г – 666 722,3 тыс.руб.).

Из них, *налоговые поступления* составили 200 751,9 тыс. рублей или 69,8% к уточненному прогнозу (287 458,3 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2016 года по налоговым поступлениям в целом составляют 104,0% (за девять месяцев 2016г – 193 120,7 тыс.руб.), в том числе по группам налогов:

- налог на доходы физических лиц –70,3% от прогноза или 158 624,4 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 108,2% (за девять месяцев 2016г – 146 572,2 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –69,2% от прогноза или 36 180,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 94,5 % (за девять месяцев 2016г – 38 305,9 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –75,5% от прогноза или 1 099,6 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 76,6% (за девять месяцев 2016г – 1 435,0 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 61,1% от прогноза или 4399,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 73% (за девять месяцев 2016г – 6 029,4 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 44,9% от прогноза или 448,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 57,8% (за девять месяцев 2016г – 776,1 тыс.руб.).

Неналоговые поступления составили 18 646 тыс. рублей или 44% от уточненного прогноза (42 373,6 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2016 года составляют 107,1% (за девять месяцев 2016г – 17 413,6 тыс.руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 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 29,3 % (4740,5 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 12,2% (213,6 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, 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 81,1% (5587,6 тыс.руб. при плане 6 886,5 тыс.руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 52,4% к прогнозу, или 3593,2 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 9 месяцев 2017г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составило 480 665,4 тыс. руб. или 73,7 % от прогноза, или 105,4% относительно аналогичного периода 2016 года.

Из *регионального бюджета* поступило 473 406,1 тыс.рублей.

В разрезе основных видов поступлений прогнозные значения по дотациям исполнены на 86,8%, по субсидиям - на 65,9 %, по субвенциям – на 73,8%, по иным межбюджетным трансфертам – на 86,4%, в том числе в виде:

- дотаций на общую сумму 36 972,2 тыс.руб.;
- субсидий на общую сумму 70 556,9 тыс.руб.;
- субвенций на общую сумму 359 649,7 тыс.руб.;
- иных межбюджетных трансфертов в размере 6 227,3 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 75% от прогноза (4713,3 тыс.руб.) или 3536,8 тыс.руб.

Доходы бюджета от возврата целевых средств прошлых лет - 5294 тыс.руб.

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при существенном отставании по темпам поступлений неналоговых доходов (44%), 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 9 месяцев 2017г

В целом **расходная часть** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 699 596,37402 тыс.руб. или на 69,6% от годовых назначений, из них на реализацию муниципальных программ:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» - 431 403 тыс.руб. (70,7%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 2284,6 тыс.руб. (98,6%);
- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 64 498,2 тыс.руб. (68,6%);
- 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» - 1182,0 тыс.руб. (32,6%);

- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 1289,0 тыс.руб. (76,8%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -8683,4 тыс.руб. (67,6%);
- 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» - 23709,4 тыс.руб. (67,9%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 3118,5 тыс.руб. (90,9%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-185,5 тыс.руб. (11,9%);
- МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 4081,4 тыс.руб. (33,7%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»-7740,9 тыс.руб. (73%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015- 2020 годы» - 95921 тыс.руб. (66,9%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы» - 668,6 тыс.руб. (60,3%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 году» - 22386,5 тыс.руб. (61,6%);
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 33,5 тыс.руб. (40,2%);
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 238,7 тыс.руб.(70,8%);
- МП «Формирование современной городской среды»- 24202,5 тыс.руб. (100%);
- Иные непрограммные мероприятия-6996,1 тыс.руб. (66,8%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» - 973,5 тыс.руб.(71,6%).

В целом расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года выше на 43 143 тыс.руб. (656 453,4 тыс.руб.).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2017 года поступило 700 063,25126 тыс.руб. или 71,3% к уточненному прогнозу (981 867,97 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляют 105%, из них:

- налоговые доходы исполнены на 69,8% или 104% относительно аналогичного периода 2016 года;

- неналоговые доходы исполнены на 44% или 107,1% относительно аналогичного периода 2016 года;
- безвозмездные поступления исполнены на 73,7% или 105,4% относительно аналогичного периода 2016 года.

Рост общего объема доходов относительно аналогичного периода 2016 года составляет 33 341 тыс.руб.

Таким образом, доходная база бюджета за 9 месяцев 2017г, после спада в 2016 году (666 722,3 тыс.руб. за 9 месяцев 2016г), восстанавливается до уровня 2015 года (717 878,1 тыс. руб. за 9 месяцев 2015г). За счет собственных доходов рост составил 8,9 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений – 24,5 млн.руб.

Процент исполнения бюджета за 9 месяцев этого года по доходам (71,3%) несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (76,6%).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 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 29,3 % (4740,5 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 12,2% (213,6 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.).

При существенном отставании по темпам поступлений неналоговых доходов (44%), 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 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 699 596,37402 тыс.руб. или на 69,6% от годовых назначений, данный показатель несколько ниже уровня исполнения аналогичного периода 2016 года (73,8%).

3. Профицит бюджета сложился в размере 466,87724 тыс.руб., в аналогичном периоде 2016 года сложился профицит в размере 10 268,9 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