**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 полугодие 2020 года***

от 17.09.2020г № З-30/2020

**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 полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.07.2020 г. № 560 (далее-отчет) поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район – 28.07.2020 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 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

1. **Оценка исполнения бюджета за 1полугодие 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, 04.06.2020 №85), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год:

- общий объём доходов в сумме 1410857,66236 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1040226,15420 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1425890,17812 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 15032,51576 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 полугодие 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  1полугодие  2019 года, | Утверждено по плану на 2020г (с уточнениями от 04.06.2020г №85) | Исполнение 1 полугодие 2020 года, тыс.руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2020 год | Темпы роста к соответствующему периоду 2019 года, % |
|  |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | 639 752,80 | 1 410 857,66 | 720 817,65 | 51,1 | 112,7 |
| налоговые и неналоговые доходы | 165 463,20 | 370 634,99 | 164 942,09 | 44,5 | 99,7 |
| безвозмездные поступления | 474 289,60 | 1 040 222,68 | 555 875,56 | 53,4 | 117,2 |
| **Расходы бюджета** | 642 833,00 | 1 425 890,18 | 699 939,86 | 49,1 | 108,9 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | -3 080,20 | -15 032,52 | 20 877,79 | - | - |

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

- по ***доходам*** исполнение составило 720817,65 тыс.руб. или 51,1% к годовому прогнозу, темпы роста 112,7%;

- по ***расходам*** исполнение составило 699939,86 тыс.руб., или 49,1% к годовому плану, темпы роста 108,9%;

- по результату исполнения бюджета сложился ***профицит*** в размере 20877,79 тыс.руб.

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

За 1 полугодие2020 года ***в доходную часть бюджета поступило*** 720817,65тыс. рублей или 51,1% к утвержденному прогнозу (1410857,66 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2019 года составляют 112,7% , за счет роста неналоговых доходов (127,03%) и безвозмездных поступлений (117,2%), снижения налоговых поступлений (97,36%).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.07.2020г, представлены в Таблице:

Таблица №2 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.07.2019г | **2020 год** | | | Темпы роста 2020 к 2019 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.07.2020г | % Исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **165 463,20** | **370 634,99** | **164 942,09** | **44,50** | **99,69** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **152 500,40** | **343 992,83** | **148 474,94** | **43,16** | **97,36** |
| НДФЛ | 113 729,80 | 250 458,00 | 106 767,05 | 42,63 | 93,88 |
| Акцизы | 9 120,50 | 33 073,15 | 13 449,65 | 40,67 | 147,47 |
| Налоги на совокупный доход | 25 143,50 | 49 984,68 | 24 377,16 | 48,77 | 96,95 |
| Госпошлина | 4 506,60 | 10 477,00 | 3 881,08 | 37,04 | 86,12 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **12 962,80** | **26 642,16** | **16 467,15** | **61,81** | **127,03** |
| Доходы от использования имущества | 8 020,20 | 19 712,16 | 8 756,19 | 44,42 | 109,18 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 385,30 | 145,00 | 60,23 | 41,54 | 15,63 |
| Доходы от оказания платных услуг | 66,20 | 17,63 | 886,33 | 5 026,52 | 1 338,87 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 220,70 | 2 727,00 | 807,40 | 29,61 | 66,14 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 3 227,30 | 3 985,62 | 5 916,23 | 148,44 | 183,32 |
| Прочие неналоговые доходы | 43,10 | 54,75 | 40,77 | 74,46 | 94,59 |

**Налоговые доходы** за 1 полугодие текущего года поступили в бюджет района в общем объеме 148 474,94 тыс. руб., или 43,16% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с анализируемым периодом 2019 года сумма поступлений по налоговым доходам уменьшилась на 4025,46 тыс. руб., или на 2,64% к общей сумме поступивших налоговых доходов в 1 полугодие 2019 года.

Структура налоговых поступлений за 1 полугодие 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 полугодие 2020 года составила 42,63% (106767,05 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** за 1 полугодие 2020 года поступили в бюджет района в общем объеме 16 467,15 тыс. руб., или 61,81% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с анализируемым периодом 2019 года сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 3504,35 тыс. руб., или на 27,03% к общей сумме поступивших неналоговых доходов в 1 полугодие 2019 года.

Структура неналоговых поступлений за 1 полугодие. 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 3,6%).

**Доходы от оказания платных услуг** поступили в бюджет района в общем объеме 886,33 тыс. рублей или 5026,52% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (17,63 тыс. руб.) из них:

* возврат субсидий 2019 года от ИП ГКФХ (несоблюдение условий по заключенным соглашениям) на общую сумму 694,2 тыс. рублей,
* возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 17,63 тыс. рублей,
* возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов - 55,45 тыс. рублей,
* компенсация затрат – 119,08 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи -** поступили в бюджет района в общем объеме 5916,23 тыс. рублей или 148,44% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (3985,62 тыс. руб.) из них основная сумма приходится на поступления по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде и подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 5046,84 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года в районный бюджет поступило 555 875,56 тыс. руб., что на 81585,96 тыс. руб., или на 17,2% больше поступлений в аналогичном периоде 2019 года (474289,6 тыс. руб). Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие текущего года выполнен на 53,44%.

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.07.2019г | Исполнение бюджета на 01.07.2020г | Темпы роста 2020 к 2019 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 474 289,62 | 555 875,56 | 117,20 |
| дотации | 30113,75 | 35 201,40 | 116,89 |
| субсидии | 92815,62 | 135 114,82 | 145,57 |
| субвенции | 333746,57 | 371 463,97 | 111,30 |
| иные межбюджетные трансферты | 18014,92 | 14 777,61 | 82,03 |
| прочие безвозмездные поступления | 41,00 | 0,00 | 0,00 |
| доходы от возврата остатков | 6782,91 | 2,10 | 0,03 |
| возврат остатков | -7225,15 | -684,35 | 9,47 |

Темпы роста общего объема безвозмездных поступлений относительно аналогичного периода 2019 года составляют 117,2%, за счет роста объемов дотаций (116,89%), субсидий (145,57%) и субвенций (111,30).

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

В целом расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 699939,86 тыс.руб. (49,1% от годовых назначений), или 108,9% к аналогичному периоду 2019 года (642 833,00 тыс.руб.), в том числе:

По 4 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»;

По остальным 14 программам распределение ассигнований представлено в таблице:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2020 год, руб. | Исполнение за 1 полугодие 2020 года, руб. | % исполнения бюджета за первый квартал 2020 года |
| МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 722 913,97 | 401 922,01 | 55,6% |
| МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 108 208,07 | 55 869,04 | 51,6% |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 3 630,20 | 70,76 | 1,9% |
| МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6 880,51 | 2 570,61 | 37,4% |
| МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 24 390,72 | 12 061,23 | 49,5% |
| МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 239 049,85 | 118 341,15 | 49,5% |
| МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 107 240,52 | 30 606,58 | 28,5% |
| МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 27 501,35 | 13 846,52 | 50,3% |
| МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 75 091,06 | 41 460,06 | 55,2% |
| МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1 109,70 | 551,57 | 49,7% |
| МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 39 669,05 | 17 824,18 | 44,9% |
| МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 313,50 | 13,50 | 4,3% |
| МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 390,31 | 93,44 | 23,9% |
| МП "Формирование современной городской среды" | 2 595,99 | 1 936,80 | 74,6% |
| ИТОГО: | 1 358 984,78 | 697 167,46 |  |

Иные непрограммные мероприятия.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2020 год, руб. | Исполнение за 1 полугодие 2020 года, руб. | % исполнения бюджета за первый квартал 2020 года |
| Иные непрограммные мероприятия | 22 232,56 | 2 008,47 | 9,0 |
| Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1 438,36 | 763,93 | 53,1 |
| ИТОГО | 23 670,92 | 2 772,40 |  |

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

**дефицита бюджета за 1 полугодие 2020 года**

По результатам исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года сложился ***профицит*** в размере 20877,79 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 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** | **15032,52** | **-20877,79** | **-** |
| **Кредиты кредитных организаций:** | **12000** | **-900** | **-** |
| Получение кредитов | 34000 | 0 | 0 |
| Погашение кредитов | -22000 | -900 | 4,09 |
| **Бюджетные кредиты** | **-5246** | **0** | **-** |
| Получение бюджетных кредитов | 0 | 0 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов | -5246 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **7987,22** | **-20023,09** | **-** |
| **Иные источники** | **291,3** | **45,3** | **15,55** |

Профицит бюджета за 1 полугодие 2020 года составил 20877,79 тыс. руб, а именно:

* остаток средств по поступившим акцизам, направляемых на финансовое обеспечение дорожной деятельности - 9830,56 тыс. руб.;
* остаток дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, – 8800,2 тыс. руб., дотация получена опережающими темпами из областного бюджета;
* остаток собственных средств бюджета – 2247,03 тыс. руб.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 1 полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.07.2020 г. № 560 поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район – 28.07.2020 года, своевременно.
2. За 1 полугодие 2020 года в доходную часть бюджета поступило 720817,65 тыс. рублей или 51,1% к утвержденному прогнозу (1410857,66 тыс.руб.), темп роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2019 года составляет 112,7% , за счет роста неналоговых доходов (127,03%) и безвозмездных поступлений (117,2%), снижения налоговых поступлений (97,36%).
3. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 699939,86 тыс.руб. или 49,1% от годовых назначений (642833,00 тыс. рублей). Темп роста общих расходов относительно аналогичного периода 2019 года составляет 108,9%.
4. По результату исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года сложился профицит бюджета в размере 20877,79 тыс.руб.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева