

**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 2018 года*

14.11.2018г

№ 3-36/2018

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 2018 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 08.11.2018г № 701 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» - 08.11.2018 года, в течение 45 дней после окончания отчетного периода, 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 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2017г № 34-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2018г,
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 405, от 15.02.2018 № 415, от 29.03.2018 № 435, от 15.05.2018 № 441, от 01.06.2018 № 452, от 13.06.2018 № 455, от 19.07.2018 № 464, от 20.09.2018 № 476), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год:

- общий объём доходов в сумме 1 150 704,10874 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 820 224,40086 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 173 986,07018 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 23 281,96144 тыс.руб., или 7,8 % 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 2018 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2017 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 9 мес. 2017 г	Уточненный прогноз на 2018г	Исполнение за 9 мес. 2018 г, тыс.руб.	% исполнения бюджета за 9 мес. 2018 г	Темпы роста к соответствующему периоду 2017 г,%
Доходы бюджета всего, в том числе:	700 063,3	1 150 704,1	843 718,7	73,3	120,5
налоговые и неналоговые доходы	219 397,9	331 445,1	228 115,6	68,8	104,0
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	480 665,4	819 259,0	615 603,1	75,1	128,0
Расходы бюджета	699 596,4	1 173 986,1	845 996,0	72,0	120,9
Дефицит (-)/ профицит (+)	+466,9	-23 281,9	-2 277,2	9,7	-

Анализ представленных данных показывает, что по основным параметрам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года наблюдается положительная динамика, относительно аналогичного периода 2017 года:

- по **доходам** исполнение составило 843 718,7 тыс.руб., рост 20,5%;
- по **расходам** исполнение составило 845 996,0 тыс.руб., рост 20,9%;
- по результату исполнения бюджета **дефицит** бюджета составил 2 277,2 тыс.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2018г

За 9 месяцев 2018 года **в доходную часть бюджета поступило** 843 718,7 тыс. рублей или 73,3% к уточненному прогнозу (1 150 704,1 тыс.руб.), темпы роста

общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года составляют 120,5% (700 063,3 тыс.руб.).

Из них, **налоговые поступления** составили 202 106,1 тыс. рублей или 70% к уточненному прогнозу (288 702,3 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года по налоговым поступлениям в целом составляют 100,6% (200 751,9 тыс.руб.), в том числе по группам налогов:

- налог на доходы физических лиц –68,7% от прогноза или 157 057,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 99% (за девять месяцев 2017г – 158 624,4 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –71,4% от прогноза или 36 662,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 101,3 % (за девять месяцев 2017г – 36 180,2 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –78,6% от прогноза или 2 239,5 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 203,6% (за девять месяцев 2017г – 1 099,6 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 102,2% от прогноза или 6 145,8 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 139,7% (за девять месяцев 2017г – 4399,2 тыс.руб.);

- прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) 1,0 тыс.руб.

Неналоговые поступления составили 26 009,4 тыс. рублей или 60,8% от уточненного прогноза (42 742,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года составляют 130,1% (19 094,6 тыс.руб.).

Из них:

- доходы от использования имущества, исполнены на 58% или 12 703,3 тыс.руб., (при плане 21 868,5 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнение 313,8 тыс.руб.- 107%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 44,4% или 5 308,3 тыс.руб., (при плане 11 944,1 тыс.руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 81% к прогнозу, или 6 529,4 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы 244,9 тыс.руб. или 67,6% от плана;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 209,7 тыс.руб., или 100% от плана;

- поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 700,0 тыс.руб.

Исполнение бюджета по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2018г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составило 615 603,1 тыс. руб. или 75,1 % от прогноза, или 128% относительно аналогичного периода 2017 года (480 665,4).

Из регионального бюджета поступило 595 874,1 тыс.руб., в том числе в виде:

- дотаций в размере 49 773,9 тыс.руб. (91%);
- субсидий в размере 134 265,8 тыс.руб. (63,3%);
- субвенций в размере 399 007,1 тыс.руб.(77,0%);
- прочие межбюджетные трансферты 12 827,3 тыс.руб. (94,6%).

Иные межбюджетные трансферты от поселений района, поступили в размере 20 694,3 тыс.руб. или 99,8% от прогноза.

Доходы бюджета от возврата целевых средств прошлых лет составили 83,3 тыс.руб. (100%).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил – 1048,6 тыс.руб.(100%)

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018г

В целом *расходная часть* бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 845 996,0 тыс.руб. или на 72% от годовых назначений, из них на реализацию муниципальных программ:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» - 476 017,8 тыс.руб. (73,4%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 1 707,2 тыс.руб. (63,8%);
- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 78 204,7 тыс.руб. (72,8%);
- 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» - 444,1 тыс.руб. (23,1%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 1 701,3 тыс.руб. (79,7%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 8 421,2 тыс.руб. (68,1%);
- 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» - 24 971,8 тыс.руб. (78,4%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 39 567,3 тыс.руб. (51,8%);
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» - 115,1 тыс.руб. (16%);
- МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 11 496,2 тыс.руб. (56,4%);
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» -8 174,6 тыс.руб. (75,3%);

- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015- 2020 годы» - 119 579,1 тыс.руб. (71,4%);
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы» - 453,8 тыс.руб. (40,9%);
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 году» - 26 237,7 тыс.руб. (71,3%);
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 100,6 тыс.руб. (97,3%);
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 253,1 тыс.руб.(35,5%);
- МП «Формирование современной городской среды» - 38 588,1 тыс.руб. (100%);
- Иные непрограммные мероприятия – 9 687,1 тыс.руб. (80,8%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» - 275,1 тыс.руб.(19,9%).

В целом расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года выше на 146 399,7 тыс.руб. (699 596,3 тыс.руб.).

4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 год

По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года сложился **дефицит** в размере 2 277,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 года представлено в Таблице:

тыс.руб.			
Наименование показателя	Бюджет на 2018 г.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.	% исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	23281,96144	2 277,27350	х
Кредиты кредитных организаций:	13,46974	0,0	х
Получение кредитов	32013,46974	32000,0	100
Погашение кредитов	-32000,0	-32000,0	100
Бюджетные кредиты	14254,0	34254,0	240,3
Получение бюджетных кредитов	34500,0	34500,0	100
Погашение бюджетных кредитов	-20246,0	-246,0	1,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	8768,49170	-29 222,72650	х
Иные источники	246,0	-2754,00	х

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 года, в части привлекаемых бюджетных кредитов, составило 100% - получены бюджетные кредиты на сумму 34500,00 тыс.руб.; в части кредитов, привлекаемых от кредитных организаций в размере 32000,00

тыс.руб. – 100 % от плана (32013,46974 тыс.руб.), в части погашенных кредитов, предоставленных кредитными организациями исполнение 100% (32000,00 тыс.руб.), в части погашенных бюджетных кредитов 246,0 тыс.руб. -1,2% от плана (20246,0 тыс.руб.).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года, Контрольно-счетная палата, отмечает следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2018 года поступило 843 718,77008 тыс. рублей или 73,3% к уточненному прогнозу (1 150 704,10874 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года (700 063,25126 тыс.руб.) составляют 120,5%, из них:

- **налоговые поступления** составили 202 106,1 тыс. рублей или 70% к уточненному прогнозу (288 702,3 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года по налоговым поступлениям в целом составляют 100,6% (200 751,9 тыс.руб.);

- **неналоговые поступления** составили 26 009,4 тыс. рублей или 60,8% от уточненного прогноза (42 742,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года составляют 130,1% (19 094,6 тыс.руб.);

- **безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2018г 615 603,1 тыс. руб. или 75,1 % от прогноза, или 128% относительно аналогичного периода 2017 года (480 665,4).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 г наблюдаются низкие темпы поступлений таких видов доходов, как:

- налог на доходы физических лиц –68,7% от прогноза или 157 057,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 99% (за девять месяцев 2017г – 158 624,4 тыс.руб.);

- доходы от использования имущества, исполнены на 58% или 12 703,3 тыс.руб., (при плане 21 868,5 тыс.руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 44,4% или 5 308,3 тыс.руб., (при плане 11 944,1 тыс.руб.).

При отставании по темпам поступлений доходов присутствуют риски невыполнения годовых бюджетных назначений. Данная ситуация может привести к невозможности профинансировать принятые расходные обязательства в полном объеме.

2. **Расходная часть** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 845 996,04358 тыс.руб. или на 72,1% от годовых назначений, темпы роста 120,9% относительно аналогичного периода 2017 года.

3. По результату исполнения бюджета сложился **дефицит** в размере 2 277,27350 тыс.руб.

4. Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 года, в части привлекаемых бюджетных кредитов, составило 100% - получены бюджетные кредиты на сумму 34500,00 тыс.руб.; в части кредитов, привлекаемых от кредитных организаций в размере 32000,0 тыс.руб. – 100 % от плана (32013,46974 тыс.руб.), в части погашенных кредитов, предоставленных кредитными организациями исполнение 100% (32000,00 тыс.руб.), в части погашенных бюджетных кредитов 246,0 тыс.руб. -1,2% от плана (20246,0 тыс.руб.).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В.Цапко

Исп. ведущий инспектор Аржанова И.Н.