

**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 2018 года*

14.08.2018г

№ 3-32/2018

Общие сведения

В соответствии с требованиями части 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 2018 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.07.2018г № 492 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 31.07.2018 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 08.08.2017г № 357 и пункта 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2017г № 34-Р.

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

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 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), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год:

- общий объём доходов в сумме 1 075 022,32421 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 758 867,82366 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 098 304,28565 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 23 281,96144 тыс.руб., или 8,5 % 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 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 полугодие 2017 года	Уточненный план на 2018г	Исполнение за полугодие 2018 года	исполнение к уточненному плану на 2018 г, %	Темпы роста к соответствующему периоду 2017 г, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	504 156,88548	1 075 022,32	618 409,54	57,5	122,6
налоговые и неналоговые доходы	145 717,72630	317 119,45	153 336,05	48,4	105,2
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	358 439,15918	757 902,87	465 073,48	61,4	129,7
Расходы бюджета	507 046,42935	1 098 304,28	586 598,65	54,4	115,7
Дефицит (-)/ профицит (+)	-2 889,54387	- 23281,96	+ 31 810,88	-	-

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

- по **доходам** исполнение составило 618 409,53931 тыс.руб., темпы роста 122,6%;

- по **расходам** исполнение составило 586 598,65787 тыс.руб., темпы роста 115,7%;

- по результату исполнения бюджета сложился **профицит** в размере 31 810,88144 тыс.руб.

Темпы роста доходной части бюджета за полугодие 2018г, обеспечены за счет роста собственных доходов на 7,6 млн. руб., за счет роста безвозмездных поступлений на 106,6 млн.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за полугодие 2018г

За полугодие 2018 года *в доходную часть бюджета поступило* 618 409,53931 тыс. рублей или 57,5% к уточненному прогнозу (1 075 022,32 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года (504 156,88548 тыс.руб.) составляют 122,6%.

Из них, *налоговые поступления* составили 134054,0 тыс. рублей или 48,4% к уточненному прогнозу (276728,4 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года по налоговым поступлениям в целом (132163,2 тыс.руб.) составляют 101,4%, в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 102 624,3 тыс.руб. – 47,4% или 100,8 % к аналогичному периоду 2017 года (101 841,6 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) исполнение 1389,7 тыс.руб. – 49,1% от прогноза или 200 % к аналогичному периоду 2017 года (694,8 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход исполнение 26315,0 тыс.руб.- 51,3% от прогноза или 100 % к аналогичному периоду 2017 года (26313,2 тыс.руб.);

- госпошлина исполнение 3725,0 тыс.руб. – 61,9% от прогноза или 127,1 % к аналогичному периоду 2017 года (2930,1 тыс.руб.);

Неналоговые поступления составили 19 282,0 тыс. рублей или 47,7% от уточненного прогноза (40 391,0 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года (13 554,5 тыс.руб.) составляет 142,2%.

Из них:

- доходы от использования имущества, исполнены на 37,5 % (8015,8 тыс.руб., при плане 21366,2 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнение 257,5 тыс.руб.- 343,4%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 45,1% (5063,5 тыс.руб., при плане 11224,1 тыс.руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 68,3% к прогнозу, или 4885,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета по *безвозмездным поступлениям* от других бюджетов бюджетной системы РФ за полугодие 2018г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составили 465 073,5 или 61,4 % от прогноза, или 129,7% относительно аналогичного периода 2017 года (358 439,2 тыс. руб.)

Из регионального бюджета поступило 445669,5 тыс.рублей, в том числе в виде:

-дотаций в размере 32160,0 тыс.руб. (66,7%);

-субсидий в размере 99815,5 тыс.руб. (63,7%);

-субвенций в размере 303125,4 тыс.руб.(59,4%);

-иные межбюджетные трансферты 10568,6 тыс.руб. (70,5%).

Иные межбюджетные трансферты от поселений района, поступили в размере 17592,4 тыс.руб. или 80,2% от прогноза.

Доходы бюджета от возврата целевых средств прошлых лет составили 83,3 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил – 1048,7 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за полугодие 2018г

В целом *расходная часть* бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2018 года исполнена в объеме 586 598,65787 тыс.руб. или на 53,4% от годовых назначений, из них на реализацию муниципальных программ:

-МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» -343720,2 тыс.руб. (54,4%);

-МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 54,2 тыс.руб. (2%);

-МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 59555,2 тыс.руб. (55,4%);

- 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» - 301,7 тыс.руб. (15,7%);

-МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 1311,3 тыс.руб. (61,4%);

-МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;

-МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -5278,1 тыс.руб. (42,7%);

-МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» -0;

-МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2018 годы и на период до 2020 года» - 22936,4 тыс.руб. (81,8%);

-МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 7687,2 тыс.руб. (16,4%);

-МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-0;

-МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -4152,8 тыс.руб. (20,9%);

-МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»-5375,5 тыс.руб. (50%);

-МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» - 96738,6 тыс.руб. (67,8%);

-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» -16237,9 тыс.руб. (44,1%);

-МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 0;

-МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 27,5 тыс.руб.(27,5%);

- МП «Формирование современной городской среды»- 15000,0 тыс.руб. (38,9%);
- Иные непрограммные мероприятия-7555,5 тыс.руб. (62,3%);
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 212,7 тыс.руб.(15,4%).

В целом расходы бюджета за полугодие 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года (507046,4 тыс.руб.) выше на 79552,3 тыс.руб.

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

По результатам исполнения бюджета за полугодие 2018 года сложился **профицит** в размере 31 810,88144 тыс.руб.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Бюджет на 2018 г.	Исполнение за полугодие 2018 г.	% исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	23281,96144	-31810,88144	х
Кредиты кредитных организаций:	13,46974	-32000,0	х
Получение кредитов	32013,46974	0,0	0
Погашение кредитов	-32000,0	-32000,00	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	-31310,88144	х
Иные источники	246,0	-2754,00	х

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 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 – 0 % от плана (32013,46974 тыс.руб.), в части погашенных кредитов, предоставленных кредитными организаций 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 полугодие 2018 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2018 года поступило 618 409,53931 тыс. рублей или 57,5% к уточненному прогнозу (1 075 022,32 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года (504 156,88548 тыс.руб.) составляют 122,6%, из них:

- **налоговые поступления** составили 134054,0 тыс. рублей или 48,4% к уточненному прогнозу (276728,4 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года по налоговым поступлениям в целом (132163,2 тыс.руб.) составляют 101,4%;

- **неналоговые поступления** составили 19 282,0 тыс. рублей или 47,7% от уточненного прогноза (40 391,0 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года (13 554,5 тыс.руб.) составляет 142,2%;

- **безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы РФ за полугодие 2018г 465 073,5 или 61,4 % от прогноза, или 129,7% относительно аналогичного периода 2017 года (358 439,2 тыс. руб.)

Темпы роста доходной части бюджета за полугодие 2018г, обеспечены за счет роста собственных доходов на 7,6 млн. руб., за счет роста безвозмездных поступлений на 106,6 млн.руб.

2. **Расходная часть** бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2018 года исполнена в сумме 586 598,65787 тыс.руб. или на 53,4% от годовых назначений, темпы роста 115,7% относительно аналогичного периода 2017 года.

3. По результату исполнения бюджета сложился **профицит** в размере 31 810,88144 тыс.руб.

4. Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 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 – 0 % 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

С.В.Цапко