**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 полугодие 2021 года***

от 19.07.2021г. № З-44/2021

**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 полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.07.2021 г. № 347 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 15.07.2021 года, своевременно в соответствии с пунктом 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 МО «Ахтубинский район», 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 2021 год.

1. **Оценка исполнения бюджета за полугодие 2021 г., основные характеристики бюджета.**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020 № 139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 25.02.2021 № 157, от 29.03.2021 г. №165, от 24.06.2021г. №190), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2021 год:

- общий объём доходов в сумме 1433466,82767 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1060078,14199 тыс. руб.;

- общий объём расходов в сумме 1573308,28653 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в сумме 139841,45886 тыс. руб., или 5,71% от общего годового объема доходов бюджета без учета (объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, изменения остатков).

* Показатели исполнения бюджета за полугодие 2021 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2020 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за  полугодие  2020 года, тыс. руб. | Утверждено по плану на 2021г (с уточнениями от 24.06.2021г) | Исполнение за полугодие 2021 года, тыс. руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2021 год | Темпы роста к соответствующему периоду 2020 года, % |
| Доходы бюджета всего, в том числе: | 720 817,65 | 1 433 466,83 | 741 119,83 | 51,70 | 102,82 |
| налоговые и неналоговые доходы | 164942,0911 | 373 388,69 | 187170,25 | 50,13 | 113,48 |
| безвозмездные поступления | 555875,5595 | 1 060 078,14 | 553949,58 | 52,26 | 99,65 |
| Расходы бюджета | 699939,8617 | 1 573 308,29 | 821386,93 | 52,21 | 117,35 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 20 877,79 | -139 841,46 | -80267,11 | 57,40 | -384,46 |

Основные параметры исполнения бюджета:

- по ***доходам*** исполнение составило 741119,83 тыс. руб. или 51,7% к годовому прогнозу, по отношению к 2020 году поступление в бюджет увеличилось на 2,82% или на 20302,18 тыс. руб.;

- по ***расходам*** исполнение составило 553949,58 тыс. руб., или 52,21% к годовому плану, по отношению к 2020 году расходы бюджета увеличилось на 17,35% или на 121447,07 тыс. руб.;

- по результату исполнения бюджета сложился ***дефицит*** в размере 80267,11 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета за полугодие 2021 г.**

За полугодие2021 года ***в доходную часть бюджета*** поступило 741 119,83 тыс. рублей или 51,7% к утвержденному прогнозу (1 433 466,83 тыс. руб.), увеличение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2020 года составляют 2,82% или 20302,18 тыс. руб., за счет увеличения налоговых доходов 23265,12 тыс. руб. или 115,67%, снижения неналоговых доходов (-1036,96 тыс. руб. или 93,7%) и снижения безвозмездных поступлений (-1925,98 тыс. руб. или 99,65%).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.07.2021г., представлены в Таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.07.2020г | **2021 год** | | | Темпы роста 2021 к 2020 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.07.2021г | % Исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **164 942,09** | **373388,69** | **187170,25** | **50,13** | **113,48** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **148 474,94** | **339716,34** | **171740,06** | **50,55** | **115,67** |
| НДФЛ | 106 767,05 | 253700,43 | 114361,87 | **45,08** | **107,11** |
| Акцизы | 13 449,65 | 33013,91 | 14683,98 | **44,48** | **109,18** |
| Налоги на совокупный доход | 24 377,16 | 42107,00 | 38069,26 | **90,41** | **156,17** |
| Госпошлина | 3 881,08 | 10895,00 | 4624,85 | **42,45** | **119,16** |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам, и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,09 | **-** | **-** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **16 467,15** | **33672,35** | **15430,20** | **45,82** | **93,70** |
| Доходы от использования имущества | 8 756,19 | 23546,91 | 12145,95 | **51,58** | **138,71** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 60,23 | 25,18 | 201,23 | **799,16** | **334,08** |
| Доходы от оказания платных услуг | 886,33 | 0,00 | 288,51 | **-** | **32,55** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 807,40 | 9041,01 | 1282,96 | **14,19** | **158,90** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 5 916,23 | 1007,50 | 1512,20 | **150,09** | **25,56** |
| Прочие неналоговые доходы | 40,77 | 51,75 | -0,66 | **-1,27** | **-1,61** |

**Налоговые доходы** за полугодие текущего года составили **171740,06** тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 91,8%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 23265,12 тыс. руб., или на 15,67% к общей сумме поступивших налоговых доходов за полугодие 2020 года.

Структура налоговых поступлений за полугодие 2021 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 за полугодие 2021 года составила 61,1% (114361,87 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** за полугодие 2021 года составили 15430,20 тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 8,2%.В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений по неналоговым доходам уменьшилась на 1036,96 тыс. руб., или на 6,3% к общей сумме поступивших неналоговых доходов за полугодие 2020 года.

Структура неналоговых поступлений за полугодие 2021 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 6,5%) , доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доля 0,7%) и штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи (доля 0,8%).

Безвозмездные поступления за полугодие 2021 года составили 553949,58 тыс. рублей или 52,26% к утвержденному прогнозу (1060078,14 тыс. руб.). Их доля в общем объеме поступлений составляет 74,75%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем безвозмездных поступлений снизился на 1925,98 тыс. руб. (0,35%).

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.07.2020г | **2021 год** | | | Темпы роста 2021 к 2020 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.07.2021г | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 555 875,56 | 1 060 078,14 | 553 949,58 | 52,26 | 99,65 |
| дотации | 35 201,40 | 53 805,00 | 40 547,20 | 75,36 | 115,19 |
| субсидии | 135 114,82 | 251 940,94 | 77 016,27 | 30,57 | 57,00 |
| субвенции | 371 463,97 | 642 854,04 | 374 262,36 | 58,22 | 100,75 |
| иные межбюджетные трансферты | 14 777,61 | 111 996,85 | 62 644,55 | 55,93 | 423,92 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| доходы от возврата остатков | 2,10 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| возврат остатков | -684,35 | -518,69 | -520,80 | 100,41 | 76,10 |

Основными видами поступлений являются субвенции (доля 67,6%) и субсидии (доля 13,95%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета за полугодие 2021г.**

В целом **расходы** бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2021 года исполнены в сумме 821386,93 тыс. руб., на 52,21% от годовых назначений, или 117,35% к аналогичному периоду 2020 года (699 939,86тыс. руб.).

По 18 программам и непрограммным мероприятиям распределение ассигнований представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение на 01.07.2020 года, руб. | Бюджет на 2021 год, руб. | Исполнение на 01.07.2021 года, руб. | % исполнения бюджета за полугодие 2021 года | Темпы роста 2021 к 2020 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» | 401 922,01 | 796 752,66 | 437 827,36 | 54,95% | 108,93% |
| МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности  в Ахтубинском районе» | 0 | 1 654,90 | 275,7023 | 16,66% | - |
| МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | 55 869,04 | 93 524,77 | 51 344,76 | 54,90% | 91,90% |
| МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» | 0 | 540,00 | 64 | 11,85% | - |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 70,76 | 4 901,90 | 184,95 | 3,77% | 261,38% |
| МП «Молодежь Ахтубинского района» | 2 570,61 | 6 570,53 | 3 445,02 | 52,43% | 134,02% |
| МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00% | - |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» | 12 061,23 | 18 684,40 | 13 709,39 | 73,37% | 113,66% |
| МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | 118 341,15 | 329 158,73 | 144 413,89 | 43,87% | 122,03% |
| МП «Стимулирование развития жилищного строительства» | 0,00 | 44 044,54 | 37923,92 | 86,10% | - |
| МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» | 30 606,58 | 90 452,53 | 23 404,67 | 25,88% | 76,47% |
| МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 13 846,52 | 28 912,62 | 16 002,09 | 55,35% | 115,57% |
| МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» | 41 460,06 | 72 431,32 | 41 436,06 | 57,21% | 99,94% |
| МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» | 551,5706 | 1 109,70 | 468,9129 | 42,26% | 85,01% |
| МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 17 824,18 | 41 099,43 | 17 084,59 | 41,57% | 95,85% |
| МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 13,50 | 120,04 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» | 93,44 | 506,53 | 213,85 | 42,22% | 228,87% |
| МП "Формирование современной городской среды" | 1936,80 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% |
| Иные непрограммные мероприятия | 2 008,47 | 41 253,96 | 33 064,00 | 80,15% | 1646,23% |
| Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» | 763,93 | 1 489,73 | 523,78 | 35,16% | 68,56% |
| ИТОГО | 699 939,86 | 1 573 308,29 | 821 386,93 | 52,21% | 117,35% |

Исполнение финансовых обязательств более 50% обеспечено по 7 муниципальным программам (далее МП) и 1 непрограммному направлению.

Исполнение финансовых обязательств от 30% до 50% обеспечено по 5 МП и 1 непрограммному направлению.

Исполнение финансовых обязательств от 3% до 30% обеспечено по 4 МП.

Финансирование не осуществлялось по 2 МП.

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

**дефицита бюджета за полугодие 2021 года.**

По результатам исполнения бюджета за полугодие 2021 года сложился ***дефицит*** в размере 80267,11 тыс. руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за полугодие 2021 года представлено в Таблице №5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2021год | Исполнение на 01.07.2021 года, тыс. руб. | % исполнения бюджета |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **13 784,61** | **4 204,96** | **х** |
| **Кредиты кредитных организаций:** | **11 200,00** | **0,00** | **0,00** |
| Получение кредитов | 37 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение кредитов | 26 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Бюджетные кредиты** | **-946,00** | **0,00** | **0,00** |
| Получение бюджетных кредитов | 25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов | 26 646,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **3 284,61** | **4 204,96** | **х** |
| **Иные источники** | **246,00** | **0,00** | **0,00** |

Дефицит бюджета на 01.07.2021 года, покрывается за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 81067,11 тыс. руб.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 15.07.2021 г. № 347 поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 15.07.2020 года, своевременно.
2. За полугодие 2021 года в доходную часть бюджета поступило 741119,83 тыс. руб. или 51,7% к утвержденному прогнозу (1433466,83 тыс. руб.), из них:

- налоговые доходы исполнены на 50,55%;

- неналоговые доходы исполнены на 45,82%;

- безвозмездные поступления исполнены на 52,26%.

Темп роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2020 года составляет 102,82% или на 20302,18 тыс. руб.

1. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за полугодие 2020 года исполнены в сумме 821386,93 тыс. руб., или 52,21% от годовых назначений. Темпы роста общего объема расходов к аналогичному периоду 2020 года 117,35% (больше на 121447,07 тыс. руб.).
2. По результату исполнения бюджета за полугодие 2021 года сложился дефицит бюджета в размере 80267,11 тыс. руб. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева