

## **Заключение** **на отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2016 года.**

### **1. Общие положения**

Заключение Счетной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области (далее – СП района) по исполнению районного бюджета за I полугодие 2016 года подготовлено в соответствии со статьей 8 Положения о счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 21.09.2011 № 90.

Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Александровского района от 21.07.2016 г. № 638-п и представлен в 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 I полугодие 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.

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 21.07.2016 г. № 638-п «Об исполнении бюджета Александровского района за I полугодие 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 01.07.2016 года, итоги социально-экономического развития Александровского района I полугодие 2016 года.

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

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

В первом полугодии текущего года в промышленности добавился новый вид деятельности - «Добыча полезных ископаемых», что вызвало значительный рост объемов производства.

За полугодие 2016 года произведено промышленной продукции и выполнено работ на 1077,6 млн. руб. (в 10,4 раз выше уровня прошлого года). В том числе добыто топливно-энергетических полезных ископаемых на 953,1 млн. руб., произведено продукции обрабатывающей промышленности на 108,7 млн. руб. (114,2% к уровню прошлого года).

Наибольший удельный вес в общем объеме продукции обрабатывающей промышленности занимает производство пищевой продукции – 73,7 млн. руб. (142,6 % к уровню прошлого года).

Производство прочих неметаллических минеральных продуктов – 10,2 млн. рублей (59,3% к уровню прошлого года). Снижение связано с приостановкой своей деятельности с 1 июня текущего года Каменским кирпичным заводом.

Произведено теплоэнергии и питьевой воды на 15,8 млн. руб. (90,5% к уровню прошлого года). Снижение темпов роста производства связано с сокращением объемов потребления теплоэнергии в связи с газификацией населения.

Инвестиции в основной капитал составили 38,9 млн. рублей, или ниже соответствующего периода 2015 года на 32,9%. Введено в действие жилых домов за счет всех источников финансирования – 2,005 тыс. кв. м. общей площади, или 100,1% к соответствующему периоду прошлого года.

Во всех категориях сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) за январь-июнь 2016 года произведено валовой продукции на 599,4 млн. рублей, или 100,1% к аналогичному периоду 2015 года.

Оборот розничной торговли сложился в объеме 367,1 млн. рублей, или на 0,2% меньше, чем в январе-июне 2015 года. Оборот общественного питания сложился в объеме 21,0 млн. рублей, или на 4,5% меньше, чем в январе-июне 2015 года.

Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям составил 89,2 млн. рублей, или 96,9 % к январю-июню прошлого года в действующих ценах, в том числе бытовые услуги в объеме 11,4 млн. рублей или 112,9% к аналогичному периоду 2015 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника по учетным статистикой крупным и средним предприятиям составила 15,2 тыс. рублей, что составляет 106,1 % к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- в сельском хозяйстве - 12,5 тыс. рублей, или 112,7% к соответствующему периоду прошлого года;

- в промышленности - 10,6 тыс. рублей или 100,9% к соответствующему периоду прошлого года.

Просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 1.07.2016 года отсутствовала.

### **3. Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета в I полугодие 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» с учетом внесенных изменений от 29.06.2016 г. № 63 утверждены следующие показатели районного бюджета:

**доходы на 2016 год** в сумме 417627,5 тыс. рублей;

**расходы на 2016 год** в сумме 419422,9 тыс. рублей;

**размер дефицита на 2016 год** в сумме 1795,4 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2016 года, установлено соответствие годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита утвержденным решением Совета депутатов о бюджете с учетом внесенных изменений от 29.06.2016 г. № 63 и отчета финансового отдела.

**Доходы** районного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 232953,6 тыс. рублей — 55,8% от утвержденных бюджетных назначений (417627,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 12884,9 тыс. рублей, или на 5,9%.

**Расходы** из районного бюджета за 1 полугодие текущего года произведены в сумме 227638,2 тыс. рублей, что составляет 54,3% к годовым бюджетным назначениям (419422,9 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 полугодие текущего года на 8570,9 тыс. рублей больше, или на 3,9 %.

В январе-июне текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 5315,4 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 1001,4 тыс. рублей).

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

Общий объем доходов, зачисленных в районный бюджет в I полугодие 2016 года,

сложился в размере 232953,6 тыс. рублей, или 55,8% от годового объема утвержденных назначений (417627,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 12884,9 тыс. рублей, или на 5,9% в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 7,2 %.

В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 29372,2 тыс. рублей, или 12,6 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета, безвозмездные поступления – 203581,4 тыс. рублей, или 87,4 %.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета за I полугодие 2016 года приведен в приложении №1.**

Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 29372,2 тыс. рублей, или 48 % от годового объема бюджетных назначений (61185,8 тыс. рублей) и 97,4 % от соответствующих поступлений за I полугодие прошлого года (30157,9 тыс. рублей).

Поступления налоговых доходов увеличились по подгруппам доходов - *налоги на прибыль, доходы, акцизы по подакцизным товарам*, уменьшились по подгруппам доходов - *по налогам на совокупный доход, государственная пошлина*.

Поступления неналоговых доходов увеличились по подгруппам доходов - *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба*. Отрицательной динамикой характеризуются *платежи при пользовании природными ресурсами, прочие неналоговые доходы*.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 67,5 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина) – 18,7 %. На долю неналоговых доходов приходится 13,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Согласно информации представленной финансовым отделом недоимка по всем налоговым и неналоговым доходам в бюджет района на 01.07.2016 года составила 4082,5 тыс. рублей. Задолженность уменьшилась на 1520,3 тыс. рублей, на 01.04.2016 г. она составляла 5602,8 тыс. рублей.

#### ***Налоговые доходы***

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (50482,0 тыс. рублей), исполнен в размере 25329,1 тыс. рублей (50,2 %). Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов **«Налоги на прибыль, доходы»**, утвержденных в размере 39858,0 тыс. рублей, на 01.07.2016 составило 19819,7 тыс. рублей, или 49,7 %. По сравнению с I полугодием 2015 года (15772,4 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 25,7 %.

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 (50 %) 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 (128,2 тыс. рублей), и по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (339,5 тыс. рублей), исполнены лишь на 2 % и 36,2 % (2,5 тыс. рублей и 123,0 тыс. рублей) соответственно, так как срок уплаты данных налогов приходится на III квартал.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 9035,6 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 4882,4 тыс. рублей (54,0 %), что составляет 88,7 % к аналогичному периоду прошлого года (5506,9 тыс. рублей).

Поступления **государственной пошлины** по состоянию на 01.07.2016 г. составили 612,6 тыс. рублей, или 39,2 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1563,6 тыс. рублей) и 95,7 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (640,0 тыс. рублей).

#### **Неналоговые доходы**

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (10703,8 тыс. рублей), по состоянию на 1 июля 2016 года исполнен на 37,8 % (4043,1 тыс. рублей), что связано с низким уровнем исполнения по подгруппе неналоговых доходов - «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (19,4 %).

Поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составили 1270,3 тыс. рублей (19,4 %) при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 6560,8 тыс. рублей, или 114,4% 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* 1011,5 тыс. рублей, или 17,4 % к годовым бюджетным назначениям (5808,0 тыс. рублей). Низкое исполнение связано с тем, что 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)* – 94,5 тыс. рублей, или 35,2 % к годовым бюджетным назначениям (268,8 тыс. рублей), или 139,2% к соответствующему периоду прошлого года (67,9 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1861,5 тыс. рублей, **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены в объеме 1489,1 тыс. рублей, или на уровне 80,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года платежи снизились на 3142,2 тыс. рублей. Это объясняется тем что, изменилось законодательство, а именно с принятием Федерального [закон](#) от 21.07.2014 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации". Изменен порядок и сроки уплаты природопользователями платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Если в 2015 году платежи в бюджет района поступали ежеквартально, то в 2016 году платежи поступят только за 4-й квартал 2015 года, а за 2016 год они поступят только в 1-м квартале 2017 года.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в I полугодие 2016 года составило 735,3 тыс. рублей, что составляет 56,6 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год. По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления увеличились на 23,1 тыс. рублей, или 3,2 %. По данной группе доходов поступления по одной подгруппе – *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 504,9 тыс. рублей (57,6 % от утвержденных на год бюджетных назначений (876,5 тыс. рублей). По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления увеличились незначительно на 21,6 тыс. рублей, или 4,5 %.

В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю (59,0 %) занимают прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение

ущерба, исполненные в сумме 298,0 тыс. рублей, или 66,6 % от утвержденных бюджетных назначений (447,3 тыс. рублей).

По подгруппе доходов «**Прочие неналоговые доходы**» исполнение составило 43,5 тыс. рублей или 41,4% годовых бюджетных назначений (105,0 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** на 01.07.2016 г. составили 203581,4 тыс. рублей, или 57,1 % от годового объема бюджетных назначений (356441,7 тыс. рублей), что больше на 13670,7 тыс. рублей, или на 7,2% соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (189910,7 тыс. рублей).

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

*дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 69821,0 тыс. рублей, или 64,2% от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), что больше на 7363,0 тыс. рублей, или на 11,8 % соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (62458,0 тыс. рублей);

*субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* в размере 8341,2 тыс. рублей, или 29,8 % от годовых бюджетных назначений (27949,6 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 в основном будут выполняться в 3 квартале.

*субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 103572,9 тыс. рублей, или 59,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (175614,4 тыс. рублей);

*иных межбюджетных трансфертов* в размере 17678,0 тыс. рублей, или 44,3% от годовых бюджетных назначений (39928,7 тыс. рублей);

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

По подгруппе «**Прочие безвозмездные поступления**», годовые бюджетные назначения исполнены в полном объеме в размере 4180,3 тыс. рублей, или на 100%.

По состоянию на 01.07.2016 г. возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, сложился в размере 39,3 тыс. рублей (со знаком «минус»), бюджетные назначения не предусмотрены.

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

Расходы из районного бюджета за 1 полугодие текущего года профинансированы в сумме 227638,2 тыс.рублей, или на уровне 54,3% к годовым бюджетным назначениям (419422,9 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета по расходам за январь - июнь 2016 года на 8570,9 тыс. рублей или на 3,9 % выше исполнения за аналогичный период прошлого года. Анализ исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2016 года приведен в приложении 1.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 июля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 58 %. Удельный вес остальных расходов на 01.07.2016 года составляет : культура и кинематография – 8,8%, общегосударственные вопросы – 7,3 %, на социальную политику – 6,9 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 6,8 %, национальная экономика - 6,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,2%, физическая культура и спорт - 1,9%,

национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,2%, средства массовой информации – 0,1%.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 16550,6 тыс.рублей, что составляет 54,3% от годовых бюджетных назначений в размере 34783,9 тыс.рублей. По сравнению с 1 полугодием 2015 года расходы увеличились на 1744,8 тыс. рублей, или на 11,8%. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 43,0%, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 20,6%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 30,9 %.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 566,5 тыс. рублей, или 56,1% от утвержденных бюджетных назначений (1009,3 тыс. рублей);

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 356,7 тыс. рублей, или 50,1% от утвержденных бюджетных назначений (712,0 тыс. рублей);

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 7113,4 тыс. рублей, или 52,1% от утвержденных бюджетных назначений (13645,4 тыс. рублей);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 3403,7 тыс. рублей, или 43,0% 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 1079,6 тыс. рублей. Исполнение отражено по соответствующим разделам расходов исходя из ведомственной принадлежности;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 5110,3 тыс. рублей, или 49,0% от утвержденных бюджетных назначений (10419,9 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 725,0 тыс. рублей, или 44,2% от годовых бюджетных назначений (1639,7 тыс. рублей). По данному разделу произведены расходы:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» - 334,8 тыс. рублей или на 50,0%;

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 358,0 тыс. рублей или на 50,2%;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 32,2 тыс. рублей или на 68,5%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 14694,1 тыс. рублей, что составляет 60,3% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 24369,4 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 7005,5 тыс. рублей, или 67,1% от годовых бюджетных назначений (10436,4 тыс. рублей);

0408 «Транспорт» – 278,1 тыс. рублей, или 54,8% от годовых бюджетных назначений (507,5 тыс. рублей). 0409 «Дорожное хозяйство» – 0,0 тыс. рублей, или 0% от

годовых бюджетных назначений (3242,2 тыс. рублей);

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 4638,1 тыс. рублей или 45,7% от годовых бюджетных назначений 10140,3 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в размере 7237,9 тыс. рублей, или 42,7% от годовых бюджетных назначений (16957,7 тыс. рублей).

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0501 «Жилищное хозяйство» – 5710,7 тыс. рублей, или 92,4% 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; Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения – поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

0503 «Благоустройство» - 1527,2 тыс. рублей, или 67,0% от годовых бюджетных назначений (2279,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за январь-июнь 2016 года профинансированы в размере 132034,5 тыс. рублей, или на 60,8% к годовым бюджетным назначениям (217251,8 тыс. рублей) и на 99,3 % к аналогичному периоду прошлого года (132912,8 тыс. рублей).

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование» – 77,5%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» – 16,5%. Расходы по подразделам сложились следующим образом:

0701 «Дошкольное образование» – 21724,7 тыс. рублей, или 70,6% от годовых назначений (30753,6 тыс. рублей), что меньше на 1485,5 тыс. рублей, или на 6,4% соответствующих расходов за аналогичный период прошлого года (23210,2 тыс. рублей).

0702 «Общее образование» – 102258,8 тыс. рублей, или 60,2% от годовых бюджетных назначений (169777,0 тыс. рублей).

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 718,4 тыс. рублей, или 27,6% от годовых бюджетных назначений (2602,5 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» – 7332,6 тыс. рублей, или 51,9% от годовых бюджетных назначений (14118,7 тыс. рублей).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 19971,1 тыс. рублей, что составляет 55,0% от годовых назначений в размере 36312,0 тыс. рублей и 94,7% к аналогичному периоду прошлого года (21077,7 тыс. рублей).

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 64,3% (12831,4 тыс. рублей), или 56,9% от годовых назначений — 22549,6 тыс. рублей;

0802 «Кинематография» расходы исполнены в сумме 345,4 тыс. рублей, или 35,6 % от годовых назначений (970,0 тыс. рублей);

0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» расходы исполнены в сумме 6794,3 тыс. рублей, или 52,7 % от годовых назначений (12892,4 тыс. рублей).

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы в сумме 26.0 тыс. рублей, или на 2,1 % к годовым бюджетным назначениям в размере 1211,9 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела причина низкого исполнения – недостаток средств, в бюджете района.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за I полугодие 2016 года были профинансированы в размере 15632,9 тыс. рублей, или на 36,1% к годовым бюджетным назначениям (43346,2 тыс. рублей), или 93,9 % к аналогичному периоду прошлого года

(16651,5 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1003 «Охрана семьи и детства» – 52,5 %.

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1001 «Пенсионное обеспечение» – 505,4 тыс. рублей, или 46,2% от годовых назначений, составляющих 1094,8 тыс. рублей.

1003 «Социальное обеспечение населения» – 6917,4 тыс. рублей, или **26,3%** от годовых назначений (26312,6 тыс. рублей), или 90,4 % к аналогичному периоду прошлого года (7623,8 тыс. рублей). По пояснениям финансового отдела причина низкого исполнения связано с расходами которые запланированы на 3,4 квартал 2016 года.

1004 «Охрана семьи и детства» – 8210,1 тыс. рублей, или 51,5% от годовых назначений, составляющих 15938,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 4321,2 тыс. рублей, что составляет 54,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (7949,6 тыс. рублей).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1101 «Физическая культура» - 3709,2 тыс. рублей, или **57,1%** годовых бюджетных назначений, составляющих 6492,0 тыс. рублей;

1102 «Массовый спорт» - 122,2 тыс. рублей, или 61,1% годовых бюджетных назначений, составляющих 200,0 тыс. рублей;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 489,8 тыс. рублей, или 39,0% годовых бюджетных назначений, составляющих 1256,7 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела причина низкого исполнения связано с расходами которые запланированы на 3,4 квартал 2016 года.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы в сумме 300,0 тыс. рублей или на 75% к годовым бюджетным назначениям в размере 400,0 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы профинансированы в сумме 15802,0 тыс. рублей, что составляет 46,8% к годовым плановым назначениям (33769,1 тыс. рублей) и 91,9 % к расходам аналогичного периода прошлого года (17202,0 тыс. рублей). Расходы проведены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

При исполнении бюджета в I полугодие 2016 года по шести разделам из тринадцати исполнение составило менее 45 % от годовых бюджетных назначений: «Охрана окружающей среды» - 0%, «Здравоохранение» - 2,1 %, «Национальная экономика» - 25,0%, «Социальная политика» - 36,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 42,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 44,2%.

Высокий уровень исполнения в I полугодие 2016 года более 55% годовых бюджетных назначений, по трем разделам: «Национальная экономика» - 60,3%, «Образование» - 60,8%, «Средства массовой информации» - 75,0%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2016 г., бюджетом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 380442,5 тыс. рублей, или 90,7 % в общем объеме бюджетных ассигнований (419422,9 тыс. рублей). Анализ исполнения муниципальных программ в I полугодие 2016 года приведен в приложении № 2.

Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I полугодие 2016 года в целом составляет 54,9% по отношению к годовым бюджетным назначениям, или 209074,8 тыс. рублей – 91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.

Менее 45% от плановых назначений составило исполнение по следующим 2 муниципальным программам:

- муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 19213,0 тыс. рублей (39,4 %);

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

От 45,0% до 55,0% плановых значений профинансированы 3 муниципальные программы:

- муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы – 4575,2 тыс. рублей (49,9%);

- муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы – 18017,1 тыс. рублей (52,3%);

- муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы – 20080,4 тыс. рублей (55,0%).

Выше 55% плановых назначений профинансированы 2 муниципальные программы:

- муниципальная программа "Экономическое развитие Александровского района" на 2014 - 2020 годы -1257,3 тыс. рублей (57,3%);

- муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 145931,8 тыс. рублей (60,6%).

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

Районный бюджет в I полугодие 2016 года исполнен с профицитом в сумме 5315,4 тыс. рублей (Решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1795,4 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1001,4 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2016 г. составили 7122,7 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 2880,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного и федерального бюджета 4242,7 тыс. рублей.

#### **7. Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.01.2016 г. муниципальный долг района составлял 1184,5 тыс. рублей.

С начала текущего года муниципальный долг района увеличился на 13,8 тыс. рублей и по состоянию на 01.07.2016 составил 1198,3 тыс. рублей, за счет увеличения иных долговых обязательств.

#### **Выводы:**

1. Доходы районного бюджета в I полугодие 2016 года, составили 232953,6 тыс. рублей, или 55,8% от годового объема утвержденных назначений (417627,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 12884,9 тыс. рублей, или на 5,9% в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 7,2 %. В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили - 12,6 % безвозмездные поступления –87,4 %.

2. Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 29372,2 тыс. рублей, или 48 % от годового объема бюджетных назначений (61185,8 тыс. рублей) и 97,4 % от соответствующих поступлений за I полугодие прошлого года (30157,9 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (50482,0 тыс. рублей), исполнен в размере 25329,1 тыс. рублей, или на 50,2 %.

Поступления налоговых доходов увеличились по *налогу на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам*, уменьшились по подгруппам доходов - *по налогам на совокупный доход, государственная пошлина*.

Годовой объем бюджетных назначений по неналоговым доходам (10703,8 тыс. рублей), исполнен в размере 4043,1 тыс. рублей или на 37,8 %.

Поступления неналоговых доходов увеличились по подгруппам доходов - *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба*. Отрицательной динамикой характеризуются *платежи при пользовании природными ресурсами, прочие неналоговые доходы*.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 67,5 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина) – 18,7 %. На долю неналоговых доходов приходится 13,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

3. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2016 года составили 203581,4 тыс. рублей, или 57,1 % от годового объема бюджетных назначений (356441,7 тыс. рублей), что больше на 13670,7 тыс. рублей, или на 7,2% соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года. Высокое исполнение годовых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям, связано с получением из областного бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 69821,0 тыс. рублей, или 64,2% от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), что больше на 7363,0 тыс. рублей, или на 11,8 % соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года.

4. Расходы из районного бюджета за 1 полугодие текущего года профинансированы в сумме 227638,2 тыс. рублей, или на уровне 54,3% к годовым бюджетным назначениям (419422,9 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета по расходам за январь - июнь 2016 года на 8570,9 тыс. рублей или на 3,9 % выше исполнения за аналогичный период прошлого года. Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 июля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 58 %.

Удельный вес остальных расходов на 01.07.2016 года составляет: культура и кинематография – 8,8%, общегосударственные вопросы – 7,3 %, социальная политика – 6,9 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 6,8 %, национальная экономика - 6,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,2%, физическая культура и спорт - 1,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,2%, средства массовой информации – 0,1%.

5. При исполнении бюджета в I полугодие 2016 года по шести разделам из тринадцати исполнение составило менее 45 % от годовых бюджетных назначений: «Охрана окружающей среды» - 0%, «Здравоохранение» - 2,1 %, «Национальная экономика» - 25,0%, «Социальная политика» - 36,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 42,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 44,2%.

Высокий уровень исполнения в I полугодие 2016 года более 55% годовых бюджетных назначений, по трем разделам: «Национальная экономика» - 60,3%, «Образование» - 60,8%, «Средства массовой информации» - 75,0%.

6. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2016 г., бюджетом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 380442,5 тыс. рублей, или 90,7 % в общем объеме бюджетных ассигнований (419422,9 тыс. рублей).

7. Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I полугодие 2016 года в целом составляет 54,9% по отношению к годовым бюджетным назначениям, или 209074,8 тыс. рублей – 91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.

Менее 45% от плановых назначений составило исполнение по следующим 2

муниципальным программам:

- муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 19213,0 тыс. рублей (39,4 %);

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

От 45,0% - 55,0% плановых значений профинансированы 3 муниципальные программы:

- муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы – 4575,2 тыс. рублей (49,9%);

- муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы – 18017,1 тыс. рублей (52,3%);

- муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы – 20080,4 тыс. рублей (55,0%).

Выше 55% плановых назначений профинансированы 2 муниципальные программы:

- муниципальная программа "Экономическое развитие Александровского района" на 2014 - 2020 годы -1257,3 тыс. рублей (57,3%);

- муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 145931,8 тыс. рублей (60,6%).

8. Районный бюджет в I полугодие 2016 года исполнен с профицитом в сумме 5315,4 тыс. рублей (Решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1795,4 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1001,4 тыс. рублей.

9. Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2016 г. составили 7122,7 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 2880,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного и федерального бюджета 4242,7 тыс. рублей.

10. Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.01.2016 г. муниципальный долг района составлял 1184,5 тыс. рублей. С начала текущего года муниципальный долг района увеличился на 13,8 тыс. рублей и по состоянию на 01.07.2016 составил 1198,3 тыс. рублей, за счет увеличения иных долговых обязательств.

Председатель:

В.Т. Гуреев