**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 2020 года***

от 29.04.2020г № З-16/2020

**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 2020 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.04.2020 г. № 297 (далее-отчет) поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 16.04.2020 года, своевременно (в течение 45 дней после окончания отчетного периода, пункт 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 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», принятого решением Совета МО «Ахтубинский район» от 08.08.2019г № 576 и пункта 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

1. **Оценка исполнения бюджета за 1 квартал 2020 г., основные характеристики бюджета**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 19.12.2019 г. № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 27.02.2019 № 67), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год:

- общий объём доходов в сумме 1 361 722, 57236 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 991 105,22012 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 375 642,88991 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 13 920,31755 тыс.руб., или 3,6 % 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.

Показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2019 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за | Утверждено по плану на 2020г (с уточнениями от 27.02.20г) | Исполнение 1 квартал 2020 года, тыс.руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2019 год | Темпы роста к соответствующему периоду 2018 года, % |
| 1 квартал |
| 2019 года, тыс.руб. |
|  |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | 313 756,40 | 1 361 722,57 | **337017,45** | **24,75** | **107,41** |
| налоговые и неналоговые доходы | 74 583,70 | 370617,3 | 83399,19 | 22,50 | 111,82 |
| безвозмездные поступления | 239 172,70 | 991105,2 | 253618,26 | 25,59 | 106,04 |
| **Расходы бюджета** | 314 068,60 | 1375642,89 | **322328,39** | **23,43** | **102,63** |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | -312,24871 | -13 920,32 | **14689,06** | **-** | **-** |

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

- по ***доходам*** исполнение составило 337017,45 тыс.руб. или 24,75% к годовому прогнозу, темпы роста 107,41%;

- по ***расходам*** исполнение составило 322328,39 тыс.руб., или 23,43% к годовому плану, темпы роста 102,63%;

- по результату исполнения бюджета сложился ***профицит*** в размере 14689,06 тыс.руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2020 г.**

За 1 квартал2020 года ***в доходную часть бюджета поступило*** 337017,45тыс. рублей или 24,75% к утвержденному прогнозу (1361722,57 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2019 года составляют 107,41% , за счет роста налоговых (108,58%), неналоговых (152,95%) и безвозмездных поступлений (106,04%).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.04.2019г, представлены в Таблице:

Таблица №2 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | исполнение бюджета на 01.04.2019г | **2020 год** | | | Темпы роста 2020 к 2019 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| уточненный прогноз | исполнение на 01.04.2020г | % исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **74583,70** | **370617,35** | **83399,19** | **22,50** | **111,82** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **69135,30** | **343992,83** | **75065,74** | **21,82** | **108,58** |
| НДФЛ | 52426,50 | 250458,00 | 52030,55 | **20,77** | **99,24** |
| Акцизы | 4666,00 | 33073,15 | 7197,63 | **21,76** | **154,26** |
| Налоги на совокупный доход | 9877,20 | 49984,68 | 13872,29 | **27,75** | **140,45** |
| Госпошлина | 2165,60 | 10477,00 | 1965,27 | **18,76** | **90,75** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **5448,40** | **26624,52** | **8333,45** | **31,30** | **152,95** |
| Доходы от использования имущества | 3127,30 | 19712,16 | 4447,04 | **22,56** | **142,20** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 180,80 | 145,00 | 46,30 | **31,93** | **25,61** |
| Доходы от оказания платных услуг | 48,60 | 0,00 | 161,08 | **-** | **331,44** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 623,40 | 2727,00 | 344,36 | **12,63** | **55,24** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 1393,20 | 3985,61 | 3310,21 | **83,05** | **237,60** |
| Прочие неналоговые доходы | 75,10 | 54,75 | 24,46 | **44,68** | **32,57** |

**Налоговые доходы** за 1 квартал текущего года поступили в бюджет района в общем объеме 83399,19 тыс. руб., или 22,5% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с анализируемым периодом 2019 года сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 5930,44 тыс. руб., или на 8,57% к общей сумме поступивших налоговых доходов в 1 квартале 2019 года.

Структура налоговых поступлений за 1 кв. 2020 года представлена в диаграмме №1.

Основным налогом, за счет поступлений которого формируется бюджет района, является налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме поступлений по доходам в 1 кв. 2020 год составила 62,4% (52030,55 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** за 1 квартал текущего года поступили в бюджет района в общем объеме 8333,45тыс. руб., или 31,3% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с анализируемым периодом 2019 года сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 2885,05 тыс. руб., или на 52,95% к общей сумме поступивших неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года.

Структура неналоговых поступлений за 1 кв. 2020 года представлена в диаграмме №2.

Основными видами неналоговых поступлений, за счет которых формируется бюджет района являются – доходы от использования имущества (доля в общей сумме доходов 5,3%) и штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи (доля 4%).

Сумма **безвозмездных поступлений** на 2020 год утверждена в объеме 991105,22 тыс.руб., что составляет 72,78 % от утвержденной суммы бюджетных ассигнований на 2020 год (1361722,57 тыс. руб).

За 1 квартал 2020 года в районный бюджет поступило 253618,26 тыс. руб., что на 14445,52 тыс. руб., или на 6,04% больше поступлений в аналогичном периоде 2019 года (239172,74 тыс. руб). Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал текущего года выполнен на 25,58%.

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.04.2019г | Исполнение бюджета на 01.04.2020г | Темпы роста 2020 к 2019 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 239172,74 | 253618,26 | 106,04 |
| дотации | 17207,75 | 13200,6 | 76,71 |
| субсидии | 68261,9 | 87340,32 | 127,95 |
| субвенции | 153103,9 | 152454,4 | 99,58 |
| иные межбюджетные трансферты | 994,19 | 626,42 | 63,01 |
| прочие безвозмездные поступления | 30 | 0 | 0,00 |
| доходы от возврата остатков | 6782,9 | 2,1 | 0,03 |
| возврат остатков | -7207,9 | -5,58 | 0,08 |

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2020г**

В целом ***расходы*** бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 322 328, 38612 тыс.руб., на 23,43% от годовых назначений, или 102,63% к аналогичному периоду 2019 года (314 068,60 тыс.руб.), в том числе:

По 6 муниципальным программам финансирование не осуществлялось, а именно:

* МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»;
* МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»;
* МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»;
* МП «Стимулирование развития жилищного строительства»;
* МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»;
* МП "Формирование современной городской среды".

По остальным 14 программам распределение ассигнований представлено в таблице:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2020 год, руб. | Исполнение за первый квартал 2020 года, руб. | % исполнения бюджета за первый квартал 2020 года |
| МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» | 694734,03 | 175846,49 | 25,30% |
| МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | 91295,91 | 20601,24 | 22,60% |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 3526,00 | 54,36 | 1,50% |
| МП «Молодежь Ахтубинского района» | 6849,31 | 1234,12 | 18,00% |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» | 24271,01 | 590,62 | 2,40% |
| МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | 228183,01 | 87367,95 | 38,30% |
| МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» | 84449,10 | 932,84 | 1,10% |
| МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 27501,35 | 8080,07 | 29,40% |
| МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» | 71938,86 | 19662,19 | 27,30% |
| МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 39875,81 | 6833,50 | 17,10% |
| МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 313,50 | 13,50 | 4,30% |
| МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» | 390,31 | 45,63 | 11,70% |
| Иные непрограммные мероприятия | 23718,40 | 821,02 | 3,50% |
| Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» | 1414,96 | 244,85 | 17,30% |
| ИТОГО: | 1375642,89 | 322328,39 | 23,40% |

1. **Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования**

**дефицита бюджета за 1 квартал 2020 года**

По результатам исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года сложился ***профицит*** в размере 14689,06 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2020 года представлено в Таблице:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Наименование показателя | | Бюджет на 2020 год | Исполнение за 1 квартал 2020 года, тыс.руб. | % исполнения бюджета |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **13920,32** | **-14689,06** | **-** |
| **Кредиты кредитных организаций:** | **12000,00** | **-900,00** | **-** |
| Получение кредитов | 34000,00 | 0 | 0 |
| Погашение кредитов | -22000,00 | -900,00 | 4,1 |
| **Бюджетные кредиты** | **-3246,00** | **14000,00** | **-** |
| Получение бюджетных кредитов | 0 | 14000,00 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов | -5246,00 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **6920,32** | **-13789,06** | **-** |
| **Иные источники** | **246,0** | **0** | **0** |

Профицит бюджета бюджета за 1 квартал 2020 года, обеспечен за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-13789,06) тыс.руб.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 1 квартал 2020 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 16.04.2020 г. № 297 (далее-отчет) поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 16.04.2020 года, своевременно.
2. За 1 квартал 2020 года в доходную часть бюджета поступило 337017,45 тыс. рублей или 24,75% к утвержденному прогнозу (1361722,57 тыс.руб.), из них:

- налоговые доходы исполнены на 21,82%;

- неналоговые доходы исполнены на 31,3%;

- безвозмездные поступления исполнены на 25,58%.

Темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2019 года составляют 107,41%.

1. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 322 328, 38612 тыс.руб., или 23,43% от годовых назначений. Темпы роста общего объема расходов к аналогичному периоду 2019 года 102,63% (314 068,60 тыс.руб.).
2. По результату исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года сложился профицит бюджета в размере 14689,06 тыс.руб.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева