

## Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2014 года

### 1. Общие положения

Заключение Счетной палаты Александровского района об исполнении районного бюджета за I полугодие 2014 года подготовлено в соответствии со статьей 8 Положения «О Счетной палате муниципального образования Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 21.09.2012г. №90.

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

    постановление администрации Александровского района от 05.08.2014 г. № 590-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского района за I полугодие 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;

    информация о кредиторской задолженности по муниципальному образованию.

Кроме того Счетной палатой делался запрос в финансовый отдел для получения информации по отдельным вопросам.

### 2. Основные параметры исполнения районного бюджета за полугодие 2014 года

2.1 Решением Совета депутатов от 25.12.2013 г. № 246 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 11.06.2014 г. № 277) (далее – Решение о бюджете) доходы на 2014 год утверждены в сумме 490089,9 тыс. рублей, расходы – 490763,9 тыс. рублей, размер дефицита – 674 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2014 г. в районный бюджет зачислено доходов в размере 264631 тыс. рублей, что составляет 54,0 % к годовым плановым назначениям (490089,9 тыс. рублей) и 101,6 % к объему доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года (260573,9 тыс. рублей).

Расходы из районного бюджета за 6 месяцев 2014 года профинансированы в сумме 253093,3 тыс. рублей, или на уровне 51,6 % к годовым бюджетным назначениям (490763,9 тыс. рублей), что на 1,9% больше, чем за аналогичный период прошлого года (248409,2 тыс. рублей).

2.2 В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1-е полугодие 2014 года, установлено, что в отчете об исполнении районного бюджета годовые бюджетные назначения **по доходам** (в части безвозмездных поступлений – субсидии, субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и иные межбюджетные трансферты) отличны **от бюджетных назначений**, утвержденных решением Совета депутатов от 11.06.2014 г. № 277 (таблица 1).

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчета финансового отдела администрации района	Отклонения (+, -)
<b>ДОХОДЫ</b>			
<i>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	52174,75	52174,75	
<i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – ВСЕГО В ТОМ ЧИСЛЕ:</i>	433915,2	436516,2	+2601
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	102887	102887	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	99594,4	91779,1	-7815,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	162175,1	174091,4	+11916,3
Иные межбюджетные трансферты	69258,7	67758,7	-1500
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4000	4000	
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>490089,9</b>	<b>492690,9</b>	<b>2601</b>
Общегосударственные вопросы	30300,25	30300,25	
Национальная оборона	1705,4	1705,4	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1741,2	1741,2	
Национальная экономика	19699,6	19699,6	
Жилищно-коммунальное хозяйство	8954,6	11654,6	2700
Образование	265243,7	265144,7	-99
Культура, кинематография	85154,1	85154,1	
Здравоохранение	1691,9	1691,9	
Социальная политика	30264,8	30264,8	
Физическая культура и спорт	8440,4	8440,4	
Средства массовой информации	300	300	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	37208	37208	
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>490763,9</b>	<b>493364,9</b>	<b>2601</b>
<b>РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)</b>	<b>-674</b>	<b>-674</b>	

Из таблицы 1 видно, что общий объем бюджетных назначений **безвозмездных**

**поступлений** по отчету финансового отдела об исполнении районного бюджета за 1-е полугодие 2014 года **на 2601,0** тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением Совета депутатов. Из них: по субвенциям на 11916,3 тыс. рублей больше, по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на 7815,3 тыс. рублей и 1500,0 тыс. рублей меньше. По пояснениям финансового отдела отклонения связаны по следующим причинам:

- в решении о бюджете сумма 11916,3 тыс. рублей - *субсидии на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей, в муниципальных образовательных учреждениях* была ошибочно по КБК 01220202999050000 151 «Прочие субсидии»;

- согласно уведомлению министерства физической культуры, спорта и туризма Оренбургской области №1 от 04.06.2014 г. средства в сумме 1500,0 тыс. рублей ошибочно отражены по КБК 01220202999050000 151 «Прочие субсидии». Согласно уведомлению № б/н от 23.07.2014 г. данная сумма отражена по КБК 01220204012050000 151;

- на основании полученных уведомлений от министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Оренбургской области внесены изменения в сводную бюджетную роспись и отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2014 г. № 06/03-05/130 от 26.06.2014 г. в сумме 2700,0 тыс. рублей – *субсидии на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2010 годы»* и №01-23/16-922/1 от 26.06.2014 г. в сумме 99,0 со знаком «минус» - *субсидии на проведение текущего и капитального ремонта, противоаварийных мероприятий в учреждениях образования*. Внесение изменений произведено **на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Александровского района** (утвержденного Приказом финансового отдела администрации Александровского района от 16.04.2010г. № 24): внесение изменений в сводную бюджетную роспись на суммы субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, фактически полученных из федерального и областного бюджетов при исполнении районного бюджета сверх доходов, утвержденных решением о бюджете, осуществляется бюджетным отделом, с последующим утверждением этих изменений начальником финансового отдела администрации района.

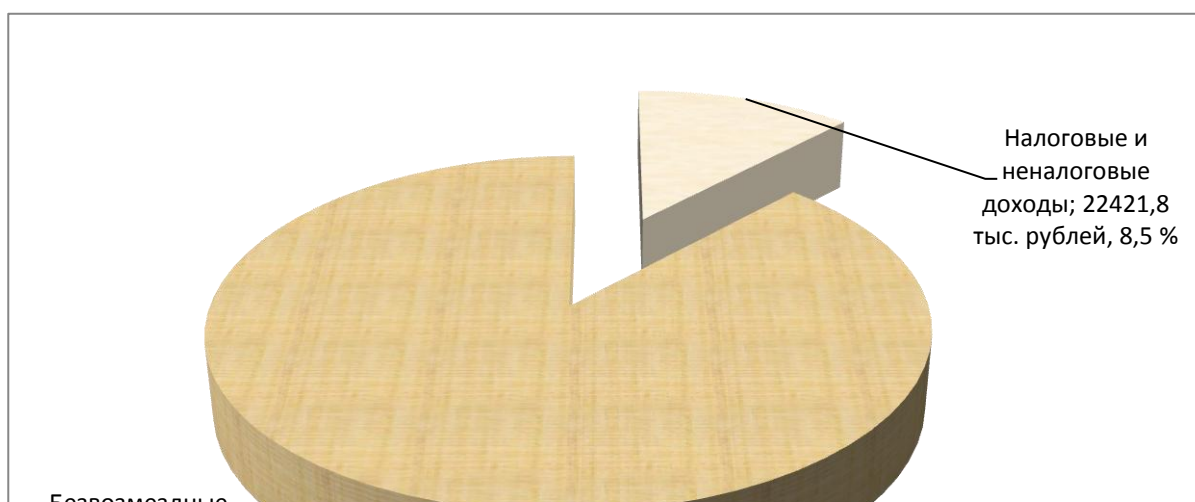
### **3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам**

В 2014 году структура доходов районного бюджета практически не изменилась. Наблюдается снижение собственных доходов районного бюджета.

В структуре поступлений за I полугодие 2014 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления (91,5 %, или 242209,3 тыс. рублей). На долю налоговых и неналоговых поступлений (собственные доходы) приходится 8,5 % доходов районного бюджета (22421,8 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года собственные доходы составляли 10,3 % в сумме 26740,8 тыс. рублей.

Диаграмма 1

Структура доходов районного бюджета за I полугодие 2014 года



Анализ исполнения доходов районного бюджета за I полугодие 2014 года приведен в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ районного бюджета исполнены в размере 22421,8 тыс. рублей, или 43 % от утвержденных годовых назначений (52174,75 тыс. рублей) и 83,8 % к соответствующему исполнению за I полугодие 2013 года (26740,8 тыс. рублей).

Поступления увеличились по следующим подгруппам налоговых доходов и неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 157,6 %;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 122,6 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 171,5 %;
- прочие неналоговые доходы – 169,2 %.

Уменьшились поступления по подгруппам:

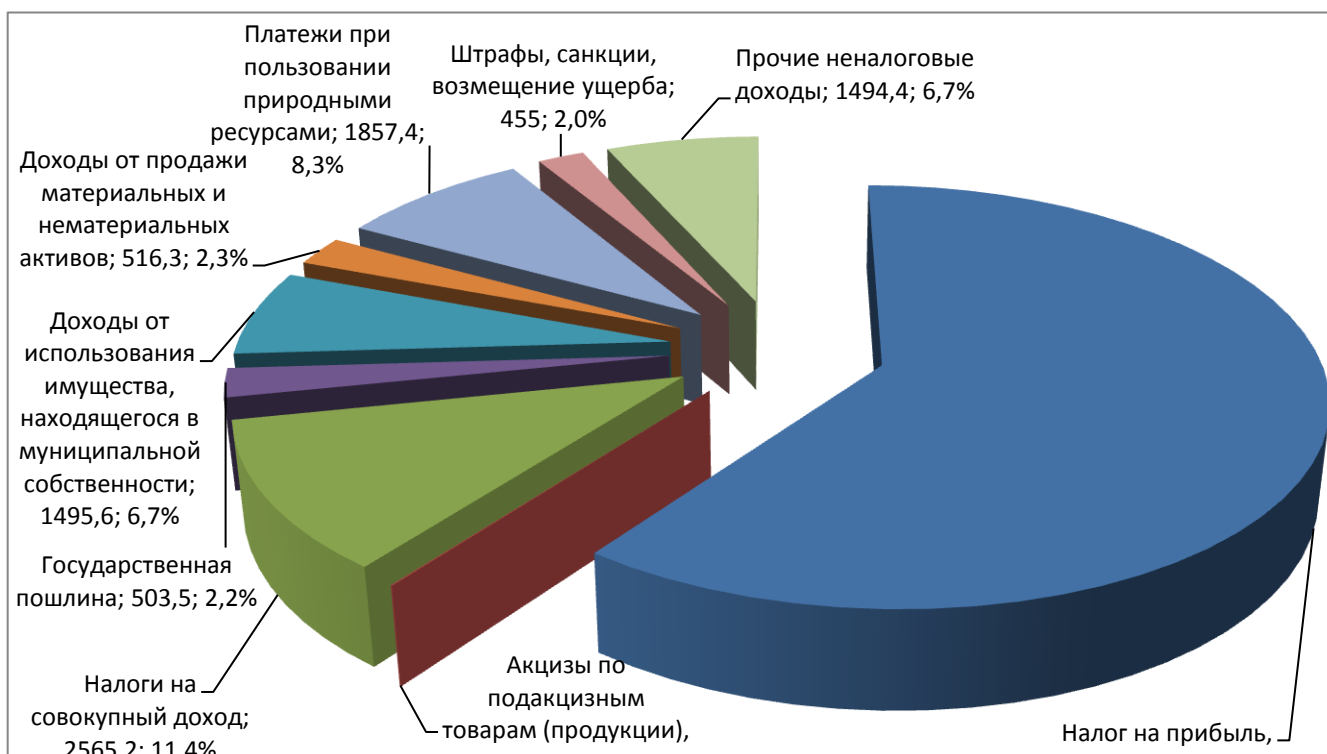
- налог на прибыль, доходы – 72,8 %;
- налоги на совокупный доход – 75,7 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 64,2 %.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений преобладающую долю занимают налоги на прибыль, доходы (60,3 %).

На долю налогов на совокупный доход приходится 11,4 % доходов районного бюджета, платежи при пользовании природными ресурсами – 8,3%. Другие налоговые и неналоговые поступления в общей сложности составляют 20,0 % доходной части районного бюджета, из них неналоговые доходы – 6,7 % (диаграмма 2).

Структура налоговых и неналоговых поступлений за 1 полугодие 2014 года

Диаграмма 2



## **Налоговые доходы**

За I полугодие 2014 года налоговые поступления составили 16601,7 тыс. рублей или 39,6 % от совокупного объема бюджетных назначений по статьям налоговых доходов, утвержденных на год (41924,15 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов **«Налоги на прибыль, доходы»** на 01.07.2014 г. составляет 13520,6 тыс. рублей или 40,2% от утвержденных бюджетных назначений, которая представлена *налогами на доходы физических лиц* (далее – НДФЛ).

Данные налоги являются основными доходными источниками 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 13324,2 тыс. рублей, или 40,5 % от бюджетных назначений (32923 тыс. рублей).

Низким уровнем исполнения (14,1% от годовых бюджетных назначений в размере 36,6 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*. По пояснениям финансового отдела исполнение плановых бюджетных ассигнований ожидается в 3 квартале текущего года.

Поступления по коду *«НДФЛ, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса РФ»* за 1-е полугодие составили 159,8 тыс. рублей, или 34,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

В связи с изменениями налогового законодательства впервые в бюджет района начал поступать налог - *акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ*. Однако, его доля в доходной части бюджета незначительна 0,1 %. За 1-е полугодие данного налога поступило 12,4 тыс. рублей, что составило 31,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

**Налоги на совокупный доход** поступили в размере 2565,2 тыс. рублей, или 34,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (7356,0 тыс. рублей) и 75,7 % к соответствующим поступлениям за I полугодие 2013 года.

Отмечается низкий уровень исполнения по коду *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения*. По данному налогу поступление составило 443,6 тыс. рублей, или 14,7 % от утвержденных бюджетных назначений (3014,8 тыс. рублей) и 42,0 % к соответствующим поступлениям за I полугодие 2013 года. По пояснениям финансового отдела снижение поступлений данного налога связано с уменьшением количества плательщиков данного налога.

Поступления по коду *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 1712,3 тыс. рублей, или 52,2% от утвержденных бюджетных назначений (3278,2 тыс. рублей) и 84,8 % к соответствующему периоду прошлого года.

Поступления по коду *единый сельскохозяйственный налог* сложились в размере 285,8 тыс. рублей, или 50,8 % от утвержденных бюджетных назначений (563,0 тыс. рублей) и 116,7 % к соответствующим поступлениям за I полугодие 2013 года.

По *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнение за I полугодие 2013 года составило 24,7 % от плановых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей).

**Государственная пошлина** поступила в размере 503,5 тыс. рублей, или 57,0% к утвержденным бюджетным назначениям (882,65 тыс. рублей) и 118,7 % к соответствующим поступлениям за I полугодие 2013 года.

### ***Неналоговые доходы***

Исполнение совокупного объема бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы по состоянию на 01.07.2014 г. составило 5820,0 тыс. рублей или 56,7 % годовых бюджетных назначений (10250,6 тыс. рублей).

Наибольшую долю неналоговых поступлений (31,9 %, или 1857,4 тыс. рублей) занимают **платежи при пользовании природными ресурсами**, исполненные в размере 49,2 % от утвержденных назначений (3777,0 тыс. рублей) и 122,6 % к соответствующим поступлениям за I полугодие 2013 года. Платежи представляют плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Бюджетные назначения по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** (439,5 тыс. рублей) по состоянию на 01.07.2013 исполнены в размере 516,3 тыс. рублей, или 117,5 % годовых бюджетных назначений, и 171,5 % 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, как в отчетном периоде, так и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обусловлен увеличением количества продаваемых земельных участков.

Бюджетные назначения, утвержденные по подгруппе **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** (1287,6 тыс. рублей), за I полугодие 2014 года выполнены на 35,3% и составило 455,0 тыс. рублей, и 64,2 % к поступлениям аналогичного периода прошлого года. По пояснениям финансового отдела низкое исполнение бюджетных назначений связано с уменьшением числа правонарушений в районе.

При планированных бюджетных назначениях в сумме 1960,0 тыс.рублей по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** исполнение за I полугодие составило 1494,4 тыс. рублей, или 76,2 %. В данной подгруппе доходов *невыясненные поступления* сложились в размере 96,4 тыс. рублей, со знаком «минус». *Прочие неналоговые доходы* сложились в размере 1590,8 тыс. рублей или 81,4 % бюджетных назначений (1960,0 тыс. рублей), и 3,2 раза больше аналогичного периода прошлого года. Согласно пояснениям финансового отдела бюджетные назначения будут уточнены в 3 квартале.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** за I полугодие текущего года сложились в размере 242209,3 тыс. рублей, что составляет 55,8 % от годового объема бюджетных назначений (433915,2 тыс. рублей) и 103,6 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2013 года.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** за I полугодие текущего года исполнены в размере 239314,5 тыс. рублей, что составляет 55,2 % от годового объема бюджетных назначений (433915,2 тыс. рублей) и 102,2 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2013 года и состоят из:

дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 52453,0 тыс. рублей, или 51 % от годового объема утвержденных назначений (102887,0 тыс. рублей);

субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в размере 39313,8 тыс. рублей, или 39,5 % от годовых бюджетных назначений (99594,4 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;

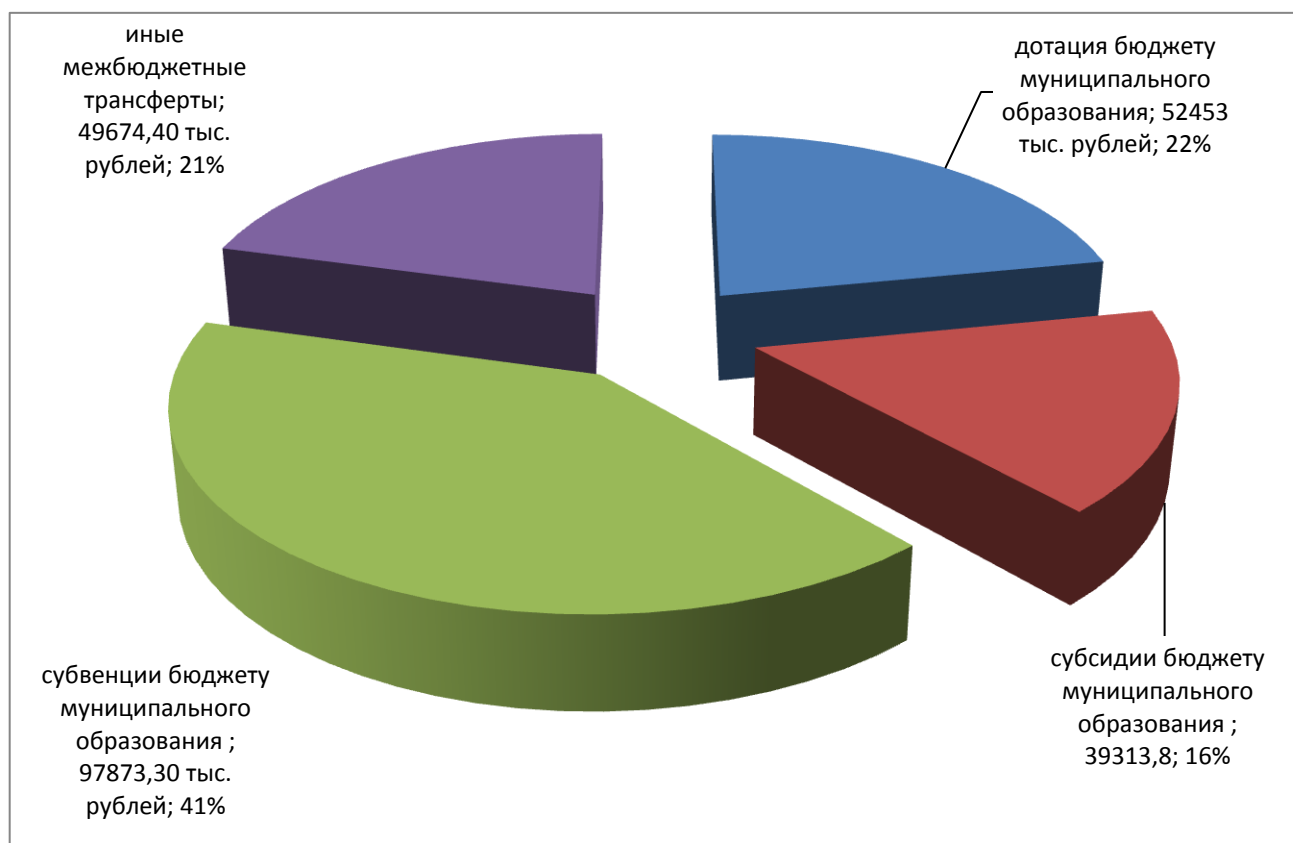
субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 97873,3 тыс. рублей, или 60,4 % от годового объема утвержденных назначений (162175,1 тыс. рублей);

иных межбюджетных трансфертов в размере 49674,4 тыс. рублей, или 71,7 % от годовых бюджетных назначений (69258,7 тыс. рублей).

**Прочие безвозмездные поступления** составили в сумме 3000,0 тыс. рублей или 75,5 % от годовых бюджетных назначений (4000,0 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за I полугодие 2014 года представлена в диаграмме 3.

Диаграмма 3



#### 4. Исполнение районного бюджета по расходам

Анализ исполнения расходов районного бюджета за I полугодие 2014 года приведен в приложении 1.

Основную долю в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам: 0700 «Образование» – 53,5 % (135471,9 тыс. рублей), 0800 «Культура» - 24,2 % (61350,9



тыс. рублей), 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 6,4 % (16240,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.07.2014 г. исполнены в размере 13108,7 тыс. рублей, или 43,3 % от годовых бюджетных назначений (30300,25 тыс. рублей) и 103,4 % к аналогичному периоду прошлого года (12677,9 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» (36,8 % к итоговой сумме раздела) и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (36,9 % 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 395,1 тыс. рублей, или 41,3 % 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 302,0 тыс. рублей, или 36,4 % 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 4832,5 тыс. рублей, или 40,3 % от годовых бюджетных назначений (11984,2 тыс. рублей);

расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 2735,7 тыс. рублей, или 42,3 % от годовых бюджетных назначений (6462,6 тыс. рублей);

расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 637,65 тыс. рублей в течение отчетного периода не производилось;

расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 4843,4 тыс. рублей, или 51,4 % от годовых бюджетных назначений (9428,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** по состоянию на 01.07.2014г. исполнены на 47,7 %, в размере 813,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение составило 61,8 %. Данный раздел представлен одним подразделом 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение расходов составило 859,8 тыс. рублей, или 49,4 % от годовых бюджетных назначений (1 741,2 тыс. рублей).

Подраздел 0304 «Органы юстиции», исполнен в размере 385,0 тыс. рублей, или на уровне 58,9 % от годовых бюджетных назначений (654,2 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», исполнены в сумме 474,8 тыс. рублей, или на уровне 45,7 % от годовых бюджетных назначений (1040,0 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** (19699,6 тыс. рублей) за I полугодие 2014 года исполнены в объеме 5484,3 тыс. рублей, или на 27,8%.

Основная доля расходов по разделу приходится на подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 85,4%. По данному подразделу исполнение составило 4683,1 тыс. рублей, или 45,9 % от годовых бюджетных назначений (10198,2 тыс. рублей).



По подразделу 0408 «Транспорт» расходы профинансированы в сумме 62,4 тыс. рублей, или на 34,0 % от годовых бюджетных назначений (183,7 тыс. рублей). 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 планируются произвести в 3 квартале текущего года.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовых бюджетных назначениях в объеме 8954,6 тыс. рублей исполнены в сумме 3516,2 тыс. рублей. Основные планируемые расходы по данному разделу это предоставление из областного бюджета субсидий на софинансирование строительства объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности, которые планируются произвести в 3 квартале.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не планировались.

Расходы по разделу 0700 «Образование» за I полугодие текущего года профинансированы в размере 135471,9 тыс. рублей, или на уровне 51,1 % от годовых бюджетных назначений (265243,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы увеличились на 12,8 %.

Основную долю расходов по разделу (80,9 %, или 109650,5 тыс. рублей) составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование», которые исполнены на 56,7 % к годовым бюджетным ассигнованиям (193368,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов по другим подразделам сложилось следующим образом.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы профинансированы в объеме 19757,6 тыс. рублей, или на уровне 36,3 % к годовым бюджетным ассигнованиям (54395,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы увеличились на 12,8 % в сумме 5733,5 тыс. рублей. Увеличение связано с началом строительства детского сада на 140 мест в с. Александровка.

Финансирование расходов по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составило 630,3 тыс. рублей, или 28,1 % от годовых бюджетных назначений (2239,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились и составили 68,6 % к аналогичному периоду прошлого года.

Финансирование расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» составило 5433,5 тыс. рублей, или 35,7 % от годовых бюджетных назначений (15240,5 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы профинансированы в размере 61350,9 тыс. рублей, что составляет 72,0 % от годовых плановых назначений в размере 85154,1 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 89,7% (55057,1 тыс. рублей), или 74,4 % от годовых бюджетных назначений (73969,1 тыс. рублей).

Расходы в 1-м полугодии 2014 года увеличились в 3,2 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Это связано с проведением капитального ремонта культурно-досугового центра в с. Александровка.

Расходы по подразделу 0802 «Кинематография» профинансированы в сумме 358,9 тыс. рублей, или 43,8 % от годовых бюджетных назначений (820,0 тыс. рублей).

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* расходы исполнены в объеме 5934,9 тыс. рублей, или 57,3 % от годовых назначений (10365,0 тыс. рублей).

Расходы в 1-м полугодии 2014 года увеличились в 3 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Увеличение связано с переводом оплаты труда обслуживающего персонала с мелких клубов в МКУ «Центр по обслуживанию деятельности учреждений культуры».

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** профинансированы в сумме 24,0 тыс. рублей, что составляет 1,4 % к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 1691,9 тыс. рублей. По данному разделу основные расходы *предусмотрены по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, поддержка семьи, социальные выплаты молодым семьям на улучшение жилищных условий и поддержка кадров отраслей экономики в Александровском районе» на 2014-2016 годы по мероприятию - приобретение для медицинских работников жилья в объеме 1500,0 тыс. рублей.* Данные расходы планируется произвести в 3 квартал текущего года.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за I полугодие текущего года профинансированы в размере 12238,7 тыс. рублей, или на 40,4 % к годовым бюджетным назначениям (30264,8 тыс. рублей).

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу *1004 «Охрана семьи и детства» – 58,4 %*. Финансирование данного подраздела составило 7152,9 тыс. рублей, или 48,7 % к годовым бюджетным ассигнованиям (14674,7 тыс. рублей).

Расходы по другим подразделам распределились следующим образом.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* исполнение сложилось в сумме 262,2 тыс. рублей, или 61 % от годовых плановых назначений, составляющих 430,0 тыс. рублей.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* исполнение сложилось в сумме 4823,6 тыс. рублей, или 31,8 % от годовых плановых назначений (15160,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 3835,8 тыс. рублей, что составляет 45,4 % к годовым плановым назначениям (8440,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы увеличились на 35,8 %. Это связано с проведением на территории муниципального образования финальных соревнований 17 областных летних сельских спортивных мероприятий «Золотой колос Оренбуржье».

Большую часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу *1101 «Физическая культура» – 85,2 %*, расходы профинансированы в объеме 3268,3 тыс. рублей, что составляет 47,4 % от годовых бюджетных назначений в размере 6889,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *1102 «Массовый спорт»* исполнены на уровне 13,7 % от годовых бюджетных назначений (321,0 тыс. рублей) и составили 44,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* составили 523,4 тыс. рублей, или 42,6 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных в размере 1230,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** профинансированы в сумме 150,0 тыс. рублей, что составляет 50% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 300 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу произведены по подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»*.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** профинансированы в сумме 16240,0 тыс. рублей, что составляет 43,6 % к годовым плановым назначениям (37208,0

тыс. рублей) и 89,4 % расходов аналогичного периода прошлого года (18169,0 тыс. рублей).

Расходы по данному разделу произведены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 16148,0 тыс. рублей, что составляет 49,2 % к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 32844,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» произведены в сумме 92,0 тыс. рублей при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 2428,0 тыс. рублей.

#### **5. Исполнение районного бюджета в части источников финансирования дефицита районного бюджета, муниципальный долг, кредиторская задолженность.**

Районный бюджет за I полугодие 2014 года исполнен с профицитом в сумме 11537,7 тыс. рублей (Решением о районном бюджете предусмотрен дефицит в сумме 674,0 тыс. рублей).

В аналогичном периоде прошлого года районный бюджет был также исполнен с профицитом в сумме 12164,6 тыс. рублей.

Превышение доходов над расходами, за счет остатков средств областного и федерального бюджетов.

Остаток денежных средств на счетах районного бюджета по состоянию на 1 июля 2014 года сложился в сумме 12351,8 тыс. рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета и федерального бюджета в сумме 18261,8 тыс. рублей (форма 0503387). По пояснениям финансового отдела сумма разницы целевых средств 5910,0 тыс. рублей возникла из-за временного недостатка средств районного бюджета, которые были направлены на выплату по заработной плате.

По данным муниципальной долговой книги в структуре муниципального долга два вида долгового обязательства – муниципальные гарантии и иные долговые обязательства. По состоянию на 01.07.2014 года, общий объем муниципального долга составил 2148,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 987,6 тыс. рублей и по иным долговым обязательствам 1161,1 тыс. рублей, что превышает утвержденного верхнего предела на 01.01.2015 г. в сумме 781,4 тыс. рублей. Задолженность по иным долговым обязательствам сельхозтоваропроизводителями просроченная, образовавшаяся перед ГУП «Оренбургоблпродконтракт» за полученный товарный кредит 1996 года. Исполнение муниципального долга за I полугодие 2014 года не производилось.

По данным финансового отдела администрации района по состоянию на 01.07.2014 года кредиторская задолженность бюджетных учреждений в сумме 31978,6 тыс. рублей, в том числе просроченная в сумме 23589,5 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности приходится на учреждения образования в сумме 19470,2 тыс. рублей, или 60,9 % от общей кредиторской задолженности.

#### **Выводы:**

1. По состоянию на 01.07.2014 г. в районный бюджет зачислено доходов в размере 264631 тыс. рублей, что составляет 54,0 % к годовым плановым назначениям (490089,9 тыс. рублей) и 101,6 % к объему доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года (260573,9 тыс. рублей).

2. В 2014 году структура доходов районного бюджета практически не изменилась. В структуре поступлений за I полугодие 2014 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления (91,5 %, или 242209,3 тыс. рублей), что означает о высокой дотационности районного бюджета.

Наблюдается снижение собственных доходов районного бюджета. На долю налоговых и неналоговых поступлений (собственные доходы) приходится 8,5 % доходов

районного бюджета (22421,8 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года собственные доходы составляли 10,3 % в сумме 26740,8 тыс. рублей.

3. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ районного бюджета исполнены в размере 22421,8 тыс. рублей, или 43 % от утвержденных годовых назначений (52174,75 тыс. рублей) и 83,8 % к соответствующему исполнению за I полугодие 2013 года (26740,8 тыс. рублей).

Поступления увеличились по следующим подгруппам налоговых доходов и неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 157,6 %;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 122,6 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 171,5 %;

- прочие неналоговые доходы – 169,2 %.

Уменьшились поступления по подгруппам:

- налог на прибыль, доходы – 72,8 %;

- налоги на совокупный доход – 75,7 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 64,2 %.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений преобладающую долю занимают налоги на прибыль, доходы (60,3 %). На долю налогов на совокупный доход приходится 11,4 % доходов районного бюджета, платежи при пользовании природными ресурсами – 8,3%. Другие налоговые и неналоговые поступления в общей сложности составляют 20,0 % доходной части районного бюджета, из них неналоговые доходы – 6,7 %.

4. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за I полугодие текущего года исполнены в размере 239314,5 тыс. рублей, что составляет 55,2 % от годового объема бюджетных назначений (433915,2 тыс. рублей) и 102,2 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2013 года.

5. Расходы из районного бюджета за 6 месяцев 2014 года профинансированы в сумме 253093,3 тыс. рублей, или на уровне 51,6 % к годовым бюджетным назначениям (490763,9 тыс. рублей), что на 1,9% больше, чем за аналогичный период прошлого года (248409,2 тыс. рублей).

6. Основную долю в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам: 0700 «Образование» – 53,5 % (135471,9 тыс. рублей), 0800 «Культура» - 24,2 % (61350,9 тыс. рублей), 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» 6,4 % (16240,0 тыс. рублей).

7. Уровень исполнения расходов более 50% к годовым бюджетным назначениям отмечается по разделам: «Образование» (51,1 %), «Культура, кинематография» (72,0 %). Увеличение связано с началом строительства детского сада на 140 мест в с. Александровка и с проведением капитального ремонта культурно-досугового центра в с. Александровка.

Низкое исполнение годовых бюджетных назначений по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» (27,8 %). Это связано с тем, что по подразделу *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* запланированные расходы 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 в 3 квартале текущего года.

- 0900 «Здравоохранение» (1,4 %). Это обусловлено тем, что основные расходы *предусмотрены по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан,*

поддержка семьи, социальные выплаты молодым семьям на улучшение жилищных условий и поддержка кадров отраслей экономики в Александровском районе» на 2014-2016 годы по мероприятию - приобретение для медицинских работников жилья в объеме 1500,0 тыс. рублей. Данные расходы планируется произвести в 3 квартал текущего года.

8. Районный бюджет за I полугодие 2014 года исполнен с профицитом в сумме 11537,7 тыс. рублей (Решением о районном бюджете предусмотрен дефицит в сумме 674,0 тыс. рублей).

Превышение доходов над расходами, за счет остатков средств областного и федерального бюджетов.

9. Остаток денежных средств на счетах районного бюджета по состоянию на 1 июля 2014 года сложился в сумме 12351,8 тыс. рублей, из них остатки целевых средств областного бюджета и федерального бюджета в сумме 18261,8 тыс. рублей. Сумма разницы целевых средств 5910,0 тыс. рублей возникла из-за временного недостатка средств районного бюджета.

10. По состоянию на 01.07.2014 года кредиторская задолженность бюджетных учреждений в сумме 31978,6 тыс. рублей, в том числе просроченная в сумме 23589,5 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности приходится на учреждения образования в сумме 19470,2 тыс. рублей, или 60,9 % от общей кредиторской задолженности.

11. По состоянию на 01.07.2014 года, общий объем муниципального долга составил 2148,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 987,6 тыс. рублей и по иным долговым обязательствам 1161,1 тыс. рублей, что превышает утвержденного верхнего предела на 01.01.2015 г. в сумме 781,4 тыс. рублей. Исполнение муниципального долга за I полугодие 2014 года не производилось.