**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 9 месяцев 2021 года***

от 09.11.2021г. № З-55/2021

**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 девять месяцев 2021 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2021 г. № 605 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 28.10.2021 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 30.09.2021 г. № 201 и пункта 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

1. **Оценка исполнения бюджета за 9 месяцев 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, от 30.09.2021 №203), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2021 год:

- общий объём доходов в сумме 1471778,63387 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1073179,14219 тыс. руб.;

- общий объём расходов в сумме 1599620,09273 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в сумме 127841,45886 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9месяцев 2020 года, тыс. руб. | Утверждено по плану на 2021г (с уточнениями от 30.09.2021г) | Исполнение за 9 мес. 2021 года, тыс. руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2021 год  | Темпы роста к соответствующему периоду 2020 года, % |
| Доходы бюджета всего, в том числе: | 1 027 573,89 | 1 471 778,63 | 1 158 396,71 | 78,7 | 112,73 |
| налоговые и неналоговые доходы | 258 167,01 | 398 599,49 | 279 023,35 | 70,0 | 108,08 |
| безвозмездные поступления  | 769 406,88 | 1 073 179,14 | 879 373,36 | 81,9 | 114,29 |
| Расходы бюджета | 1 020 622,60 | 1 599 620,09 | 1 242 803,55 | 77,7 | 121,77 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 6 951,29 | -127 841,46 | -84 406,84 | 66,0 | -1214,26 |

Основные параметры исполнения бюджета:

- по ***доходам*** исполнение составило 1158396,17 тыс. руб. или 78,7% к годовому прогнозу, по отношению к 2020 году поступление в бюджет за 9 месяцев увеличилось на 12,73% или на 130 822,81 тыс. руб.;

- по ***расходам*** исполнение составило 1242803,55 тыс. руб., или 77,7% к годовому плану, по отношению к 2020 году расходы бюджета за 9 месяцев увеличилось на 21,77% или на 222180,94 тыс. руб.;

- по результату исполнения бюджета сложился ***дефицит*** в размере 84406,84 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 г.**

За 9 месяцев2021 года ***в доходную часть бюджета*** поступило 1158396,17 тыс. рублей или 78,7% к утвержденному прогнозу (1 471 778,63 тыс. руб.), увеличение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2020 года составляют 12,73% или 130 822,81 тыс. руб., за счет увеличения налоговых доходов 23104,62 тыс. руб. или 109,93%, снижения неналоговых доходов (-2248,27 тыс. руб. или 91,19%) и увеличение безвозмездных поступлений на 109966,48 тыс. руб. или 114,29%).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.10.2021г., представлены в Таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.10.2020г | **2021 год** | Темпы роста 2021 к 2020 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.10.2021г  | % Исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **258 167,00** | **398 599,49** | **279 023,35** | **70,00** | **108,08** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **232 645,40** | **361 423,81** | **255 750,02** | **70,76** | **109,93** |
| НДФЛ | 168 748,40 | 258 195,25 | 174 139,91 | 67,45 | 103,19 |
| Акцизы | 21 822,70 | 33 013,91 | 23 145,70 | 70,11 | 106,06 |
| Налоги на совокупный доход | 35 793,10 | 59 319,66 | 50 986,56 | 85,95 | 142,45 |
| Госпошлина | 6 281,20 | 10 895,00 | 7 477,84 | 68,64 | 119,05 |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам, и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-** | **-** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **25 521,60** | **37 175,68** | **23 273,33** | **62,60** | **91,19** |
| Доходы от использования имущества | 15 767,70 | 25 859,44 | 18 858,51 | 72,93 | 119,60 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 78,80 | 25,18 | 247,09 | 981,28 | 313,56 |
| Доходы от оказания платных услуг | 957,10 | 0,00 | 388,08 | - | 40,55 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 671,40 | 9 196,01 | 1 655,49 | 18,00 | 99,05 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 7 040,00 | 2 043,30 | 2 086,67 | 102,12 | 29,64 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,90 | 51,75 | 37,34 | 72,16 | 762,12 |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,70 | 0,00 | 0,15 | 0,00 | 8,77 |

**Налоговые доходы** за 9 месяцев текущего года составили **255 750,02** тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 91,7%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 23104,62 тыс. руб., или на 9,93% к общей сумме поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года.

Структура налоговых поступлений за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года составила 62,4% (174 139,91 тыс. рублей).

Основным налогом, за счет поступлений которого формируется бюджет района, является **налог на доходы физических лиц** (**174 139,91** тыс. рублей), его доля в общей сумме налоговых поступлений по доходам за 9 месяцев 2021 года составила 62,4%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений по НДФЛ увеличилась на 5391,51 тыс. руб., или на 3,19%. Изменения обусловлены увеличением денежного довольствия военнослужащим на 3%, увеличением МРОТ с 01.01.2021 на 2,2%, увеличением дополнительного норматива отчисления НДФЛ с 17,8% в 2020 году до 18,1% в 2021 году.

**Налог на совокупный доход (50 986,56 тыс. рублей) -** в общей сумме **налоговых** поступлений доля совокупного дохода составила 18,3%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений увеличилась на 15193,46 тыс. руб., или на 42,45%. Изменения обусловлены, увеличением поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (с 01.01.2021г. отменен налог ЕНВД и часть налогоплательщиков перешли на УСН). Изменение поступлений по видам налогов представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.10.2020г | Уточненный прогноз на 2020 год | Исполнение на 01.10.2021г | Изменение (ст.4-ст2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 18 168,10 | 36 830,71 | 31 965,02 | 13 796,92 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 14 996,00 | 8 205,42 | 8 280,37 | -6 715,63 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 307,70 | 2 850,00 | 2 479,94 | 172,24 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 321,30 | 11 433,52 | 8 261,23 | 7 939,93 |
| ИТОГО | 35 793,10 | 59 319,66 | 50 986,56 | 15 193,46 |

**Налог на товары (акцизы - 23 145,70 тыс. рублей**) - в общей сумме налоговых поступлений доля акцизов составила 8,3%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений увеличилась на 1323,0 тыс. руб., или на 6,06%. Объем акцизов рассчитывается исходя из прогноза поступлений главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

**Госпошлина (7 477,84тыс. рублей) -** в общей сумме **налоговых** поступлений доля госпошлины составила 2,7%. В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений уменьшилась на 1196,64 тыс. руб., или на 19,05%.

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2021 года составили 23 273,33 тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 8,3%.В сравнении с анализируемым периодом 2020 года сумма поступлений по неналоговым доходам уменьшилась на 2248,27 тыс. руб., или на 8,81% к общей сумме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года.

Структура неналоговых поступлений за 9 месяцев 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 6,8%) , доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доля 0,6%) и штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи (доля 0,7%).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года составили 879373,36 тыс. рублей или 81,9% к утвержденному прогнозу (1073179,14 тыс. руб.). Их доля в общем объеме поступлений составляет 75,91%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 109966,48 тыс. руб. (14,29%).

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.10.2020г | **2021 год** | Темпы роста 2021 к 2020 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.10.2021г  | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 769 406,88 | 1 073 179,14 | 879 373,36 | 81,94 | 114,29 |
| дотации | 39 601,60 | 66 423,00 | 56 998,26 | 85,81 | 143,93 |
| субсидии | 221 470,83 | 251 990,44 | 223 554,38 | 88,72 | 100,94 |
| субвенции | 483 472,75 | 643 287,54 | 510 933,08 | 79,43 | 105,68 |
| иные межбюджетные трансферты | 25 470,69 | 111 996,85 | 88 408,44 | 78,94 | 347,10 |
| прочие безвозмездные поступления | 122,47 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| доходы от возврата остатков | 2,1 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| возврат остатков | -733,56 | -518,69 | -520,80 | 100,41 | 71,00 |

Основными видами поступлений являются субвенции (доля 58,1%), субсидии (доля 25,4%) и дотации (доля 6,5%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2021г.**

В целом **расходы** бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 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 №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение на 01.10.2020 года, руб. | Сводная бюджетная роспись на 30.09.2021 год, руб. | Исполнение на 01.10.2021 года, руб. | % исполнения бюджета за 9 мес. 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» | 557 037,20 | 823 690,39 | 603 678,44 | 73,29% | 108,37% |
| МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» | 15,30 | 2 195,48 | 823,33 | 37,50% | 5381,23% |
| МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | 75 561,01 | 103 995,35 | 71 490,62 | 68,74% | 94,61% |
| МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» | 52,01 | 590,00 | 314,00 | 53,22% | 603,71% |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 80,31 | 4 901,90 | 1 368,95 | 27,93% | 1704,52% |
| МП «Молодежь Ахтубинского района» | 4 946,73 | 6 360,46 | 4 760,29 | 74,84% | 96,23% |
| 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» | 14 479,04 | 19 486,02 | 15 210,88 | 78,06% | 105,05% |
| МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | 147 076,16 | 329 099,08 | 284 588,82 | 86,48% | 193,50% |
| МП «Стимулирование развития жилищного строительства» | 28 234,26 | 43 354,54 | 37 923,92 | 87,47% | 134,32% |
| МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» | 79 580,07 | 98 599,07 | 72 694,08 | 73,73% | 91,35% |
| МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 20 268,68 | 29 808,04 | 20 664,62 | 69,33% | 101,95% |
| МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» | 58 450,25 | 73 122,84 | 60 028,16 | 82,09% | 102,70% |
| МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» | 551,57 | 1 109,70 | 768,91 | 69,29% | 139,40% |
| МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 27 110,12 | 43 461,48 | 29 769,23 | 68,50% | 109,81% |
| МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 18,50 | 120,04 | 117,53 | 97,91% | 635,32% |
| МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» | 301,68 | 506,53 | 258,96 | 51,12% | 85,84% |
| МП "Формирование современной городской среды" | 2 565,39 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% |
| Иные непрограммные мероприятия | 3 235,97 | 41 788,68 | 37 819,04 | 90,50% | 1168,71% |
| Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» | 1 058,35 | 1 489,73 | 523,78 | 35,16% | 49,49% |
| ИТОГО | 1 020 622,60 | 1 623 779,33 | 1 242 803,55 | 76,54% | 121,77% |

Исполнение финансовых обязательств более 75% обеспечено по 5 муниципальным программам (далее МП) и 1 непрограммному направлению.

Исполнение финансовых обязательств от 50% до 75% обеспечено по 9 МП.

Исполнение финансовых обязательств от 28% до 50% обеспечено по 3 МП и 1 непрограммному направлению.

Финансирование не осуществлялось по 1 МП.

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

**дефицита бюджета за 9 месяцев 2021 года.**

По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился ***дефицит*** в размере 84 406,84тыс. руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2021 года представлено в Таблице №6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2021год  | Исполнение на 01.10.2021 года, тыс. руб. | % исполнения бюджета |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **127 841,46** | **84 406,84** | **66,02** |
| **Источники внутреннего финансирования** | **-1 500,00** | **-800,00** | **53,33** |
| **Кредиты кредитных организаций:**  | **-800,00** | **-800,00** | **100,00** |
| Получение кредитов  | 25 700,00 | 25 700,00 | 100,00 |
| Погашение кредитов  | -26 500,00 | -26 500,00 | 100,00 |
| **Бюджетные кредиты**  | **-946,00** | **0,00** | **0,00** |
| Получение бюджетных кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов  | -946,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **129 341,46** | **85 206,84** | **65,88** |
| **Иные источники**  | **246,00** | **0,00** | **0,00** |

Дефицит бюджета на 01.10.2021 года, покрывается за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2021 года, утвержденный Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 25.10.2021 г. №605 поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 28.10.2021 года, своевременно.
2. За 9 месяцев 2021 года в доходную часть бюджета поступило 1 158 396,71 тыс. руб. или 78,7% к утвержденному прогнозу (1471778,63 тыс. руб.).

- неналоговые доходы исполнены на 70,0%;

- безвозмездные поступления исполнены на 81,9%.

Темп роста общего объема доходов относительно аналогичного периода 2020 года составляет 112,73% или на 130 822,81тыс. руб.

1. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 1242803,55 тыс. руб., или 76,5% от назначений в сводной бюджетной росписи на 30.09.2021г. Темпы роста общего объема расходов к аналогичному периоду 2020 года 121,77% (больше на 222180,94 тыс. руб.).
2. По результату исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился дефицит бюджета в размере 84406,84 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