

**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 первое полугодие 2019 года*

от 05.08.2019г

№ 3-29/2019

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, 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 2019 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.07.2019г № 493 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в течение 45 дней после окончания отчетного периода - 31.07.2019 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 2019 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2018г № 31-Р.

**1. Анализ исполнения бюджета за полугодие 2019 года,
основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018 № 505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 28.02.2019 № 525, от 30.04.2019 № 545), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год:

- общий объём доходов в сумме 1 183 185 711,53 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 840 413 107,80 руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 204 739 197,54 руб.;

- дефицит бюджета в сумме 21 553 486,01 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 полугодие 2019 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2018 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение за полугодие 2018г	Утверждено по плану на 2019г (с уточнениями от 30.04.2019г)	Исполнение полугодие 2019 года	% исполнения к утвержденному плану на 2019 год	Темпы роста к соответствующему периоду 2018 года, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	618 409,54	1 183 185,70	639 752,80	54,1	103,5
налоговые и неналоговые доходы	153 336,05	342 772,60	165 463,20	48,3	107,9
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	465 073,48	840 413,10	474 289,60	56,4	102,0
Расходы бюджета	586 598,65	1 204 739,20	642 833,00	53,4	109,6
Дефицит (-)/ профицит (+)	31 810,88	-21 553,50	-3 080,20	14,3	

По основным параметрам исполнения бюджета за полугодие 2019 года наблюдается положительная динамика, относительно аналогичного периода 2018 года:

- по *доходам* исполнение составило 639 752,79952 тыс.руб., или 54,1% к уточненному прогнозу, темпы роста 103,5%;

- по *расходам* исполнение составило 642 832,99993 тыс.руб., или 53,4% к плану, темпы роста 109,6%;

- по результату исполнения бюджета сложился *дефицит* в размере 3 080,20041 тыс.руб.

Темпы роста доходной части бюджета за полугодие 2019г, обеспечены за счет роста собственных доходов на 12,1 млн. руб., за счет роста безвозмездных поступлений на 9,2 млн.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за полугодие 2019г

За полугодие 2019 года *в доходную часть бюджета поступило* 639 752,79952 тыс. рублей или 54,1% к уточненному прогнозу (1 183 185,71153 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2018 года (618 409,53931 тыс.руб.) составляют 103,5%.

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.07.2019г, представлены в Таблице:

тыс.руб.

Наименование источника	исполнение бюджета на 01.07.2018г	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.07.2019г	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	153 336,00	342 772,60	165 463,20	48,3	107,9
Налоговые доходы, в том числе:	134 054,80	314 567,80	152 500,40	48,5	113,8
НДФЛ	102 624,30	240 786,80	113 729,80	47,2	110,8
Акцизы	1 389,70	17 281,00	9 120,50	52,8	656,3
Налоги на совокупный доход	26 315,00	49 250,00	25 143,50	51,1	95,5
Госпошлина	3 725,60	7 250,00	4 506,60	62,2	121,0
задолженность по отмененным налогам	0,20	0,00	0,00	0,0	0,0
Неналоговые доходы, в том числе:	19 281,20	28 204,80	12 962,80	46,0	67,2
доходы от использования имущества	8 015,80	18 568,70	8 020,20	43,2	100,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	257,50	274,80	385,30	140,2	149,6
Доходы от оказания платных услуг	209,70	48,60	66,20	136,2	31,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 063,50	4 875,40	1 220,70	25,0	24,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	4 885,70	4 271,30	3 227,30	75,6	66,1
Прочие неналоговые доходы	149,00	166,00	43,10	26,0	28,9
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами	700,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0

Налоговые поступления составили 152 500,4 тыс. рублей или 48,5% к уточненному прогнозу (314 567,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года по налоговым поступлениям в целом (134 054,8 тыс.руб.) составляют 113,8%, в том числе по группам налогов:

- НДФЛ исполнение 113 729,8 тыс.руб. – 47,2% или 110,8 % к аналогичному периоду 2018 года (102 624,3 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) исполнение 9120,5 тыс.руб. – 52,8% от прогноза или 656,3 % к аналогичному периоду 2018 года (1389,7 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход исполнение 25143,5 тыс.руб.- 51,1% от прогноза или 95,5 % к аналогичному периоду 2018 года (26315,0 тыс.руб.);

- госпошлина исполнение 4506,6 тыс.руб. – 62,2% от прогноза или 121,0 % к аналогичному периоду 2018 года (3725,0 тыс.руб.).

Неналоговые поступления составили 12 962,8 тыс. рублей или 46% от уточненного прогноза (28 204,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года (19 281,2 тыс.руб.) составляют 67,2%.

Из них:

- доходы от использования имущества, исполнены на 43,2 % (8 020,2 тыс.руб., при плане 18 568,7 тыс.руб.) от прогноза или 95,5 % к аналогичному периоду 2018 года (26315,0 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнение 385,3 тыс.руб.- 140,2% от прогноза или 149,6 % к аналогичному периоду 2018 года (257,5 тыс.руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 25% (1220,7 тыс.руб., при плане 4875,4 тыс.руб.) от прогноза или 24,1 % к аналогичному периоду 2018 года (5063,5 тыс.руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 75,6% к прогнозу, или 3227,3 тыс.руб. от прогноза и 66,1 % к аналогичному периоду 2018 года (4 885,7 тыс.руб.).

Доходы бюджета по **безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы РФ за полугодие 2019г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) сложились в объеме 474 289,6 тыс.руб. или 56,4 % от прогноза, и 102% относительно аналогичного периода 2018 года (465 073,5 тыс. руб.).

Из регионального бюджета поступило 466 869,0 тыс.рублей, в том числе в виде:

-дотаций в размере 30113,7 тыс.руб. (58,3% к прогнозу);

-субсидий в размере 92 815,6 тыс.руб. (42,7% к прогнозу);

-субвенций в размере 333 746,6 тыс.руб.(60,7% к прогнозу);

-иные межбюджетные трансферты 10 193,1 тыс.руб. (100% к прогнозу).

Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий, поступили в размере 1 781,9 тыс.руб. или 47,7% от прогноза.

Прочие межбюджетные трансферты 6 039,9 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления 41,0 тыс.руб.

Доходы бюджета от возврата целевых средств прошлых лет составили 6 782,9 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил – 7 225,1 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за полугодие 2019г

В целом *расходная часть* бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2019 года исполнена в объеме 642 833,0 тыс.руб. или на 53,4% от годовых назначений, из них на реализацию муниципальных программ:

-МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» -382945,8 тыс.руб. (56,8%);

-МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» - 443,2 тыс.руб. (16,6%);

-МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» - 58473,6 тыс.руб. (52,3%);

- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» - 2004,3 тыс.руб. (11,3%);

-МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» - 1601,8 тыс.руб. (29,3%);

-МП «Молодежь Ахтубинского района» -2631,9 тыс.руб. (46,4%);

-МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» -0;

-МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» - 22615,7 тыс.руб. (77,8%);

-МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» - 90852,7 тыс.руб. (63,2%);

-МП «Стимулирование развития жилищного строительства»- 407,6 тыс.руб. (33,1%);

-МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» - 6923,8 тыс.руб. (17,1%);

-МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»-8017,4 тыс.руб. (70,4%);

-МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»- 38218,6 тыс.руб. (54,8%);

-МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» - 860,6 тыс.руб. (77,6%);

-МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» -16127,2 тыс.руб. (39,7%);

-МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» - 47,0 тыс.руб. (15%);

-МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» - 85,4 тыс.руб.(4,4%);

- МП «Формирование современной городской среды»- 2746,7 тыс.руб. (9,3%);

-Иные непрограммные мероприятия-7274,4 тыс.руб. (43,2%);

-Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 555,5 тыс.руб.(39,1%).

В целом расходы бюджета за полугодие 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года (586 598,7 тыс.руб.) выше на 56 234,3 тыс.руб. или 109,6% к 2018 году.

4. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за полугодие 2019 год

По результатам исполнения бюджета за полугодие 2019 года сложился **дефицит** в размере 3080,20041 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 2019 года представлено в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Бюджет на 2019 г.	Исполнение за полугодие 2019 г.	% исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	21553,48601	3080,20041	14,3
Кредиты кредитных организаций:	17000,0	0,0	0
Получение кредитов	17000,0	0,0	0
Погашение кредитов	0,0	0,0	0
Бюджетные кредиты	-3246,0	25000,0	x
Получение бюджетных кредитов	14000,0	28000,0	200
Погашение бюджетных кредитов	-17246,0	-3000,0	17,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	7553,48601	-21919,79959	x
Иные источники	246,0	0,0	0

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 2019 года, в части привлекаемых бюджетных кредитов, составило 200% от плана (14000,0 тыс.руб.) - получены бюджетные кредиты на сумму 28000,00 тыс.руб.; в части кредитов, привлекаемых от кредитных организаций – 0 % от плана (17000,0 тыс.руб.), в части погашенных бюджетных кредитов 3000,0 тыс.руб. -17,4% от плана (17246,0 тыс.руб.).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета за полугодие 2019 года **Контрольно-счетная палата отмечает** следующее:

1. В **доходную** часть бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2019 года поступило 639 752,79952 тыс. рублей или 54,1% к уточненному прогнозу (1 183185,71153 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2018 года (618 409,5 тыс.руб.) составляют 103,5%, из них:

- **налоговые поступления** составили 152500,4 тыс. рублей или 48,5% к уточненному прогнозу (314567,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года по налоговым поступлениям в целом (134054,0 тыс.руб.) составляют 113,8%;

- **неналоговые поступления** составили 12962,8 тыс. рублей или 46% от уточненного прогноза (28204,8 тыс.руб.), темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года (19281,2 тыс.руб.) составляет 67,2%, из них:

- доходы от использования имущества, исполнены на 43,2 % (8 020,2 тыс.руб., при плане 18 568,7 тыс.руб.) от прогноза или 95,5 % к аналогичному периоду 2018 года (26315,0 тыс.руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 25% (1220,7 тыс.руб., при плане 4875,4 тыс.руб.) от прогноза или 24,1 % к аналогичному периоду 2018 года (5063,5 тыс.руб.);

- **безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы РФ за полугодие 2019г - 474 289,6 тыс.руб. или 56,4 % от прогноза, и 102% относительно аналогичного периода 2018 года (465 073,5 тыс. руб.).

Темпы роста доходной части бюджета за полугодие 2019г, обеспечены за счет роста собственных доходов на 12,1 млн. руб., за счет роста безвозмездных поступлений на 9,2 млн.руб.

2. **Расходная часть** бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2019 года исполнена в сумме 642 833,0 тыс.руб. или на 53,4% от годовых назначений, темпы роста 109,6% относительно аналогичного периода 2018 года.

3. По результату исполнения бюджета сложился **дефицит** в размере 3 080,20041 тыс.руб.

4. Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 2019 года, в части привлекаемых бюджетных кредитов, составило 200% от плана (14000,0 тыс.руб.) - получены бюджетные кредиты на сумму 28000,00 тыс.руб.; в части кредитов, привлекаемых от кредитных организаций – 0 % от плана (17000,0 тыс.руб.), в части погашенных бюджетных кредитов 3000,0 тыс.руб. -17,4% от плана (17246,0 тыс.руб.).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В.Цапко