

**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 2019 года*

от 27.05.2019г

№ 3-27/2019

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 2019 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.05.2019г № 276 (далее-отчет) поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 21.05.2019 года, *с нарушением установленных сроков* (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 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 2019 год.

**1. Оценка исполнения бюджета за 1 квартал 2019г,
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), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год:

- общий объём доходов в сумме 1 045 889,23928 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 703 512,12780 тыс.руб.;

- общий объём расходов в сумме 1 064 443,18448 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 18 553,94520 тыс.руб., или 6,2 % 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 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 1 квартал 2018 года, тыс.руб.	Утверждено по плану на 2019г (с уточнениями от 28.02.19г)	Исполнение 1 квартал 2019 года, тыс.руб.	% исполнения к утвержденному плану на 2019 год	Темпы роста к соответствующему периоду 2018 года, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	292 058,25806	1 045 889,23928	313 756,4	30%	107,4
налоговые и неналоговые доходы	73 099,42392	342 772,1	74 583,7	21,7%	102
безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет)	218 958,83414	703 117,1	239 172,7	34%	109,2
Расходы бюджета	289 413,46606	1 064 443,18448	314 068,6	29,4	108,5
Дефицит (-)/ профицит (+)	+2 644,792	- 18 553,94520	-312,24871	-	-

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

- по **доходам** исполнение составило 313 756,4 тыс.руб. или 30% к годовому прогнозу, темпы роста 107,4%;

- по **расходам** исполнение составило 314 068,6 тыс.руб., или 29,4% к годовому плану, темпы роста 108,5%;

- по результату исполнения бюджета сложился **дефицит** в размере 312,2 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2019г

За 1 квартал 2019 года **в доходную часть бюджета поступило** 313 756,37680 тыс. рублей или 30% к утвержденному прогнозу (1 045 889,23928 тыс.руб.), темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2018 года составляют 107,4% , в основном за счет роста безвозмездных поступлений.

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

тыс.руб.

Наименование источника	исполнение бюджета на 01.04.2018г	2019 год			Темпы роста 2019 к 2018 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.04.2019г	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	73 099,40	342 772,10	74 583,70	21,8	102,0
Налоговые доходы, в том числе:	60 645,00	314 567,80	69 135,30	22,0	114,0
НДФЛ	47 234,00	240 786,80	52 426,50	21,8	111,0
Акцизы	671,20	17 281,00	4 666,00	27,0	695,2
Налоги ^{на} совокупный доход	11 186,00	49 250,00	9 877,20	20,1	88,3
Госпошлина	1 553,80	7 250,00	2 165,60	29,9	139,4
Неналоговые доходы, в том числе:	12 454,40	28 204,30	5 448,40	19,3	43,7
доходы от использования имущества	4 443,80	18 568,60	3 127,30	16,8	70,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	203,30	323,00	180,80	56,0	88,9
Доходы от оказания платных услуг	188,80	0,00	48,60	#ДЕЛ/0!	25,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 043,60	4 875,40	623,40	12,8	15,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	3 547,70	4 271,30	1 393,20	32,6	39,3
Прочие неналоговые доходы	27,20	166,00	75,10	45,2	276,1

Из них, **налоговые доходы** исполнены на 22% от прогноза (314 567,8 тыс.руб.) или 69 135,3 тыс. руб. относительно аналогичного периода 2018 года (60 645,06 тыс. рублей) темп роста по налоговым поступлениям в целом составляет 114%, в том числе по группам налогов:

- налог на доходы физических лиц –21,8% от прогноза или 52426,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2018 года 111% (за три месяца 2018г – 47234,0 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –20,1% от прогноза или 9877,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2018 года 88,3 % (за три месяца 2018г – 11186,0 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –27% от прогноза или 4666,0 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2018 года 695,2% (за три месяца 2018г – 671,2 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 29,9% от прогноза или 2 165,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2018 года 139,4% (за три месяца 2018г – 1553,8 тыс.руб.).

Неналоговые доходы в целом исполнены на 19,3% от прогноза, или 5 448,4 тыс. руб., из них:

- доходы от использования имущества, в целом исполнены на 16,8% от прогноза или 3127,3 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года 70,4% (за три месяца 2018г – 4443,8 тыс.руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в целом исполнены на 12,8% от прогноза или 623,4 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года 15,4% (за три месяца 2018г – 4043,6 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами - 56% от прогноза или 180,8 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года 88,9% (за три месяца 2018г – 203,3 тыс.руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи – 32,6% от прогноза или 1393,2 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года 39,3% (за три месяца 2018г – 3547,7 тыс.руб.)

- доходы от оказания платных услуг исполнены на сумму 48,6 тыс.руб., в отсутствие прогноза;

- прочие неналоговые доходы- 45,2% от прогноза или 75,1 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2018 года 276,1% (за три месяца 2018г – 27,2 тыс.руб.).

Выполнение прогноза по **безвозмездным поступлениям** из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1квартал 2019г (сальдированный результат с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) составил 239 172,7 тыс.руб. или 34 % от годовых назначений, или 109,2% относительно аналогичного периода 2018 года (218 958,8 тыс. руб.).

Из регионального бюджета поступило 238 573,55 тыс.рублей, в том числе в виде:

-дотаций в размере 17 207,750 тыс.руб. (33,3%);

-субсидий в размере 68 261,9 тыс.руб. (50,1%);

-субвенций в размере 153 103,9 тыс.руб.(29,9%);

Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений, поступили в размере 994,187 тыс.руб. или 26,6% от плана (3 733,75 тыс.руб.).

Прочие безвозмездные поступления 30,0 тыс.руб. (100%).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 6782,9 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-7207,9 тыс.руб.).

2. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2019г

В целом *расходы* бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 314 068,62551 тыс.руб., на 29,5% от годовых назначений, или 108,5% к аналогичному периоду 2018 года (289 413,46 тыс.руб.), в том числе:

-МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» -169 191,4 тыс.руб. (27,0%);

-МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» - 11,6 тыс.руб. (0,4%);

-МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района» - 22 237,4 тыс.руб. (20,9%);

- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» -0;

-МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» - 914,1 тыс.руб. (19,2%);

-МП «Молодежь Ахтубинского района» -1444,2 тыс.руб. (25,6%);

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

-МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» - 18650,4 тыс.руб. (65,5%);

-МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» - 69 396,7 тыс.руб. (75,2%);

-МП «Стимулирование развития жилищного строительства»-0;

-МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» -920,6 тыс.руб. (2,6%);

-МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» -3 360,1 тыс.руб. (30,1%);

-МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» - 18 811,1 тыс.руб. (28,3%);

-МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» - 287,2 тыс.руб. (25,9%);

-МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» - 7396,5 тыс.руб. (18,3%);

-МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района - 0;

-МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» - 57,0 тыс.руб. (3,3%);

-Иные непрограммные мероприятия-1138,4 тыс.руб. (4,5%);

-Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» - 251,9 тыс.руб. (17,7%).

В целом расходы бюджета 1 квартала 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года (289 413,46 тыс.руб.) выше на 24 655,06 тыс.руб.

4.Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года

По результатам исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года сложился **дефицит** в размере 312,24871 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года представлено в Таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Бюджет на 2019 год	Исполнение за 1 квартал 2019 года, тыс.руб.	% исполнения бюджета
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	18553,94520	312,24871	-
Кредиты кредитных организаций:	14000,45919	0	-
Получение кредитов	14000,45919	0	0
Погашение кредитов	0	0	0
Бюджетные кредиты	-3246,0	14000,0	-
Получение бюджетных кредитов	0	14000,00	0
Погашение бюджетных кредитов	-3246,0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	7553,48601	-13687,75129	-
Иные источники	246,0	0	0

Покрытие дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года, обеспечено за счет привлеченного бюджетного кредита в размере 14000,00 тыс.руб.; и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-13687,75129) тыс.руб.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 1 квартал 2019 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.05.2019г № 276 (далее-отчет) поступил в Совет МО «Ахтубинский район» и Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» - 21.05.2019 года, **с нарушением установленных сроков** (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).

2. В доходную часть бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2019 года поступило 313 756,37680 тыс. рублей или 30% к утвержденному прогнозу (1 045 889,23928 тыс.руб.), из них:

- налоговые доходы исполнены на 22%;
- неналоговые доходы исполнены на 19,3% (низкие показатели исполнения по доходам от использования имущества (16,8% от прогноза) и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (12,8% от прогноза);
- безвозмездные поступления исполнены на 34%.

Темпы роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2018 года составляют 107,4%, в основном за счет роста безвозмездных поступлений.

3. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 314 068,62551 тыс.руб., на 29,5% от годовых назначений, или 108,5% к аналогичному периоду 2018 года (289 413,46 тыс.руб.).

4. По результату исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года сложился дефицит бюджета в размере 312,24871 тыс.руб.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В.Цапко