

**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 2018 года*

от 24.05.2018г

№ 3-27/2018

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 2018 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 23.04.2018г № 255 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 23.04.2018 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 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2017г № 34-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 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), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год:

- общий объем доходов в сумме 1 008 416,70922 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 694 869,41261 тыс.руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 031 698,67066 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 23 281,96144 тыс.руб., или 8,6 % 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 2018 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2017 года, представлено в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2017 года, тыс.руб.	Утверждено по плану на 2018г (с уточнениями от 29.03.18г)	Исполнение 1 квартал 2018 года, тыс.руб.	% исполнения к утвержденному плану на 2018 год	Темпы роста к соответствующему периоду 2017 года, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	220 098,86311	1 008 416,70922	292 058,25806	29,0	132,7
налоговые и неналоговые доходы	64 502,34779	314 492,18885	73 099,42392	23,2	113,3
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	155 596,52	693 924,52037	218 958,83414	31,6	140,7
Расходы бюджета	215 515,51924	1 031 698,67066	289 413,46606	28,1	134,3
Дефицит (-)/ профицит (+)	+4 583,34387	-23 281,96144	+2 644,792	-	57,7

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

- по **доходам** исполнение составило 292 058,25806 тыс.руб., темпы роста 132,7%;

- по **расходам** исполнение составило 289 413,46606 тыс.руб., темпы роста 134,3%;

- по результату исполнения бюджета сложился **профицит** в размере 2 644,792 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2018г

За 1 квартал 2018 года *в доходную часть бюджета поступило* 292 058,25806 тыс. рублей или 29% к утвержденному прогнозу (1 008 416,70922 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года составляют 132,7% или 71 959,39495 тыс.руб., в абсолютных значениях, в основном за счет роста безвозмездных поступлений.

Из них, *налоговые доходы* составили 60 645,06492 тыс. рублей или 21,9% от годовых назначений (276 728,43099 тыс.руб.), рост относительно аналогичного периода 2017 года (59 751,7 тыс. рублей) по налоговым поступлениям в целом составляет 101,5%, в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 47 233,96756 тыс.руб. - 21,8% от годовых назначений или 104 % к аналогичному периоду 2017 года (45 400,1 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) исполнение 671,18235 тыс.руб. – 23,7 % от годовых назначений или 193,8 % к аналогичному периоду 2017 года (346,3 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход исполнение 11 185,97733 тыс.руб.- 21,8% от годовых назначений или 88,3 % к аналогичному периоду 2017 года (12 672,5 тыс.руб.);

- госпошлина исполнение 1 553,78524 тыс.руб. – 25,8% от годовых назначений или 116,6 % к аналогичному периоду 2017 года (1 332,8 тыс.руб.).

Неналоговые доходы составили 12 454,359 тыс. рублей или 33% от годовых назначений (37 763,75786 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года (4 750,6 тыс.руб.) составляет 262,2%.

Из них:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений исполнены на 16,7% (2 580,5 тыс.руб. при плане 15 396,7 тыс.руб.) или 209,2 % к аналогичному периоду 2017 года (1233,1 тыс.руб.);

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах городских поселений исполнены на 31,3% (1 751,2 тыс.руб. при плане 5 601,2 тыс.руб.) или 115,7 % к аналогичному периоду 2017 года (1513 тыс.руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 17,3% (53,7% при плане 310,0 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 100 %, при плане 3 005,5 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков исполнены на 29,9% (1038,1 тыс.руб. при плане 3475,4 тыс.руб.)

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, при плане 6473,8 тыс.руб. исполнены на 54,8% - 3547,7 тыс.руб., или 270% к аналогичному периоду 2017 года (1314,2 тыс.руб.)

Платежи при пользовании природными ресурсами, при плане 75,0 тыс.руб. исполнены на 271% - 203,3 тыс.руб. или 91,4% к аналогичному периоду 2017 года (222,4 тыс.руб.)

Выполнение прогноза по *безвозмездным поступлениям* из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1квартал 2018г (сальдированный результат с учетом

возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 218 958,8 тыс.руб. или 31,6 % от годовых назначений, или 140,7% относительно аналогичного периода 2017 года (155 596,5 тыс. руб.).

Из регионального бюджета поступило 218 609,5 тыс.рублей, в том числе в виде:

- дотаций в размере 16 080,0 тыс.руб. (33,3%);
- субсидий в размере 55 703,4 тыс.руб. (45,6%);
- субвенций в размере 146 826,1 тыс.руб.(29,2%);

Иные межбюджетные трансферты, поступили в размере 1 294,22499 тыс.руб. или на 6% от плана (21 511,4 тыс.руб.).

2. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2018г

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 289 413,46606 тыс.руб., на 28,1% от годовых назначений, или 134,3% к аналогичному периоду 2017 года (215 515,5 тыс.руб.), в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» - 153 560,8 тыс.руб. (25,1%);
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» - 11,6 тыс.руб. (0,4%);
- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 22327,9 тыс.руб. (23,5%);
- 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» - 66,6 тыс.руб. (9,2%);
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» - 521,0 тыс.руб. (30,4%);
- МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» -0;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» -2430,8 тыс.руб. (19,9%);
- 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» - 21294,5 тыс.руб. (72,1%);
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 1405,0 тыс.руб. (8,6%);
- 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»-2750,4 тыс.руб. (27%);
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» - 75338,5 тыс.руб. (53%);
- 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 2017-2020гг» -6921,1 тыс.руб. (18,8%);

-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.;

- МП «Формирование современной городской среды»- 0 тыс.руб. ;

-Иные непрограммные мероприятия-2572,4 тыс.руб. (6,6%);

-Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»-212,7 тыс.руб. (2%).

В целом расходы бюджета 1 квартала 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года (215 515,5 тыс.руб.) выше на 73898,0 тыс.руб.

4.Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года

По результатам исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года сложился **профицит** в размере 2 644,792 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года представлено в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Бюджет на 2018 год	Исполнение за 1 квартал 2018 года, тыс.руб.	% исполнения бюджета
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	23281,96144	-2644,79200	-
Кредиты кредитных организаций:	13,46974	-15000,0	-
Получение кредитов	32013,46974	0,0	0
Погашение кредитов	-32000,0	-15000,00	46,9
Бюджетные кредиты	14500,0	14500,0	100
Получение бюджетных кредитов	14500,0	14500,0	100
Погашение бюджетных кредитов	0,0	0,0	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	8768,49170	-2144,79200	

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года, в части привлекаемых бюджетных кредитов, составило 100% - получен бюджетный кредит в размере 14500,00 тыс.руб.; в части погашенных кредитов, привлекаемых от кредитных организаций исполнение 46,9% (15000,00 тыс.руб.).

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2018 года представлен Администрацией МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату, в течение 45 дней после окончания отчетного периода – 23.04.2018 года, что соответствует требованиям пункта 19.3 Положения о бюджетном процессе в

муниципальном образовании «Ахтубинский район», утв. Решением Совета от 27.10.2017 № 244. Отчет утвержден постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 23.04.2018 № 255.

2. В доходную часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2018 года поступило 292 058,25806 тыс. рублей или 29% к прогнозу (1 008 416,70922 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 21,9%;
- неналоговые доходы исполнены на 33%;
- безвозмездные поступления исполнены на 31,6%.

Темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2017 года составляют 132,7% или 71 959,39495 тыс.руб., в абсолютных значениях, в основном за счет роста безвозмездных поступлений.

3. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 289 413,46606 тыс.руб. или на 28,1% от годовых назначений, или 134,3% к аналогичному периоду 2017 года (215 515,5 тыс.руб.).

4. По результату исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года сложился профицит бюджета в размере 2 644,792 тыс.руб.

5. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год, в части привлекаемых бюджетных кредитов исполнена на 100% - получен бюджетный кредит в размере 14500,00 тыс.руб.; в части погашенных кредитов, привлекаемых от кредитных организаций исполнена на 46,9% - погашен кредит в размере 15000,00 тыс.руб.

Председатель

С.В.Цапко