

Заключение
на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2014 года.

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты муниципального образования Александровский район об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2014 года подготовлено в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения «О Счетной палате муниципального образования Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 21.09.2012 г. № 90, пунктом 2.1 Плана работы Счетной палаты на 2014 год.

Анализ исполнения районного бюджета произведен на основе информации и бюджетной отчетности представленной финансовым отделом администрации Александровского района в Счетную палату в следующем составе:

 постановление администрации Александровского района от 15.04.2014 г. № 285-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского района за квартал 2014 года»;

 отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

 справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503387);

 сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);

 информация о муниципальном долге.

Кроме того, по запросу Счетной палаты, финансовым отделом представлена пояснительная записка, по вопросу бюджетных назначений.

2. Основные параметры исполнения районного бюджета в 1-м квартале 2014 года.

Решением Совета депутатов от 25.12.2013г. № 246 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 26.03.2014 г. № 267) доходы на 2014 год утверждены в сумме 365188,5 тыс. рублей, расходы – 365862,5 тыс. рублей, размер дефицита – 674,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2014 г. в районный бюджет зачислено доходов в размере 85915,8 тыс. рублей, что составляет 23,5% к годовым плановым назначениям (365188,5 тыс. рублей) и 83,4 % к объему доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года (103060,2 тыс. рублей).

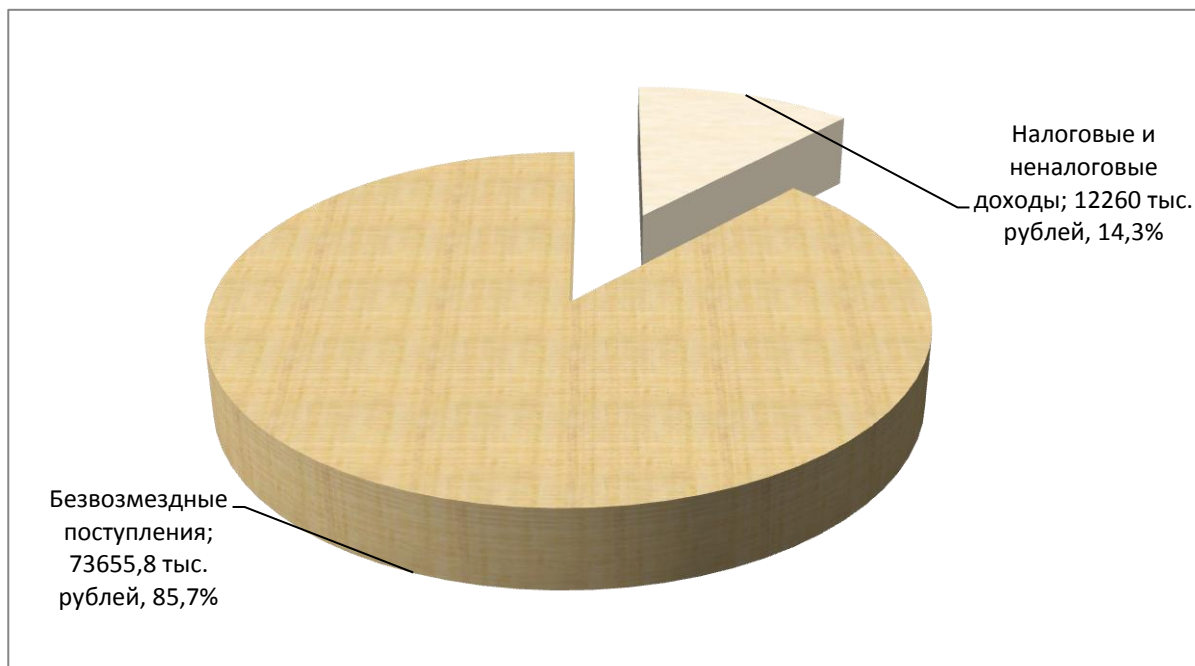
Расходы из районного бюджета за 1-й квартал 2014 года профинансированы в сумме 85276,9 тыс. рублей, или на уровне 23,3 % к годовым бюджетным назначениям (365862,5 тыс. рублей), и 83,1 % за аналогичный период прошлого года (102680,1 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

В 2014 году структура доходов районного бюджета практически не изменилась.

В структуре поступлений за 1-й квартал 2014 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления (85,7 %, или 73655,8 тыс. рублей). На долю налоговых и неналоговых поступлений (12260 тыс. рублей) приходится 14,3 % доходов районного бюджета.

Структура доходов районного бюджета за 1-й квартал 2014 года



Анализ исполнения доходов районного бюджета за 1-й квартал 2014 года в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ районного бюджета исполнены в размере 12260 тыс. рублей, или 26,0% от утвержденных годовых назначений (47174,75 тыс. рублей) и 99,4 % к соответствующему исполнению за 1-й квартал 2013 года (12339,1 тыс. рублей).

Поступления увеличились по следующим подгруппам налоговых и неналоговых доходов: «Государственная пошлина», «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «Прочие неналоговые доходы».

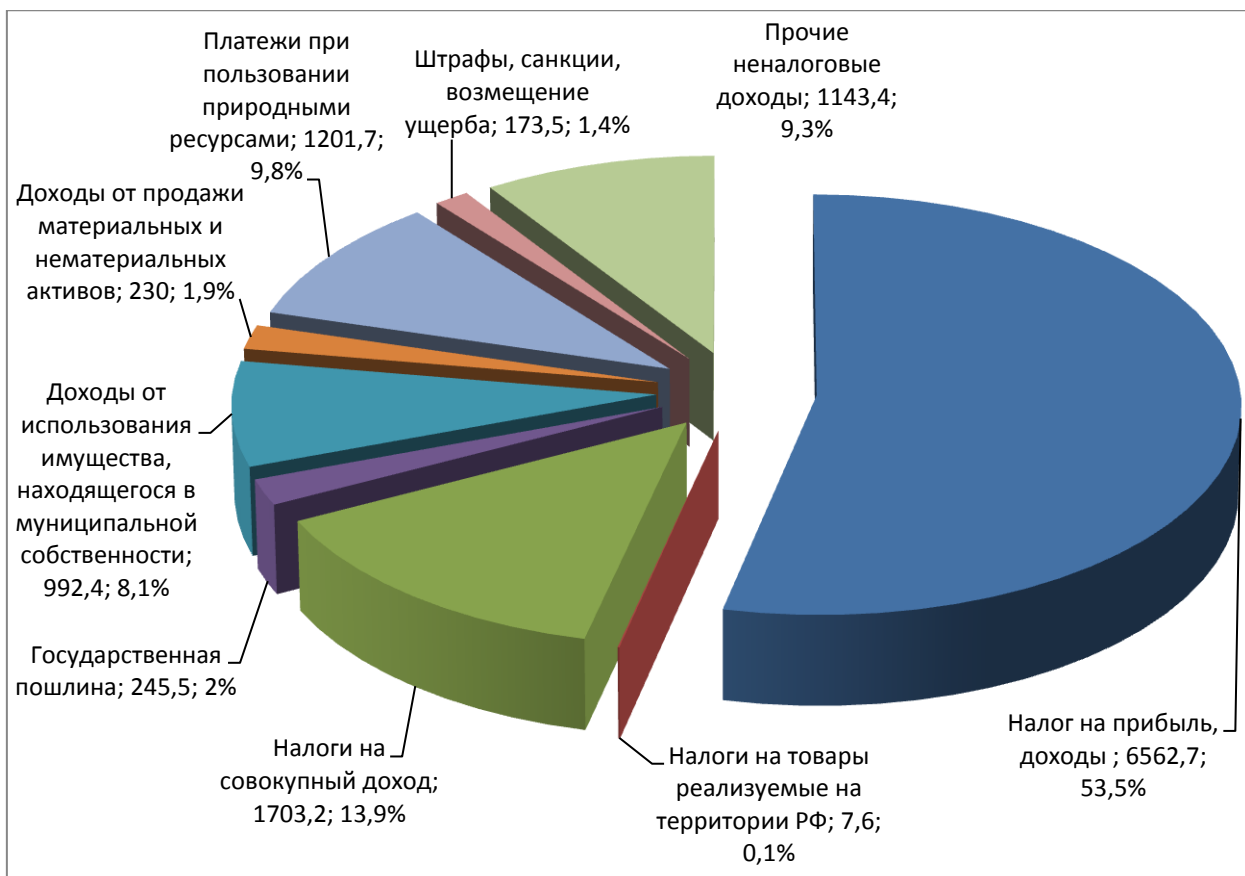
Поступления уменьшились по подгруппам: «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на совокупный доход», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

В структуре налоговых и неналоговых поступлений преобладающую долю занимают налоги на прибыль, доходы (53,5%).

На долю налогов на совокупный доход приходится 13,9% доходов районного бюджета, платежи при пользовании природными ресурсами – 9,8%, прочие неналоговые доходы – 9,3%. Другие налоговые и неналоговые поступления в общей сложности составляют 13,4 % доходной части районного бюджета (диаграмма 2).

Структура доходов районного бюджета в 1-м квартале 2014 года

Диаграмма 2
тыс. рублей, %



Налоговые доходы

За 1-й квартал 2014 года налоговые поступления составили 8519,0 тыс. рублей или 21 % от совокупного объема бюджетных назначений по статьям налоговых доходов, утвержденных на год (40424,15 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов «Налоги на прибыль, доходы» (33346 тыс. рублей) на 01.04.2014 г. составляет 6562,7 тыс. рублей (19,7%), которая представлена налогами на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

НДФЛ является основным доходным источником районного бюджета. В структуре поступлений по НДФЛ основную долю (98,5%) составляет «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ», поступивший в размере 6466,7 тыс. рублей, или 19,6 % от бюджетных назначений (32923 тыс. рублей).

Низким уровнем исполнения (10,5% от годовых бюджетных назначений в размере 260,0 тыс. рублей) характеризуется подстатья «НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со ст. 227 Налогового кодекса РФ. Согласно пояснениям финансового отдела исполнение по данному виду налога ожидается в течение 2 квартала.

Высоким уровнем исполнения (42,1% от годовых бюджетных назначений в размере 163,0 тыс. рублей) характеризуется подстатья «НДФЛ, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса РФ». Перевыполнение плановых бюджетных назначений связано с повышением заработной платы.

По подгруппе доходов «**Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ**» исполнение бюджетных назначений составляет 7,6 тыс. рублей, или 19,2%, которая представлена *доходами от акцизов по подакцизным товарам* (бензин, дизельное топливо, моторные масла), *произведенным на территории РФ*. Данный налог поступает в бюджет района впервые, начиная с текущего года.

Налоги на совокупный доход поступили в размере 1703,2 тыс. рублей, или 27,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (6156,0 тыс. рублей) и 74,3% к соответствующим поступлениям за 1-й квартал 2013 года.

Отмечается высокий уровень исполнения по коду *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*. По данному налогу поступление составило 102 тыс. рублей, или 20,4 % от утвержденных бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей) и в 4,5 раза к соответствующим поступлениям за 1-й квартал 2013 года.

Поступления по коду *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения* составили 713,6 тыс. рублей, или 23,7 % от утвержденных бюджетных назначений (3014,8 тыс. рублей) и 67,2 % к соответствующим поступлениям за 1-й квартал 2013 года.

Поступления по коду *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 781,2 тыс. рублей, или 32,8 % от утвержденных бюджетных назначений (2378,2 тыс. рублей) и 72,8 % к соответствующему периоду прошлого года.

Поступления по коду *единый сельскохозяйственный налог* сложились в размере 106,4 тыс. рублей, или 40,5 % от утвержденных бюджетных назначений (263,0 тыс. рублей) и 79,4 % к соответствующим поступлениям за 1-й квартал 2013 года. Перевыполнение плановых назначений связано с увеличением плательщиков данного налога.

Государственная пошлина поступила в размере 245,5 тыс. рублей, или 27,8 % к утвержденным бюджетным назначениям (882,65 тыс. рублей) и 117,1 % к соответствующим поступлениям за 1-й квартал 2013 года.

Неналоговые доходы

Исполнение совокупного годового объема бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (6750,6 тыс. рублей), по состоянию на 01.04.2014 года исполнение составило 3741,0 тыс. рублей или 55,4 % годовых бюджетных назначений.

Наибольшую долю неналоговых поступлений (32,1 %, или 1201,7 тыс. рублей) занимают **платежи при пользовании природными ресурсами**, исполненные в размере 41,1 % от утвержденных назначений (2927,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года платежи возросли на 198,0 %, за счет увеличения *поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду*, составляющих 100% в доходах по данной подгруппе. Увеличение обусловлено увеличением количества плательщиков.

Бюджетные назначения по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** (439,5 тыс. рублей) по состоянию на 01.04.2014 года исполнены в размере 230,0 тыс. рублей, или 52,3 % годовых бюджетных назначений, и увеличились в 19 раз к поступлениям аналогичного периода прошлого года. В данной группе доходов 100% занимают поступления по подгруппе *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений*. Высокий уровень исполнения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлен увеличением количества продаваемых земельных участков.

Бюджетные назначения, утвержденные по подгруппе «**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**» (1137,6 тыс. рублей), за 1-й квартал 2014 года выполнены на 15,3 % (173,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данных доходов поступило меньше на 48,8 тыс. рублей.

При планированных бюджетных назначениях в сумме 60,0 тыс. рублей по подгруппе доходов «**Прочие неналоговые доходы**» исполнение за 1-й квартал составило 1143,4 тыс.

рублей, или в 19 раз больше аналогичного периода прошлого года.

Невыясненные поступления сложились в размере 137,7 тыс. рублей со знаком «минус». *Прочие неналоговые доходы* сложились в размере 1281,1 тыс. рублей или в 21,3 раза больше аналогичного периода прошлого года. Столь значительный уровень исполнения связан с недостаточным планированием бюджетных ассигнований. Согласно пояснениям финансового отдела бюджетные назначения будут уточнены в 2 квартале.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ за 1-й квартал текущего года сложились в размере 73655,9 тыс. рублей, что составляет 23,2 % от годового объема бюджетных назначений (318013,7 тыс. рублей) и 81,2 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2013 года. **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** представляют группу доходов - **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** и состоят из следующих поступлений:

дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 24228 тыс. рублей, или 23,5 % от годового объема утвержденных назначений (102887,0 тыс. рублей);

субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в размере 2168,9 тыс. рублей, или 7,3 % от годовых бюджетных назначений (29816,3 тыс. рублей). Низкое поступление субсидий, связано с поступлениями их из областного бюджета, по мере выполнения подрядных работ на объектах строительства, выполнение которых предусматривается в основном во II полугодии текущего года;

субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 44051,6 тыс. рублей, или 27,0 % от годового объема утвержденных назначений (162941,6 тыс. рублей);

иных межбюджетных трансфертов в размере 3311,1 тыс. рублей, или 14,8 % от годовых бюджетных назначений (22368,8 тыс. рублей).

В ходе проведения экспертного мероприятия установлено, что в отчете об исполнении бюджета в Приложение № 1 к постановлению администрации района от 15.04.2014 г. № 285-п «Доходы районного бюджета за 1-й квартал 2014 года» имеются следующие недостатки:

- не верно указывается по коду бюджетной классификации РФ 101 020010 01 0000 110 наименование кода дохода бюджета *«Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации»*, **следует заменить на «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации»** (Указание о порядке применения бюджетной классификации РФ от 01.07.2013 г. №65н);

- по кодам 111 050030 00 0000 120, 111 05 035 05 0000 120 в наименованиях кода дохода бюджета, следует уточнить *«Доходы от сдачи в аренду имущества (за исключением имущества автономных учреждений)»* на *«Доходы от сдачи в аренду имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)»*;

- не правильный код бюджетной классификации 114 06013 10 0000 430, **следует заменить на 114 06014 10 0000 430.**

4. Исполнение районного бюджета по расходам

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 1-й квартал 2014 года приведен в приложении 1.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1-й квартал 2014 года установлено, что в отчете финансового отдела утвержденные бюджетные назначения **по доходам в части безвозмездных поступлений и расходам отличны от бюджетных назначений**, утвержденных решением Совета депутатов от 21.09.2011 г. № 81 «О

бюджете муниципального образования Александровский район на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов» (таблица 1).

Таблица 1 тыс. рублей

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчета финансового отдела администрации района	Отклонения (+, -)
ДОХОДЫ			
<i>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	47174,8	47174,8	
<i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – ВСЕГО</i> <i>В ТОМ ЧИСЛЕ:</i>	318013,7	319521,7	1508
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	102887,0	102887,0	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	29816,3	17900,0	- 11916,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	162941,6	174857,9	11916,3
Иные межбюджетные трансферты	22368,8	23876,8	1508
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	0	0	
ИТОГО ДОХОДОВ	365188,5	366696,5	1508
РАСХОДЫ			
Общегосударственные вопросы	32243,8	32243,8	
Национальная оборона	1681,7	1681,7	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1718,6	1718,6	
Национальная экономика	19461,2	19461,2	
Жилищно-коммунальное хозяйство	5546,6	5546,6	
Охрана окружающей среды	60	60	
Образование	189475	189475	
Культура, кинематография	41556	41556	
Здравоохранение	1610	1610	
Социальная политика	31677,6	31777,6	100
Физическая культура и спорт	7246	7246,0	
Средства массовой информации	300	300	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	33286	34694	1408

ИТОГО РАСХОДОВ	365862,5	367370,5	1508
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	-674,0	- 674,0	

Из таблицы видно, что утвержденные бюджетные назначения по **безвозмездным поступлениям** по отчету финансового отдела об исполнении районного бюджета за 1-й квартал 2014 года **на 1508** тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете района. Отклонение показателей в сумме 1508 тыс. рублей наблюдается по **иным межбюджетным трансфертам**. В результате показатели расходной части бюджета в указанном объеме выше, по разделам: «Социальная политика» в сумме 100 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 1408 тыс. рублей.

Согласно пояснениям финансового отдела данные средства доведены уведомлением Министерства финансов Оренбургской области по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам:

- по целевой статье расхода 77009045 «Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление органами местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения» в сумме 1408,0 тыс. рублей Александровскому сельсовету (*социально - значимые мероприятия на благоустройство детского парка отдыха в с. Александровка*);

- по целевой статье расхода 7702008 «Оказание адресной материальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации» в сумме 100,0 тыс. рублей (*социально - значимые мероприятия*).

По пояснениям финансового отдела предусмотренные бюджетом района **субсидии** бюджетом РФ и муниципальных образований (межбюджетные трансферты) в сумме **11916,3 тыс. рублей** в соответствии с уведомлением от 09.01.2014г. № 01-23/16-1 Министерства финансов Оренбургской области перенесены как **субвенции** бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов РФ.

Все вышеперечисленные внесенные изменения в бюджет района, без внесения изменений в решение о бюджете района финансовым отделом произведены на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Основную долю в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам: 0700 «Образование» – 59,0 % (50353,8 тыс. рублей), 0800 «Культура» - 12 % (10235,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.04.2014 г. исполнены в размере 6172,0 тыс. рублей, или 19,1% от годовых бюджетных назначений (32243,8 тыс. рублей) и 102,9 % к аналогичному периоду прошлого года (6000,5 тыс. рублей).

Основную часть расходов по разделу составляют расходы по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (39,5 % к итоговой сумме раздела) и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (32,8% к итоговой сумме раздела).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнены в сумме 183,9 тыс. рублей, или 19,2 % от годовых бюджетных назначений (957,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 118,0 тыс. рублей, или 14,2 % от

годовых бюджетных назначений (830 тыс. рублей);

расходы по подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* исполнены в сумме 2438,9 тыс. рублей, или 20,4 % от годовых бюджетных назначений (11944,1 тыс. рублей);

расходы по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в сумме 1403,2 тыс. рублей, или 21,7 % от годовых бюджетных назначений (6462,6 тыс. рублей);

расходы по подразделу *0111 «Резервные фонды»* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 2621,3 тыс. рублей в течение отчетного периода не производилось;

расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 2028,0 тыс. рублей, или 21,5 % от годовых бюджетных назначений (9428,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** по состоянию на 01.04.2014 г. исполнены на 4,7 %, в размере 79,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение в 15 раз меньше. Данный раздел представлен одним подразделом *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*. Столь низкое исполнение связано с не поступлением средств из федерального бюджета.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение расходов составило 374,1 тыс. рублей, или 21,8 % от годовых бюджетных назначений (1718,6 тыс. рублей).

Подраздел *0304 «Органы юстиции»*, исполнен в размере 202,5 тыс. рублей, или на уровне 32,1 % от годовых бюджетных назначений (631,6 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*, исполнены в сумме 171,6 тыс. рублей, или на уровне 16,5 % от годовых бюджетных назначений (1040,0 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** (19461,2 тыс. рублей) в 1-м квартале 2014 года исполнены в объеме 1280,1 тыс. рублей, или на 6,6 %.

Основная доля расходов по разделу приходится на подраздел *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - 52,4 %. По данному подразделу исполнение составило 1089,6 тыс. рублей, или 10,7 % от годовых бюджетных назначений (10198,2 тыс. рублей).

По подразделу *0408 «Транспорт»* расходы профинансированы в сумме 21,4 тыс. рублей, или на 9,5 % от годовых бюджетных назначений (225,3 тыс. рублей). Низкое освоение средств, связано в связи с отсутствием пассажирских перевозок на отдельных пригородных (районных) маршрутах. Финансирование мероприятий осуществлялось на основании отчетов об объемах оказанных транспортных услуг и фактических расходах представляемых индивидуальными предпринимателями занятых на пригородных пассажирских перевозках.

По подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* при бюджетных назначениях в объеме 4954,7 тыс. рублей расходы не производились. По данному подразделу из областного бюджета выделяются субсидии муниципальному образованию на софинансирование объектов капитального строительства и на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов. Расходы осуществляются за выполненные работы, которые планируется произвести во 2 квартале текущего года.

Подраздел *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* профинансирован в сумме 169,1 тыс. рублей, или на уровне 4,2 % от годовых бюджетных назначений (4066,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при годовых бюджетных назначениях в объеме 5546,6 тыс. рублей исполнены в сумме 2581,6 тыс. рублей, или 46,5 % годовых бюджетных назначений.

Основные планируемые расходы по данному разделу это расходы по подразделу «Жилищное хозяйство», которые произведены в 1-м квартале 2014 г. в сумме 2439,1 тыс. рублей или 50,3 % от годовых бюджетных назначений.

Подраздел «Благоустройство» исполнен в объеме 142,5 тыс. рублей или на 20,4% от годовых бюджетных назначений.

Планируемые расходы в объеме 60,0 тыс. рублей по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в отчетном периоде не производились.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 1-й квартал текущего года профинансированы в размере 50353,8 тыс. рублей, или на уровне 26,6 % от годовых бюджетных назначений (189475,0 тыс. рублей). Расходы текущего года на уровне аналогичного периода 2013 года (50810,6 тыс. рублей) или 99,1%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом.

Основную долю расходов по разделу (82,3%, или 98889,7 тыс. рублей) составляют расходы по подразделу *0702 «Общее образование»*, которые исполнены на 45,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (217366,9 тыс. рублей).

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* расходы профинансированы в объеме 7341,9 тыс. рублей, или на уровне 31,8 % к годовым бюджетным ассигнованиям (23095,8 тыс. рублей).

Финансирование расходов по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* составило 340,5 тыс. рублей, или 15,2 % от годовых бюджетных назначений (2239,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 12,6 %.

Финансирование расходов по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* составило 2543,3 тыс. рублей, или 16,8 % от годовых бюджетных назначений (15120,5 тыс. рублей).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 7134,9 тыс. рублей, что составляет 20,8 % от годовых плановых назначений в размере 34371,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу *0801 «Культура»* – 69,7 % (7134,9 тыс. рублей), или 20,8 % от годовых бюджетных назначений (34371,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0802 «Кинематография»* профинансированы в сумме 156,5 тыс. рублей, или 19,1 % от годовых бюджетных назначений (820,0 тыс. рублей).

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* расходы исполнены в объеме 2944,4 тыс. рублей, или 46,3 % от годовых назначений (6365,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** профинансированы в сумме 12,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 1610,0 тыс. рублей. Основные расходы по подразделу *0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* в объеме 1610,0 тыс. рублей запланированы на реализацию районной целевой программы «Обеспечение медицинскими кадрами учреждения здравоохранения в Александровском районе на 2013-2015гг.» которые предусматривается произвести в 3 квартале текущего года.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за 1-й квартал текущего года профинансированы в размере 4853,5 тыс. рублей, или на 15,3 % к годовым бюджетным назначениям (31677,6 тыс. рублей), что ниже аналогичного периода прошлого года на 18269,1 тыс. рублей. Столь значительное снижение расходов по данному разделу связано с изменениями в сфере межбюджетных отношений. Начиная с ноября 2013 года, полномочия по социальному обслуживанию граждан Оренбургской области и

предоставлению им мер социальной поддержки изъяты у района, в связи с этим сокращается объем субвенций, ранее предусматриваемых в бюджете на выполнение данных государственных полномочий.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* – 59,5 %. Финансирование данного подраздела составило 2888,8 тыс. рублей, или 18,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (15487,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом исполнение уменьшилось в сумме 3800,1 тыс. рублей.

Расходы по другим подразделам распределились следующим образом.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* исполнение сложилось в сумме 143,8 тыс. рублей, или 33,4 % от годовых плановых назначений, составляющих 430 тыс. рублей.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* исполнение сложилось в сумме 1820,9 тыс. рублей, или 11,6 % от годовых плановых назначений (15760,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 1261,0 тыс. рублей, что составляет 17,4 % к годовым плановым назначениям (7246,0 тыс. рублей), что на уровне аналогичного периода прошлого года.

Большую часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу *1101 «Физическая культура»* – 79,1 %, которые профинансированы в объеме 997,7 тыс. рублей, что составляет 17,5 % от годовых бюджетных назначений в размере 5695,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *1102 «Массовый спорт»* исполнены на уровне 11,7% от годовых бюджетных назначений (321,0 тыс. рублей) и составили 37,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* составили 225,9 тыс. рублей, или 18,4 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных в размере 1230,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 300,0 тыс. рублей в 1-м квартале 2014 г. не производились.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** профинансированы в сумме 8074,0 тыс. рублей, что составляет 24,3 % к годовым плановым назначениям (33286,0 тыс. рублей) и 91,5 % расходов аналогичного периода прошлого года (8828,0 тыс. рублей).

Расходы по данному разделу произведены по подразделу *1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* в сумме 8074,0 тыс. рублей, что составляет 25 % к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 32294,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 992,0 тыс. рублей не производились.

5. Исполнение районного бюджета в части источников финансирования дефицита районного бюджета, муниципального долга, погашения кредиторской задолженности

Районный бюджет в 1-м квартале 2014 года исполнен с дефицитом в сумме 638,9 тыс. рублей (Решением о районном бюджете предусмотрен дефицит в сумме 674,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 380,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2014 года сложился в сумме 1452,9 тыс. рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета и федерального бюджета в сумме 4300,8 тыс. рублей (форма

0503387). По пояснениям финансового отдела сумма разницы целевых средств 2847,9 тыс. рублей возникла из-за временного недостатка средств районного бюджета.

По данным муниципальной долговой книги в структуре муниципального долга два вида долгового обязательства – муниципальные гарантии и иные долговые обязательства. По состоянию на 01.04.2014 года, общий объем муниципального долга составил 2141,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 987,6 тыс. рублей и по иным долговым обязательствам 1154,1 тыс. рублей. Задолженность по иным долговым обязательствам сельхозтоваропроизводителями просроченная, образовавшаяся перед ГУП «Оренбургоблпродконтракт» за полученный товарный кредит 1996 года. Исполнение муниципального долга в 1-м квартале 2014 года не производилось.

Сравнительный анализ показателей кредиторской задолженности бюджетной отчетности муниципалитета за 1-й квартал 2014 год представлен в таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Кредиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2014г.	на 01.04.2014г.	Отклонение +, -
Всего по муниципалитету, в том числе:	30503,9	28087,4	- 2416,5
по отделу образования, из нее:	28040,8	20975,8	- 7065,0
<i>просроченная задолженность</i>	-	18028,4	18028,4

Из представленной таблицы видно, что по муниципалитету кредиторская задолженность на 01.04.2014 года остается достаточно высокой. В целом есть, незначительное снижение в объеме 2416,5 тыс. рублей. Снижение кредиторской задолженности наблюдается за счет уменьшения задолженности по отделу образования, которая снизилась на 7065,0 тыс. рублей. У отдела образования имеется просроченная задолженность в объеме 18028,4 тыс. рублей, или 86,0 % от всей задолженности по отделу.

Выводы:

1. По состоянию на 01.04.2014 г. в районный бюджет зачислено доходов в размере 85915,8 тыс. рублей, что составляет 23,5% к годовым плановым назначениям (365188,5 тыс. рублей) и 83,4 % к объему доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года (103060,2 тыс. рублей).

2. На низкое поступление доходов в районный бюджет в 1-м квартале 2014 года (23,5%) существенно повлияло не исполнение в доходной части бюджета подраздела *субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* в размере 2168,9 тыс. рублей, или 7,3 % от годовых бюджетных назначений (29816,9 тыс. рублей). Это обусловлено тем, что поступление субсидий из областного бюджета осуществляется по мере выполнения подрядных работ на объектах строительства, выполнение которых предусматривается в основном во II полугодии текущего года.

3. Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в районный бюджет за 1-й квартал 2014 года поступили в размере 12260 тыс. рублей, что составляет 26,0% к годовым плановым назначениям (47174,75 тыс. рублей) и 99,4 % к объему доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года (12339,1 тыс. рублей).

4. В 2014 году структура доходов районного бюджета практически не изменилась. В структуре поступлений за 1-й квартал 2014 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления (85,7%, или 73655,8 тыс. рублей). На долю налоговых и неналоговых поступлений (12260 тыс. рублей) приходится 14,3% доходов районного бюджета, что означает о высокой дотационности районного бюджета.

5. Расходы из районного бюджета за 1-й квартал 2014 года профинансированы в сумме 85276,9 тыс. рублей, или на уровне 23,3 % к годовым бюджетным назначениям (365862,5 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета по расходам за отчетный период на 16,9 % или 17403,2 тыс. рублей ниже исполнения за аналогичный период прошлого года. В основном это связано с изменениями в сфере межбюджетных отношений. Начиная с ноября 2013 года, полномочия по социальному обслуживанию граждан Оренбургской области и предоставлению им мер социальной поддержки изъяты у района, в связи с этим сокращается объем субвенций, ранее предусматриваемых в бюджете на выполнение данных государственных полномочий. В результате по разделу 1000 «Социальная политика» расходы за 1-й квартал текущего года профинансированы в размере 4853,5 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 18269,1 тыс. рублей.

Уровень исполнения расходов более 25 % к годовым бюджетным назначениям отмечается по разделам: 0700 «Образование» (26,6 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (46,5 %). Низкое исполнение годовых бюджетных назначений по разделу 0200 «Национальная оборона» (4,7 %), 0900 «Здравоохранение» (0,7 %), 1000 «Социальная политика» (15,3 %), 1100 «Физическая культура и спорт» (17,4 %).

6. Основную долю в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам: 0700 «Образование» – 59,0 % (50353,8 тыс. рублей), 0800 «Культура» - 12 % (10235,8 тыс. рублей).

7. Районный бюджет в 1-м квартале 2014 года исполнен с дефицитом в сумме 638,9 тыс. рублей (Решением о районном бюджете предусмотрен дефицит в сумме 674,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 380,1 тыс. рублей.

8. Остаток денежных средств на счетах районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2014 года сложился в сумме 1452,9 тыс. рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета и федерального бюджета в сумме 4300,8 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела сумма разницы целевых средств 2847,9 тыс. рублей возникла из-за временного недостатка средств районного бюджета.

9. В целом по муниципалитету, в отчетном периоде наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 2416,5 тыс. рублей. Однако она остается достаточно высокой в сумме 28087,4 тыс. рублей. Снижение кредиторской задолженности в отчетном периоде наблюдается за счет уменьшения задолженности по отделу образования на 7065,0 тыс. рублей. У отдела образования имеется просроченная задолженность в объеме 18028,4 тыс. рублей, или 86,0 % от всей задолженности по отделу (20975,8 тыс. рублей).

10. По состоянию на 01.04.2014 года, общий объем муниципального долга составил 2141,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 987,6 тыс. рублей и по иным долговым обязательствам 1154,1 тыс. рублей. Исполнение муниципального долга в 1-м квартале 2014 года не производилось.

11. Все внесенные изменения в бюджет района, без внесения изменений в решение о бюджете района, финансовым отделом администрации района произведены на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

