

## **Заключение** **на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года.**

### **1. Общие положения**

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 24.12.2014 г. № 306 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район», отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации района и направляется в Совет депутатов и счетную палату Александровского района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Александровского района от 15.04.2016 г. № 264-п и представлен в счетную палату Александровского района (далее – СП района) в соответствии с пунктом 5 статьи 124 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен СП района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 квартал 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Заключение СП района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 8 Положения о Счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 21.09.2012 г. № 90.

При подготовке Заключения использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная финансовым отделом администрации Александровского района в СП района в следующем составе:

- постановление администрации Александровского района от 15.04.2016 г. № 294-п «Об исполнении бюджета Александровского района за 1 квартал 2016 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.

Дополнительно запрашивалась информация о недоимке в бюджет района на 01.04. 2016 года, итоги социально-экономического развития Александровского района 1 квартал 2016 года, информация отдела правового, контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района о задолженности по договорам аренды земельных участков на 1 апреля 2016 года.

### **2. Социально-экономические условия исполнения районного бюджета в январе-марте 2016 года.**

Исполнение районного бюджета в январе-марте 2016 года происходило в условиях, характеризующихся следующими социально-экономическими показателями.

Предприятиями района и цехами малой мощности произведено промышленной продукции 101,4% к соответствующему периоду 2015 года, в том числе по видам экономической деятельности:

производство пищевых продуктов – 112,8%;

производство прочих неметаллических минеральных продуктов– 97,3%;

металлургическое производство – 100,2%;

производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 81,3%.

Инвестиции в основной капитал составили 27,6 млн. рублей, или ниже соответствующего периода 2015 года на 23,2%. Введено в действие жилых домов за счет всех источников финансирования – 1,005 тыс.кв.м. общей площади, или ниже на 64,3% к соответствующему периоду прошлого года.

Во всех категориях сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) за январь-март 2016 года произведено валовой продукции на 132,7 млн. рублей, или 96,4% к аналогичному периоду 2015 года.

Оборот розничной торговли сложился в объеме 184,5 млн. рублей, или на 0,3% больше, чем в январе-марте 2015 года. Оборот общественного питания сложился в объеме 9,4 млн. рублей, или на 0,1% больше, чем в январе-марте 2015 года.

Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям составил 50,1 млн. рублей, или 100,8 % к январю-марту прошлого года в действующих ценах, в том числе бытовые услуги в объеме 4,9 млн. рублей или 98,0% к аналогичному периоду 2015 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника по учтенным статистикой крупным и средним предприятиям составила 14,9 тыс. рублей, что составляет 104,3 % к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- в сельском хозяйстве 10,5 тыс. рублей, или 106,4% к соответствующему периоду прошлого года;

-в промышленности -10,3 тыс. рублей или 103,9% к соответствующему периоду прошлого года.

Просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 1.04.2016 года отсутствовала.

### **3. Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета в I квартал 2016 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 23.12.2015 г. № 23 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» утверждены следующие показатели районного бюджета:

**доходы на 2016 год** в сумме 412232,2 тыс. рублей;

**расходы на 2016 год** в сумме 412232,2 тыс. рублей;

**размер дефицита на 2016 год** в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года, установлено, что в отчете об исполнении районного бюджета годовые бюджетные назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений), расходам и источникам финансирования дефицита отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 23.12.2015 г. № 23 (с изменениями от 30 марта 2016 г. № 55) и утвержденными бюджетными назначениями согласно отчета Финансового отдела (таблица 1).

Таблица 1 тыс. рублей

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно решения о бюджете от 30.03.2016 г. № 55	Бюджетные назначения согласно отчета Финансового отдела на 01.04.2016г.	Отклонение (гр.3-гр.4)
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Налоговые и неналоговые доходы	59185,8	59185,8	
Безвозмездные поступления	354153,2	354273,9	-120,7
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>413339,0</b>	<b>413459,75</b>	
Общегосударственные вопросы	34922,9	34922,9	
Национальная оборона	1371,6	1371,6	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1288,0	1288,0	
Национальная экономика	25335,9	25456,6	-120,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	17057,7	17057,7	
Охрана окружающей среды	60,0	60,0	
Образование	226944,8	226944,8	
Культура и кинематография	34442,6	34442,6	
Здравоохранение	161,9	161,9	
Социальная политика	33479,2	33479,2	
Физическая культура и спорт	7896,7	7896,7	
Средства массовой информации	200,0	200,0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам	31973,0	31973,0	

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно решения о бюджете от 30.03.2016 г .№ 55	Бюджетные назначения согласно отчета Финансового отдела на 01.04.2016г.	Отклонение (гр.3-гр.4)
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
субъектов Российской Федерации и муниципальных образований			
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>415134,4</b>	<b>415255,1</b>	-120,7
<b>РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+»), ДЕФИЦИТ «-»)</b>	<b>-1795,4</b>	<b>-1795,4</b>	

Согласно пояснениям, представленным финансовым отделом, отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете) в связи с изменением безвозмездных поступлений из федерального бюджета – субсидии на 1 килограмм реализованного молока или отгруженного на собственную переработку молока, что не противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации.

**Доходы** районного бюджета за 1 квартал 2016 года составили 102957,56 тыс. рублей — 24,9% от утвержденных бюджетных назначений (413459,75 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 8975,56 тыс. рублей, или на 9,6%.

**Расходы** из районного бюджета за 1 квартал текущего года произведены в сумме 101525,5 тыс.рублей, что составляет 24,4% к годовым бюджетным назначениям (415255,1 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал текущего года на 7888,0 тыс. рублей больше, или на 8,4 %.

В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 1432,06 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 344,6 тыс. рублей).

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

Общий объем доходов, зачисленных в районный бюджет в I квартале 2016 года, сложился в размере 102957,56 тыс. рублей, или 24,9% от годового объема утвержденных назначений (413459,75 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 8975,56 тыс. рублей, или на 9,6%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 13,8 %.

В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы 13787,1 тыс. рублей, или 13,4 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета, безвозмездные поступления – 89170,5 тыс. рублей, или 86,6 %. *Анализ исполнения доходов районного бюджета за I квартал 2016 года приведен в приложении 1.*

Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 13787,1 тыс. рублей, или 23,3 % от годового объема бюджетных назначений (59185,8 тыс. рублей) и 88,1 % от соответствующих поступлений за I квартал прошлого года (15646,2 тыс. рублей). Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых доходов. Из неналоговых доходов отрицательной динамикой характеризуются платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 63,1 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам) – 21,1 %. На долю неналоговых доходов приходится 15,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

### ***Налоговые доходы***

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (48937,5 тыс. рублей), исполнен в размере 11611,1 тыс. рублей (23,7 %).

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов **«Налоги на прибыль, доходы»**, утвержденных в размере **39858,0** тыс. рублей, на 01.04.2016 составило 8698,7 тыс. рублей, или 21,8 %. По сравнению с I кварталом 2015 года (7402,5 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 17,5 %.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «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», в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (21,9 %) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Бюджетные назначения по 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 статьей 227 НК РФ (128,0 тыс. рублей), и по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (339,5 тыс. рублей), исполнены лишь на 4,8 % со знаком «минус» и 17,3 % (- 6,2 тыс. рублей и 58,9 тыс. рублей) соответственно, так как срок уплаты данных налогов приходится на III квартал.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 7735,2 тыс. рублей, **налоги на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) поступили в размере 2579,5 тыс. рублей (33,3 %), что составляет 103,8 % к аналогичному периоду прошлого года (2484,7 тыс. рублей). Согласно справке о недоимке в бюджет по Александровскому району на 01.04.2016 года,

представленной финансовым отделом отмечается высокая задолженность по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и единому сельскохозяйственному налогу* в сумме 470,9 тыс. рублей и 845,6 тыс. рублей соответственно. **Основные должники:**

- по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* – ООО «Александровский коопторг» задолженность в сумме 25,0 тыс. рублей, ИП Ванесян В. В. – 45,9 тыс. рублей, ООО «Газспецстрой» - 126,0 тыс. рублей, ООО «Информационно-тенический центр» - 36,7 тыс. рублей, ООО «Мишар» - 151,3 тыс. рублей;

- по *единому сельскохозяйственному налогу* – Ассоциация крестьянско-фермерских хозяйств «Виктория» в сумме 59,9 тыс. рублей, ИП глава КФХ Быкова М. В. – 398,6 тыс. рублей, ООО «Золотой колос» - 85,5 тыс. рублей, ООО «Эдельбай»- 90,7 тыс. рублей, ИП глава КФХ Сафаров Р.А. – 68,9 тыс. рублей.

В соответствии с Налоговым кодексом (гл.26.1 ст.346.1-346.10) налогоплательщики *единого сельскохозяйственного налога* представляют налоговую декларацию не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (предшествующим годом). *Единый сельскохозяйственный налог*, подлежащий уплате по итогам налогового периода, подлежит уплате в этот же срок. По итогам отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. **Исходя из вышеизложенного, касающиеся сроков уплаты, задолженности налогоплательщиков на 1 апреля 2016 года по данному налогу в бюджет района не должно быть.**

Поступления **государственной пошлины** по состоянию на 01.04.2016 г. составили 326,7 тыс. рублей, или 24,8 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1319,5 тыс. рублей) и 125,4 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (260,6 тыс. рублей).

#### ***Неналоговые доходы***

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим **неналоговые доходы** (10248,3 тыс. рублей), по состоянию на 1 апреля 2016 года исполнен на 21,2 % (2175,8 тыс. рублей), что связано с низким уровнем исполнения по подгруппе **неналоговых доходов** - «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (7,4 %).

Поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составили 487,7 тыс. рублей (7,4 %) при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 6560,8 тыс. рублей, или 125,5% к аналогичному периоду 2015 года, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 452,0 тыс. рублей, или 7,8 % к годовым бюджетным назначениям (5808,0 тыс. рублей). По информации представленной отделом правового, контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района задолженность арендаторов по договорам аренды земельных участков на 1 апреля

2016 года не большая, в объеме 401,9 тыс. рублей, с некоторыми из них ведется претензионно-исковая работа. Основные платежи будут поступать по установленным срокам с 15 сентября по первому сроку и с 15 ноября по второму сроку текущего года.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 35,7 тыс. рублей, или 13,3 % к годовым бюджетным назначениям (268,8 тыс. рублей). Задолженность по договорам аренды муниципального имущества на 1 апреля 2016 года в объеме 7,1 тыс. рублей.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1861,5 тыс. рублей, **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены в объеме 1171,7 тыс. рублей, или на уровне 62,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года платежи снизились на 2575,5 тыс. рублей, или 68,7 %, что объясняется снижением поступлений *платы за выбросы загрязняющих веществ*, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа составившей 91,9 % в общей сумме доходов по подгруппе.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в I квартале 2016 года составило 352,4 тыс. рублей, что составляет 35,2 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год. По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления уменьшились на 358,8 тыс. рублей, или 50,4 %. Основную долю поступлений по подгруппе заняли доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (доходы от продажи земельных участков в северо - восточной части с. Александровка).

Сумма зачисленных в районный бюджет **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составила 231,6 тыс. рублей (28 % от утвержденных на год бюджетных назначений (826,0 тыс. рублей). По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления увеличились на 41,7 тыс. рублей, или 22,0 %. Высокое исполнение по данной подгруппе доходов сложилось в результате увеличения фактов денежных взысканий в I квартале текущего года. По той же причине доходы по данной статье больше аналогичных поступлений за I квартал прошлого года на 22,0 %.

В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю (68,3 %) занимают прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, исполненные в сумме 158,1 тыс. рублей, или 35,4 % от утвержденных бюджетных назначений (447,3 тыс. рублей).

По подгруппе доходов «**Прочие неналоговые доходы**» **доходы не планировались**, исполнение составило 67,4 тыс. рублей со знаком «минус», за счет уточнения невыясненных платежей.

Безвозмездные поступления на 01.04.2016 г. составили 89170,5 тыс. рублей, или 25,2 % от годового объема бюджетных назначений (354273,9 тыс. рублей), что больше на 10834,7 тыс. рублей, или на 13,8% соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (78335,8 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** состоят из:

*дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 37192,0 тыс. рублей, или 34,2 % от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), **что больше на 11565,0 тыс. рублей, или на 45,1 % соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (25627,0 тыс. рублей);**

*субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* в размере 718,6 тыс. рублей, или 1,9 % от годовых бюджетных назначений (38043,6 тыс. рублей). Низкое исполнение по данной подгруппе обусловлено тем, что средства из областного бюджета поступают в бюджет района на условиях софинансирования, по мере выполнения работ. В текущем году планируются мероприятия по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности, проведение противоаварийных мероприятий в зданиях муниципальных общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования детей, предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей, капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые будут выполняться во 2-3 квартале.

*субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 43875,3 тыс. рублей, или 25,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (175735,7 тыс. рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере 7216,3 тыс. рублей, или 22,9% от годовых бюджетных назначений (31545,6 тыс. рублей);

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из областного бюджета и бюджетов поселений.

При годовых бюджетных назначениях в размере 891,0 тыс. рублей, утвержденных по подгруппе **«Прочие безвозмездные поступления»**, поступления в I квартале 2016 года составили 180,3 тыс. рублей или 99,6 % от годовых бюджетных назначений.

По состоянию на 01.04.2016 г. возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, сложился в размере 12,0 тыс. рублей (со знаком «минус»), бюджетные назначения не предусмотрены.

**В ходе проведения экспертного мероприятия установлено, что в отчете об исполнении бюджета в Приложение № 1 к постановлению администрации района от 15.04.2016 года №294-п «доходы районного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 1-й квартал 2015 года» имеются технические ошибки, которые отражены в приложении №4.**

## **5. Исполнение местного бюджета по расходам**

Расходы из районного бюджета за I квартал 2016 года профинансированы в сумме 101525,5 тыс. рублей, или на уровне 24,45 % к годовым бюджетным назначениям (415255,1 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за январь - март 2016 года на 1,45 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года (93637,4 тыс.

рублей или 25,9%). *Анализ исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2016 года приведен в приложении 1.*

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 апреля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 60,8 %. Удельный вес остальных расходов на 01.04.2016 года составляет : на социальную политику – 6,7 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 6,2 %, общегосударственные вопросы – 7,6 %, культура и кинематография – 10,2%, национальная экономика — 2,6%, физическая культура и спорт —1,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,3%.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 7694,2 тыс.рублей, что составляет 22,0% от годовых бюджетных назначений в размере 34922,9 тыс.рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года (6923,9 тыс. рублей ) расходы увеличились на 11,1%. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 43,5%, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 19,2%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 31,8 %.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 241,8 тыс. рублей, или 24,0% от утвержденных бюджетных назначений (1009,3 тыс. рублей);

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 172,1 тыс. рублей, или 24,2% от утвержденных бюджетных назначений (712,0 тыс. рублей);

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 3346,6 тыс. рублей, или 24,7% от утвержденных бюджетных назначений (13541,7 тыс. рублей);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 1473,4 тыс. рублей, или 18,6% от утвержденных бюджетных назначений (7917,7 тыс. рублей);

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – **по данному подразделу расходы на подготовку и проведение выборов не запланированы;**

Остаток утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 1422,3 тыс. рублей. Исполнение отражено по соответствующим разделам расходов исходя из ведомственной принадлежности;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 2460,3 тыс. рублей, или 23,8% от утвержденных бюджетных назначений (10319,9 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»**, подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2016 год запланированы в бюджете в объеме 1371,6 тыс. рублей, исполнено 25,0% годовых бюджетных назначений.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 293,7 тыс. рублей, или 22,8% от годовых бюджетных назначений (1288,0 тыс. рублей). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0304 «Органы юстиции» - 116,2 тыс. рублей или 22,0%. По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 147,2 тыс. рублей или 20,6%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 2646,3 тыс. рублей, что составляет 10,4% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 25456,7 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 962,1 тыс. рублей, или 9,0% от годовых бюджетных назначений (10674,2 тыс. рублей). Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) низкий процент сложился в связи с заявительным характером расходов, сезонностью производимых расходов;

0408 «Транспорт» – 49,9 тыс. рублей, или 10,0% от годовых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей). **Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.**

0409 «Дорожное хозяйство» – 0,0 тыс. рублей, или 0% от годовых бюджетных назначений (3242,2 тыс. рублей);

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 1634,3 тыс. рублей или 14,8% от годовых бюджетных назначений 11040,3 тыс. рублей. **Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в размере 3674,0 тыс. рублей, или 21,5% от годовых бюджетных назначений (17057,7 тыс. рублей).

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0501 «Жилищное хозяйство» – 3674,0 тыс. рублей, или 59,5% от годовых бюджетных назначений (6178,5 тыс. рублей).

0502 «Коммунальное хозяйство» - 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % от годовых назначений 8500,0 тыс. рублей;

0503 «Благоустройство» – финансирование расходов не осуществлялось, годовые бюджетные назначения – 60.0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за январь-март 2016 года профинансированы в размере 61743,1 тыс. рублей, **или на 27,2 % к годовым бюджетным назначениям (226944,8 тыс. рублей) и на 120,0 % к аналогичному периоду прошлого года (51472,8 тыс. рублей).**

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование» – 76,6%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» – 17,4%. Расходы по подразделам сложились следующим образом:

0701 «Дошкольное образование» – 10760,0 тыс. рублей, или 33,9% от годовых назначений (31753,6 тыс. рублей).

0702 «Общее образование» – 47312,1 тыс. рублей, или 26,5% от годовых бюджетных назначений (178318,5 тыс. рублей), **что больше на 6980,3 тыс. рублей, или на 17,3% соответствующих расходов за аналогичный период прошлого года (40331,8 тыс. рублей).**

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 168,1 тыс. рублей, или 6,2% от годовых бюджетных назначений (2715,9 тыс. рублей). **Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение по подразделу связано с планированием расходов по организации летнего отдыха и занятости детей, проведении акции «собери ребенка в школу» на летний период, отдельные виды расходов носят сезонный характер; финансирование муниципальных мероприятий по работе с молодежью производится по мере возникновения расходов;**

0709 «Другие вопросы в области образования» – 3502,9 тыс. рублей, или 24,7% от годовых бюджетных назначений (14156,8 тыс. рублей).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 10348,4 тыс. рублей, что **составляет 30,0% от годовых назначений в размере 34442,6 тыс. рублей и 99,3% к аналогичному периоду прошлого года (10419,3 тыс. рублей).**

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 59,6% (6174,9 тыс. рублей), **или 34,0% от годовых назначений — 18150,8 тыс. рублей;**

0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 4009,0 тыс. рублей, или 26,0 % от годовых назначений (15421,8 тыс. рублей).

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы не производились. Годовые бюджетные назначения в размере 161,9 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за 1 квартал 2016 года были профинансированы в размере 6785,3 тыс. рублей, или на 20,3% к годовым бюджетным назначениям (33479,2 тыс. рублей), или 84,5 % к аналогичному периоду прошлого года (8031,7 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 49,6%.

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1001 «Пенсионное обеспечение» – 281,4 тыс. рублей, или 26,9% от годовых назначений, составляющих 1045,1 тыс. рублей.

1003 «Социальное обеспечение населения» – 3361,8 тыс. рублей, или 20,4% от годовых назначений (16495,3 тыс. рублей), **или 79,4 % к аналогичному периоду прошлого года (4235,4 тыс. рублей).**

1004 «Охрана семьи и детства» – 3142,1 тыс. рублей, или 19,7% от годовых назначений, составляющих 15938,8 тыс. рублей. Расходы по обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время запланированы на 2-3 квартал 2016 года.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 1677,6 тыс. рублей, что составляет 21,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (7896,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1101 «Физическая культура» - 1344,0 тыс. рублей, или 20,9% годовых бюджетных назначений, составляющих 6440,0 тыс. рублей;

1102 «Массовый спорт» - 111,2 тыс. рублей, или 55,6% годовых бюджетных назначений, составляющих 200,0 тыс. рублей;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 222,4 тыс. рублей, или 17,7% годовых бюджетных назначений, составляющих 1256,7 тыс. рублей. **Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.**

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы не производились. Годовые бюджетные назначения в размере 200,0 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы профинансированы в сумме 6320,0 тыс. рублей, что составляет 19,8% к годовым плановым назначениям (31973,0 тыс. рублей) и 74,9 % к расходам аналогичного периода прошлого года (8436,0 тыс. рублей). Расходы проведены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

При исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года по четырем разделам из тринадцати исполнение составило менее 20,0 % от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделам: **«Здравоохранение» - 0%, «Средства массовой информации» - 0%, «Охрана окружающей среды» - 0%, «Национальная экономика» - 10,4%. Самый наибольший уровень исполнения, достигнут по разделам: «Образование» - 27,2%, «Культура, кинематография» - 30,0%.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.04.2016 г., предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 375794,5 тыс. рублей, или 90,5 % в общем объеме бюджетных ассигнований (415255,1 тыс. рублей). **Анализ исполнения муниципальных программ в 1 квартале 2016 года приведен в приложении 3.**

Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I квартале 2016 года в целом составляет 24,8% по отношению к годовым назначениям, или 93309,2 тыс. рублей – 91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.

**Менее 20% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:**

муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 7698,3 тыс. рублей (19 % к годовым бюджетным назначениям 40548,0 тыс. рублей);

муниципальная программа "Создание условий для развития ЖКХ Александровского района" на 2015-2020 годы – 0 тыс. рублей, (0)%;

муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 5149,9 тыс. рублей (16,2%);

муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе" на 2014-2020 годы – 1700,5 тыс. рублей, (18,4 %);

**Остальные 3 муниципальных программы профинансированы от 26,6% до 30,4%, это:**

муниципальная программа "Экономическое развитие Александровского района" на 2014 - 2020 годы -516,6 тыс. рублей (26,6% к годовым бюджетным назначениям 1940,0 тыс. рублей);

муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 67822,6 тыс. рублей (27,2%);

муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы - 10421,3 тыс. рублей (30,4%).

## **6. Исполнение местного бюджета в части источников**

### **финансирования дефицита местного бюджета**

Районный бюджет в I квартале 2016 года исполнен с профицитом в сумме 1432,1 тыс. рублей (Решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1795,4 тыс. рублей). В аналогичным периодом прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 344,6 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2016 г. составили 3239,4 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 606,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного бюджета 2633,4 тыс. рублей.

## **7. Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2016 г, муниципальный долг района составлял 1191,4 тыс. рублей.

С начала текущего года муниципальный долг района не изменился.

### **Выводы:**

Доходы, районного бюджета в I квартале 2016 года, составили 102957,56 тыс. рублей, или 24,9% от годового объема утвержденных назначений (413459,75 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 8975,56 тыс. рублей, или на 9,6%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 13,8 %.

В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы 13787,1 тыс. рублей, или 13,4 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета, безвозмездные поступления – 89170,5 тыс. рублей, или 86,6 %.

2. Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 13787,1 тыс. рублей, или 23,3 % от годового объема бюджетных назначений (59185,8 тыс. рублей) и 88,1 % от соответствующих поступлений за I квартал прошлого года (15646,2 тыс. рублей). Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых доходов. Из неналоговых

доходов отрицательной динамикой характеризуются платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 63,1 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам) – 21,1 %. На долю неналоговых доходов приходится 15,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

3. Согласно справке о недоимке в бюджет по Александровскому району на 01.04.2016 года, представленной финансовым отделом отмечается **высокая задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и единому сельскохозяйственному налогу в сумме 470,9 тыс. рублей и 845,6 тыс. рублей соответственно. Исходя из сроков уплаты единого сельскохозяйственного налога в соответствии с Налоговым кодексом (гл.26.1 ст.346.1-346.10) при своевременной уплате налогоплательщиками, задолженности в бюджет района на 1 апреля 2016 года по данному налогу не должно быть.**

4. В 1 квартале 2016 года дотация из областного бюджета составила в размере 37192,0 тыс. рублей, или **34,2 % от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), что больше на 11565,0 тыс. рублей, или на 45,1 % соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (25627,0 тыс. рублей).**

5. Расходы из районного бюджета за 1 квартал текущего года произведены в сумме 101525,5 тыс.рублей, что составляет 24,4% к годовым бюджетным назначениям (415255,1 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал текущего года на 7888,0 тыс. рублей больше, или на 8,4 %.

В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 1432,06 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 344,6 тыс. рублей).

6. Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 апреля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 60,8 %. Удельный вес остальных расходов на 01.04.2016 года составляет: на социальную политику – 6,7 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 6,2 %, общегосударственные вопросы – 7,6 %, культура и кинематография – 10,2%, национальная экономика — 2,6%, физическая культура и спорт —1,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,3%.

7. **Низкий уровень исполнения отмечен по разделам: «Здравоохранение» - 0 %, «Средства массовой информации» - 0%, «Охрана окружающей среды» - 0%, «Национальная экономика» - 10,4%.**

**Наибольший уровень исполнения, достигнут по разделам: «Образование» - 27,2%, «Культура, кинематография» - 30,0%.**

8. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.04.2016 г., предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в

общей сумме 375794,5 тыс. рублей, или **90,5 % в общем объеме бюджетных ассигнований (415255,1 тыс. рублей).**

9. Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I квартале 2016 года в целом составляет 24,8% по отношению к годовым назначениям, или 93309,2 тыс. рублей – **91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.**

**Низкий уровень, менее 20% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:**

муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 7698,3 тыс. рублей (19 % к годовым бюджетным назначениям 40548,0 тыс. рублей);

муниципальная программа "Создание условий для развития ЖКХ Александровского района" на 2015-2020 годы – 0 тыс. рублей, (0)%;

муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 5149,9 тыс. рублей (16,2%);

муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе" на 2014-2020 годы – 1700,5 тыс. рублей, (18,4 %).

**Высокий уровень финансирования отмечается по 2 муниципальным программам:**

муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 67822,6 тыс. рублей (27,2%);

муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы - 10421,3 тыс. рублей (30,4%).

10. Остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2016 г. составили 3239,4 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 606,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного бюджета 2633,4 тыс. рублей.

11. По состоянию на 01.04.2016 г, муниципальный долг района составил 1191,4 тыс. рублей. С начала текущего года муниципальный долг района не изменился.

**Предложения:** администрации Александровского района:

1. Обеспечить равномерность расходования бюджетных средств в течении отчетного периода в соответствии с расчетами сметных назначений.

2. Необходимо организовать эффективное взаимодействие с налоговыми органами, службой судебных приставов, правоохранительными органами, направленное на сокращение задолженности в бюджет района, которая может стать дополнительным источником для увеличения доходной части бюджета, в частности: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по единому сельскохозяйственному налогу.

3. Устранить технические ошибки, допущенные в приложении №1 к постановлению администрации Александровского района - *поступление доходов в районный бюджет по кодам бюджетной классификации РФ*, которые отражены в приложении № 4 к заключению.

Председатель Счетной палаты:

В.Т. Гуреев