

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Александровский район за 2016 год.

1. Общие положения.

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положение о Счетной палате Александровского района», утвержденное решением Совета депутатов от 21.09.2011 № 90, п.2.2 плана работы Счетной палаты на 2017 год, «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район» утвержденный решением Совета депутатов от 17.06.2015 г. № 333.

Цель и задачи проверки: - полнота и соответствие форм представленной бюджетной отчетности требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2015 N 229н) и статьи 123 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306;

- оценка отчетных показателей по исполнению районного бюджета на предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Совета депутатов от 23.12.2015 г. № 23 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год»;

- сопоставимость показателей Отчета об исполнении бюджета и Бюджетной отчетности муниципалитета с показателями Бюджетной отчетности ГРБС, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета.

Объекты проверки: финансовый отдел администрации Александровского района, главные распорядители бюджетных средств.

Предмет проверки:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета за 2016 год (далее - Бюджетная отчетность ГРБС) в объеме, определенном подпунктом 11.1 Инструкции № 191н;

- бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета за 2016 год (далее - Бюджетная отчетность муниципалитета), в объеме, установленном ст.123 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район», утвержденном решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306 (далее - Положения о бюджетном процессе);

- проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год».

Ответственный исполнитель: председатель Счетной палаты Александровского района – Гуреев В.Т.

Срок проведения проверки: с 28 февраля по 20 апреля 2017 года.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись: глава муниципального образования Александровский район Писарев Александр Петрович, начальник Финансового отдела администрации муниципального образования Александровский район Данилова Наталья Александровна.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Решение Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 300 (с учетом внесенных изменений от 23.12.2015 г. № 24) «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2015 год и на плановый период 2016 – 2017 годов»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 г. № 191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2015 N 229 н);

Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013 г. N 65 н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации " (далее - Приказ 65н);

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1.12.2010 г. № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06 декабря 2010 г. № 162 н;

Решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 17.06.2015 г. № 333 « Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район»;

Решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 23.12.2015 г. № 23 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» с изменениями и дополнениями.

2. Вопросы проверок.

2.1 Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 81 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Александровского района за 2016 год предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей бюджетных средств (далее - главных распорядителей).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей проводилась камеральным методом.

Камеральной проверкой проверены расходы бюджета на 300 138,2 тыс. рублей из 412 232,2 тыс. рублей (72,8 % средств бюджета).

Главными распорядителями осуществлялось формирование сводной бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность за 2016 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

Представленная бюджетная отчетность за 2016 год по своему составу соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н в составе:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям.

Бюджетная отчетность составлена с недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчёта об исполнении бюджета района за 2016 год.

В результате анализа форм бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), установлены нарушения, допущенные ГРБС бюджета муниципального образования Александровский район при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2016 год:

1. Наличие фактов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности (2 ГРБС):

- в нарушении п.7 Инструкции 191н отчетность Отдела по молодежной политике не подтверждает проведение инвентаризации имущества (основных средств, материальных запасов) и обязательств перед ее составлением;

- по Отделу культуры, в нарушение бухгалтерского учета, п.7, п.43 Инструкции 191н установлено расхождение показателей формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и Главной книгой по синтетическому счету 040120000 "Расходы текущего финансового года", что привело к некорректной бухгалтерской отчетности (по Главной книге, больше на 24 322, 22 рубля). Расхождения по аналитическим счетам по кодам КОСГУ 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» + 4600,00 рублей, 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» +19722,22 рубля соответственно.

2. Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности (неполное заполнение форм или заполнение некорректное) требованиям Инструкции 191н (2 ГРБС):

2.1 по Отделу по молодежной политике:

- с нарушением п. 152 Инструкции 191 н выполнен раздел 3 пояснительной записки;
- с нарушением Инструкции № 191 н заполнены отдельные формы пояснительной записки:
- в форме 0503162 не выполнен пункт 161;
- в форме 0503163 не выполнен пункт 162;
- в форме 0503171 не выполнен пункт 168.

2.2 по Отделу культуры:

- с нарушением Инструкции № 191 н заполнены отдельные формы пояснительной записки:
- в таблице № 2 не выполнен пункт 154;
- в форме 0503162 не выполнен пункт 161;
- в форме 0503163 не выполнен пункт 162;
- в форме 0503171 не выполнен пункт 168.

3. Степень полноты годовой бюджетной отчетности (1ГРБС):

- по Отделу по молодежной политике в составе пояснительной записки отсутствуют:
- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности в соответствии с письмом Федерального казначейства «Контрольные соотношения для показателей бюджетной отчетности за 2016 год» (уточненные по состоянию на 01.03.2017 года), несоответствий (расхождений) не обнаружено.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств составлены соответствующие заключения. С результатами внешней проверки ознакомлены все главные распорядители бюджетных средств. Возражений при подписании заключений не поступило.

2.2 Результаты камеральной проверки бюджетной отчетности муниципалитета за 2016 год Финансовым отделом администрации Александровского района в Счетную палату представлена бюджетная отчетность за 2016 год в соответствии со ст.123 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306 (далее - Положения о бюджетном процессе).

Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 30.03.2017 г. на бумажном носителе, в установленный срок. В состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации муниципального образования Александровский район, как органа, организующего исполнение бюджета, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, включены следующие формы отчетов:

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503177, 0503178.

Представленная бюджетная отчетность муниципалитета за 2016 год соответствует объему форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ, статьей 123 Положения о бюджетном процессе, за исключением формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» которая в составе отчетности отсутствует.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» и форма 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей» в составе отчетности не представлена, что отражено в текстовой части пояснительной записки согласно п.8 Инструкции 191 н.

В балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) отражены показатели в части бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении. Средства во временном распоряжении отсутствуют. Показатели баланса на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2017 года нефинансовые активы, в части бюджетной деятельности, отражены в размере 66366,9 тыс. рублей, состоят из числящихся по бюджетному учету основных средств, остаточная стоимость которых составляет 42042,0 тыс. рублей, произведенных активов в размере 5553,1 тыс. рублей, материальных запасов в размере 679,7 тыс. рублей, вложений в нефинансовые активы в размере 5547,7

тыс. рублей, нефинансовых активов имущества казны (остаточная стоимость) на 12544,3 тыс. рублей.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 41896,2 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на конец отчетного периода составила 27035,5 тыс. рублей.

Стоимость не произведенных активов, увеличилась и составила в сумме 5547,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки к непроизводственным активам относятся земельные участки.

Стоимость материальных запасов за отчетный период увеличилась на 36,4 тыс. рублей и составила 679,7 тыс. рублей.

Капитальные вложения в основные средства по состоянию на 01.01.2017 г. составили 5547,7 тыс. рублей.

Согласно показателям баланса, итоги по разделу «Финансовые активы» по состоянию на 01.01.2017 г. составили 871,3 тыс. рублей (увеличились по сравнению с началом года на 215,2 тыс. рублей), в том числе: увеличились финансовые вложения на 216,0 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами на 39,2 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджеты на 56,4 тыс. рублей; уменьшились средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 286,4 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам на 667,6 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет 7706,0 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2017 г. сложились из задолженности по принятым обязательствам в размере 5451,2 тыс. рублей, по платежам в бюджеты в размере 2142,6 тыс. рублей, по прочим расчетам с кредиторами 73,8 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами 37,4 тыс. рублей, расчеты по доходам 2,9 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат по бюджетной деятельности за отчетный период увеличился на 134,9 тыс. рублей и составил на 01.01.2017 г. 929,9 тыс. рублей, в том числе финансовый результат прошлых отчетных периодов в размере 927,9 тыс. рублей, результат по кассовому исполнению бюджета 1521,0 тыс. рублей.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Финансовый результат по счетам баланса стр. 610 (гр.6-гр.3) соответствует идентичному показателю в форме 0503121 стр. 290 гр. 4. Сумма расходов будущих периодов по счетам баланса стр. 625 (гр. 6 - гр. 3) соответствует идентичному показателю в форме 0503121 стр. 280 гр. 4. Изменение нефинансовых активов по счетам баланса стр. 150 (гр. 7 - гр. 4) соответствует идентичному показателю в форме 0503121 стр. 310 гр. 4. Показатели баланса, характеризующие изменение непроизводственных активов, материальных запасов соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) . В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2017 г. до проведения заключительных операций и соответствует сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строке «Доходы» в сумме 669839,9 тыс. рублей, по строке «Расходы» в сумме 535660,1 тыс. рублей, с учетом расходов будущих периодов, которая согласно строки 290 (ф. 0503121) составляет 16,9 тыс. рублей со знаком «минус».

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности 669839,9 тыс. рублей сложилась в результате начисления налоговых доходов в размере 50996,6 тыс. рублей, доходов от собственности в размере 9030,4 тыс. рублей, сумм принудительного изъятия 1093,8 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 351977,4 тыс. рублей, доходов от операций с активами в размере 251767,5 тыс. рублей, прочих доходов в размере 4974,2 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, составили 535660,1 тыс. рублей, из них: на оплату труда и начисления – 50457,3 тыс. рублей (9,4%), на приобретение работ, услуг – 12203,5 тыс. рублей (2,3%), безвозмездные перечисления организациям – 361941,0 тыс. рублей (67,6 %), безвозмездные перечисления бюджетам 65017,9 тыс. рублей (12,1 %), на социальное обеспечение – 29807,6 тыс. рублей (5,6 %), расходы по операциям с активами – 14477,9 тыс. рублей (2,7 %), прочие расходы – 1771,7 тыс. рублей (0,3 %), расходы будущих периодов – 16,9 тыс. рублей со знаком «минус». Чистый операционный результат составил 134954,9 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) – составлен на 1 января 2017 года, следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета и на счетах главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по трем разделам: «поступления», «выбытия» и «изменение остатков средств». В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 408277,7 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 408552,1 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 274,4 тыс. рублей.

Отраженные в отчете «поступления» за минусом остатка по возврату трансфертов прошлых лет в сумме 12,0 тыс. рублей соответствуют показателю гр. 5 ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета. Отраженные в отчете «выбытия» также соответствуют показателю гр. 5 ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2016 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Бюджетные назначения по доходам отраженные в размере 420431,8 тыс. рублей, исполнены в размере 408265,7 тыс. рублей, не исполненные назначения – 12166,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 422227,2 тыс. рублей, исполнены в размере 408552,1 тыс. рублей, не исполненные назначения составляет 13675,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 1795,4 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 286,3 тыс. рублей.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – отчет о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

В разделе 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» итоговые показатели графы 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» и графы 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» составляют 422 227,2 тыс. рублей, что соответствует аналогичным показателям, содержащимся в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отчета ф.0503117. Показатели графы 10 «Исполнено денежных обязательств» соответствуют аналогичному показателю, содержащемуся в графе 5 «Исполнено» отчета ф.0503117 – 408552,1 тыс. рублей.

По графе 7 отчета отражены принятые бюджетные обязательства в сумме 414 700,4 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов **50,9 тыс. рублей или 0,02 % от общего объема принятых бюджетных обязательств**, по графе 9 отражены принятые денежные обязательства в сумме 411 264,2 тыс. рублей.

Невыполнение принятых бюджетных и денежных обязательств отражено по графе 11 и графе 12 в размере 6148,3 тыс. рублей и 2712,1 тыс. рублей соответственно.

Информация о принятых и неисполненных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, отсутствует, ф.0503175

«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в составе отчетности не представлена.

В составе **пояснительной записки (ф.0503160)** представлены формы в соответствии с Инструкцией 191н, порядок заполнения, в основном, соответствует предъявляемым требованиям.

Имеются отдельные недостатки, как при заполнении текстовой части, так и предусмотренных форм в составе пояснительной записки:

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

1. Не выполнен п. 154 Инструкции в таблице № 2 Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

- отсутствует информация о результатах реализации Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- отсутствует информация о принимаемых мерах повышения эффективности расходования бюджетных средств - по отделу молодежи, финансовому отделу, администрации Александровского района.

2. Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

Не выполнен п. 152, в текстовой части раздела 2 отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162).

3. *Форма 0503163* «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Форма заполнена с невыполнением требований **п.162** Инструкции № 191н, в частности:

В соответствии с п. 162 Инструкции №191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» должна раскрываться информация за отчетный период об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета отчетный период.

В графе 5 должны указываться причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В графе 5 нет ссылки на статьи БК РФ.

Итог графы 2 формы 0503163 должен быть 412 232,2 тыс. рублей – первоначальное решение о бюджете на 2016 год. В представленной форме итог отражен в сумме 644 434,7 тыс. рублей.

4. Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Не выполнены требования п.163 Инструкции 191н. Графа 8 без заполнения кодов. В графе 8 указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита

бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату.

5. Форма 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

Остатки валюты Баланса на конец предыдущего отчетного периода и на начало отчетного финансового года без изменений, таким образом, данную форму можно было не заполнять.

Выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расходов не выявила.

По результатам проверки бюджетной отчетности муниципалитета установлены отдельные нарушения порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, в части состава отчетности, заполнения отдельных форм, не повлиявшие на достоверность отчетности.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета администрацией района представлен проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год» с приложениями. Состав приложений соответствует требованиям статьи 127 Положения о бюджетном процессе.

3. Исполнение районного бюджета за 2016 год.

3.1 Общая характеристика исполнения районного бюджета.

Решением Совета депутатов Александровского района от 23.12.2015 г. № 23 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Александровский район на 2016 год:

- прогнозный объем доходов бюджета муниципального района в сумме 412232,2 тыс. рублей;
- прогнозный объем расходов бюджета муниципального района в сумме 412232,2 тыс. рублей;
- дефицит или профицит бюджета не планировался.

В течение 2016 года в бюджет муниципального образования Александровский район изменения вносились 8 раз. Основанием для внесения изменений в решение о бюджете Александровского района на 2016 год являлись:

- внесение изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2016 год» (в части увеличения (уменьшения) безвозмездных поступлений в районный бюджет);
- уточнение объемов собственных доходов районного бюджета;
- и другие основания, предусмотренные бюджетным законодательством.

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения бюджетных назначений:

- по доходам в сторону увеличения на 8199,6 тыс. рублей или на 2,0 % от первоначально утвержденного объема доходов бюджета;
- по расходам в сторону увеличения на 9995,0 тыс. рублей или на 2,4 % от первоначально утвержденного объема расходов бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 23.12.2015 г. № 23 (с учетом внесенных изменений от 28.12.2016 г. № 84) «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» (последнее уточнение в бюджет в течении 2016 года) доходы утверждены в сумме 420431,8 тыс. рублей, расходы утверждены в сумме 422 227,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 1795,4 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год, доходы исполнены в сумме 408265,7 тыс. рублей, расходы в сумме 408552,1 рублей, с дефицитом в сумме 286,4 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом:

Поступления доходов в бюджет муниципального образования уменьшилось на 94807,5 тыс. рублей или на 18,8 %;

Расходы районного бюджета уменьшились на 93685,8 тыс. рублей, или на 18,6 %.

3.2 Доходы районного бюджета.

Главными администраторами доходов районного бюджета в отчетном периоде являлись:

- финансовый отдел администрации Александровского района,
- администрация Александровского района

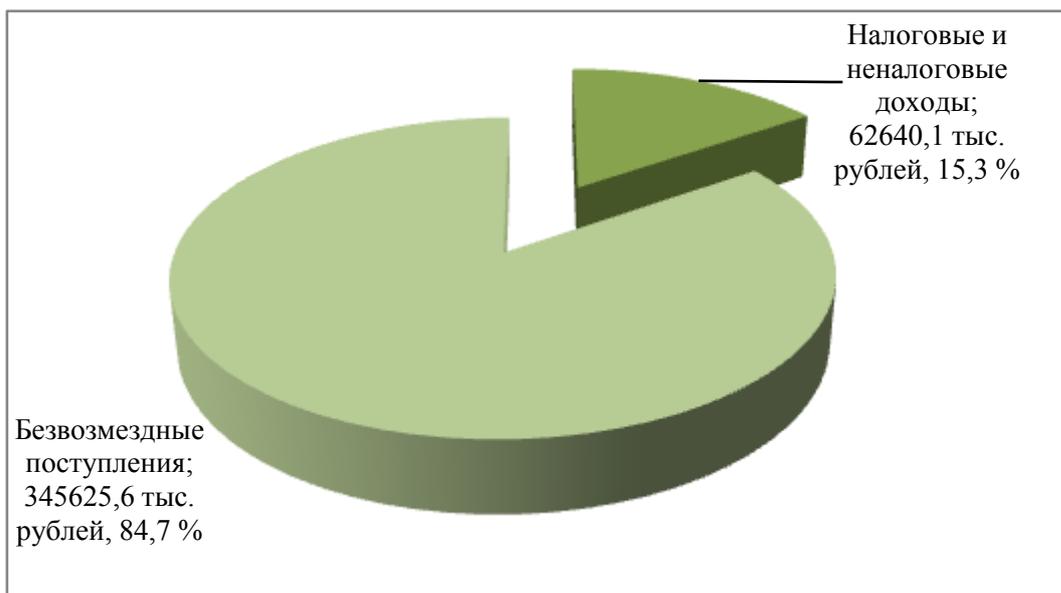
Доходная часть бюджета муниципального образования исполнена в размере 408265,7 тыс. рублей, или 97,1% от годовых бюджетных назначений (420431,8 тыс. рублей). Отклонение в размере 12166,1 тыс. рублей сложилось по причинам невыполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 2692,2 тыс. рублей и невыполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в размере 9473,9 тыс. рублей (приложение 1).

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2016 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (84,7%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составила 15,3 % от общего объема доходов.

Таким образом, бюджет муниципального образования Александровский район относится к числу высокودотационных.

Структура районного бюджета за отчетный период практически не изменилась. В предшествующем году доля налоговых и неналоговых доходов и доля безвозмездных поступлений составляла 9,6 % и 90,4 % соответственно.

Диаграмма 1. Структура доходов районного бюджета за 2016 год (тыс. рублей)



3.2.1 Анализ исполнения и структура налоговых и неналоговых доходов.

По группе *налоговые и неналоговые доходы* (собственные доходные источники) поступления в районный бюджет составили в сумме 62640,1 тыс. рублей или 95,9 % к уточненным плановым назначениям (65332,3 тыс. рублей). Невыполнение плановых назначений составило в сумме 2692,2 тыс. рублей (приложение № 1 к заключению).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, собственных доходов поступило меньше на 2232,6 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов в сравнении с 2015 годом на 5514,7 тыс. рублей, сложилось по доходам:

- налогу на доходы физических лиц - на 5112,0 тыс. рублей;
- акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ - на 9,9 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 278,9 тыс. рублей;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 113,9 тыс. рублей.

Уменьшение собственных доходов в сравнении с 2015 годом на 7746,6 тыс. рублей, сложилось по доходам:

- налогу на совокупный доход - на 566,5 тыс. рублей;
- государственной пошлине - на 215,5 тыс. рублей;
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 2279,8 тыс. рублей;
- платежам при пользовании природными ресурсами - на 3326,3 тыс. рублей;
- прочим неналоговым доходам - на 1358,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в разрезе налоговых и неналоговых источников доходной части бюджета сложились следующим образом:

налог на доходы физических лиц поступил в сумме 41552,2 тыс. рублей или 100,2% к годовым бюджетным назначениям (41457,0 тыс. рублей).

Данный налог является основным доходным источником бюджета, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 66,3 %.

Согласно пояснительной записке увеличение поступлений по данному налогу связано с увеличением норматива отчислений в бюджет района, что не соответствует действительности, фактически норматив в течение года не менялся.

налоги на совокупный доход исполнены в сумме 8285,1 тыс. рублей, или на 86,6 % от годовых бюджетных назначений (9583,8 тыс. рублей), за счет поступлений:

налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения в сумме 4079,8 тыс. рублей, или 97,1 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога меньше на 166,7 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела уменьшение поступлений по данному налогу связано с уменьшением количества плательщиков данного налога;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило в сумме 2298,4 тыс. рублей, или 70 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога меньше на 1047,9 тыс. рублей, что связано с уменьшением числа плательщиков единого налога на вмененный доход и переходом предприятий на патентную систему налогообложения;

единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 1299,4 тыс. рублей, или 86,1 % от годовых бюджетных назначений (1508,6 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше в сумме 490,8 тыс. рублей;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 589,5 тыс. рублей, или 99 % от годовых бюджетных назначений (590,0 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше на 139,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений по данному налогу связано с тем, что увеличилось количество плательщиков данного налога.

государственная пошлина поступила в сумме 1111,6 тыс. рублей или 69,5 % от годовых бюджетных назначений (1599,5 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом поступлений меньше на 215,5 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 5838,9 тыс. рублей, или 89,1 % от

годовых бюджетных назначений (6550,4 тыс. рублей), в основном за счет поступлений *доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений* в сумме 5120,1 тыс. рублей, или 88,7 % от годовых бюджетных назначений (5774,6 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом поступления по данному налогу уменьшились на 2071,6 тыс. рублей;

платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 3133,6 тыс. рублей, или 100 % от годовых бюджетных назначений (3134,3 тыс. рублей), за счет *плат за негативное воздействие на окружающую среду*. По сравнению с предыдущим периодом поступило меньше на 3326,3 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по данному налогу связано с изменением законодательства в отчетном периоде по срокам и порядку уплаты;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 1494,4 тыс. рублей **или 93,2 %** годовых бюджетных назначений (1603,0 тыс. рублей), за счет поступлений *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений*. Поступление данных доходов по сравнению с предыдущим периодом увеличилось на 278,9 тыс. рублей. Увеличение связано с увеличением количества продаваемых участков. Реализация имущества в муниципальной собственности в 2016 году не производилась;

штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1093,8 тыс. рублей, или 95,2 % к годовым бюджетным назначениям (1149,0 тыс. рублей). Увеличение фактического поступления по сравнению с предыдущим годом составило 113,9 тыс. рублей;

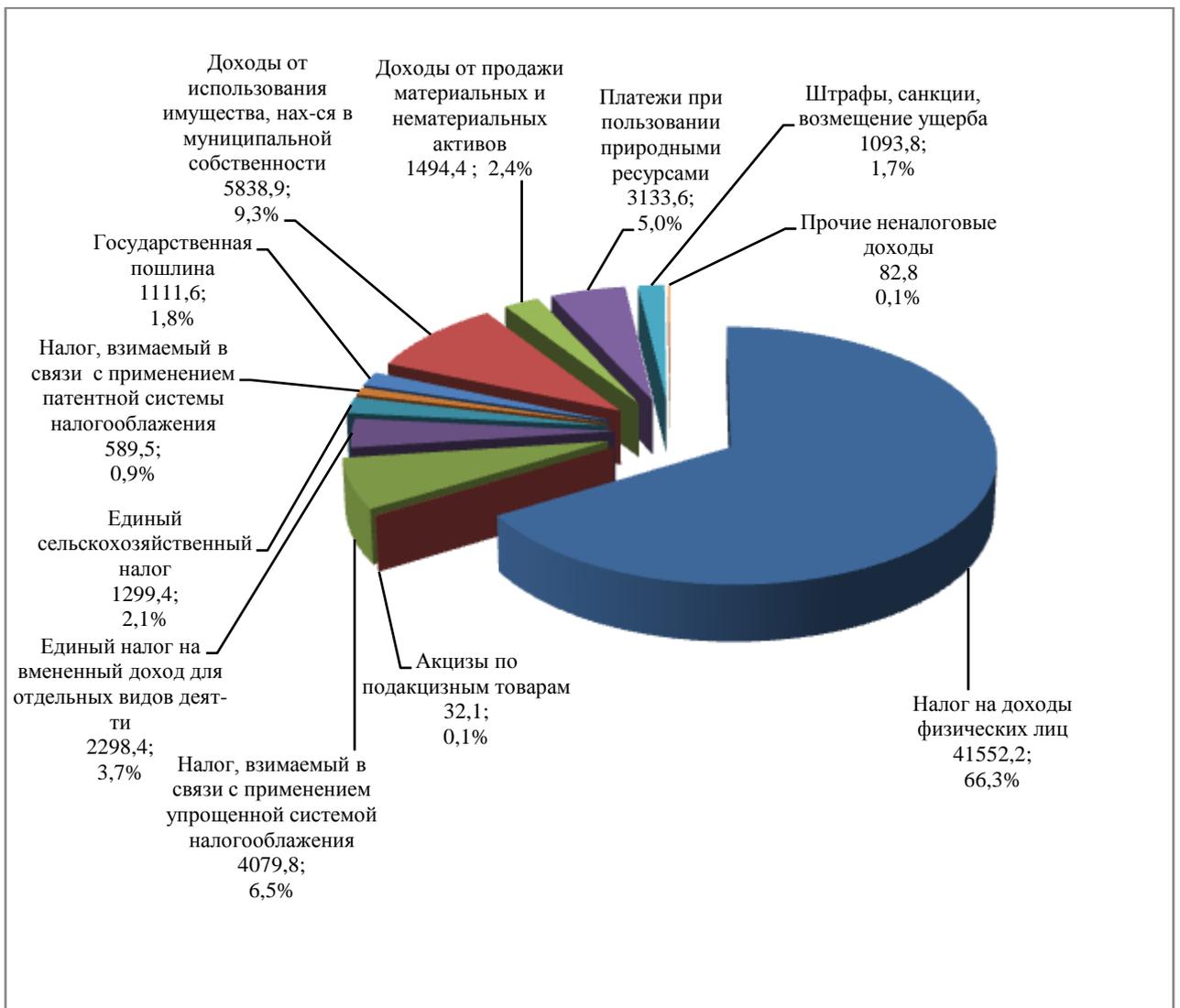
прочие неналоговые доходы поступили в сумме 82,8 тыс. рублей, **или 40,1 %** к годовым бюджетным назначениям (206,5 тыс. рублей).

Произведенный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов указывает на низкий уровень исполнения отдельных доходов (менее 95 %), что в целом повлекло невыполнение плановых показателей.

Низкое исполнение по налогам на совокупный доход - 86,6 %, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 89,1%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 93,2%, прочим неналоговым доходам- 40,1%.

Диаграмма 2. Структура налоговых и неналоговых доходов.

тыс. рублей



По группе **безвозмездные поступления**, в 2016 году поступило средств в сумме 345625,6 тыс. рублей, или 97,3 % от годовых бюджетных назначений (355099,5 тыс. рублей), в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 102241,9 тыс. рублей, или 100% от годовых бюджетных назначений;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные трансферты) в сумме 23904,8 тыс. рублей, или 84,1 % от годовых бюджетных назначений (28436,4 тыс. рублей);

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 176952,2 тыс. рублей, или 99,5 % от годовых бюджетных назначений (177801,7 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты в сумме 38358,5 тыс. рублей, или 90,4 % от годовых бюджетных назначений (42438,5 тыс. рублей) в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составили 1 479,2 тыс. рублей при плане 1 479,2 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составили 1 108,5 тыс. рублей при плане 1 108,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений составили 26 641,6 тыс. рублей или 95,6 % от плана (27 870,4 тыс. рублей).

Низкое исполнение связано с тем, что сельскими поселениями Александровского района не выполнены условия соглашения по перечислению средств на выполнение переданных полномочий, по пояснению финансового отдела из-за недостатка средств в бюджетах поселений.

Не в полном объеме перечислены средства на:

- выполнение полномочий в сфере культуры по Добринскому сельсовету (в сумме 159,5 тыс. рублей), Султакаевскому сельсовету (145,0 тыс. рублей), Тукаевскому сельсовету 390,0 рублей), Яфаровскому сельсовету (512,4 рублей);

- выполнение полномочий по осуществлению выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим по Ждановскому сельсовету (4,5 тыс. рублей), Романовскому сельсовету (3,5 тыс. рублей);

- выполнение полномочий по составлению проекта бюджета поселения, ведению учета по исполнению бюджета поселения и составлению отчета об исполнении бюджета поселения по Новомихайловскому сельсовету (12,0 тыс. рублей);

- выполнение полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля по Чебоксаровскому сельсовету (1,9 тыс. рублей).

Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов на 2016 год исполнены в сумме 9 963,3 тыс. рублей, или 77,8%, при плане 12 814,5 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты на возмещение расходов, связанных с предоставлением компенсации расходов на оплату ЖКУ педагогическим работникам исполнены в сумме 8 777,9 тыс. рублей (75,5%) при плане 11 627,1 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на предоставление социальных выплат гражданам, на уплату процентов по коммерческим кредитам, привлекаемым в российских банках для газификации жилья исполнены в сумме 16,3 тыс. рублей (88,7%) при плане 18,4 тыс. рублей (средства областного бюджета перечислены в соответствии с фактической потребностью).

прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 4180,2 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2015 годом в отчетном периоде бюджетные поступления уменьшились на 92574,9 тыс. рублей (Приложение №1).

3.3 Анализ исполнения расходной части бюджета

При утвержденных бюджетных назначениях в размере 422 227,2 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 408 552,1 тыс. рублей, или 96,8 % бюджетных назначений.

Неисполненные ассигнования составили 13675,1 тыс. рублей (приложение 2 к заключению).

Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по разделам расходов: «Национальная оборона» в размере 1257,3 тыс. рублей, «Здравоохранение» в размере 803,9 тыс. рублей, «Средства массовой информации» в размере 400 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по разделам расходов: «Общегосударственные вопросы» в сумме 833,0 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 3,5 тыс. рублей, «Национальная экономика» в сумме 179,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 4737,5 тыс. рублей, «Образование» в сумме 2344,9 тыс. рублей, «Культура, кинематография» в сумме 2092,8 тыс. рублей, «Социальная политика» в сумме 3114,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» в сумме 307,8 тыс. рублей,

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 61,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2016 году в целом на 93685,8 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году, в основном по разделу «Образование», где уменьшение составило в сумме 83902,1 тыс. рублей. Столь значительное снижение связано со строительством детского сада в с. Александровка расходы по указанному объекту были произведены в 2015 году.

Уменьшились расходы в сравнении с расходами 2015 года по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 1621,6 тыс. рублей;
- 02 «Национальная оборона» на 135,4 тыс. рублей;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 378,8 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» на 10003,9 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2360,1 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 3831,6 тыс. рублей;
- 10 «Социальная политика» на 7926,6 тыс. рублей;
- 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 2476,2 тыс. рублей.

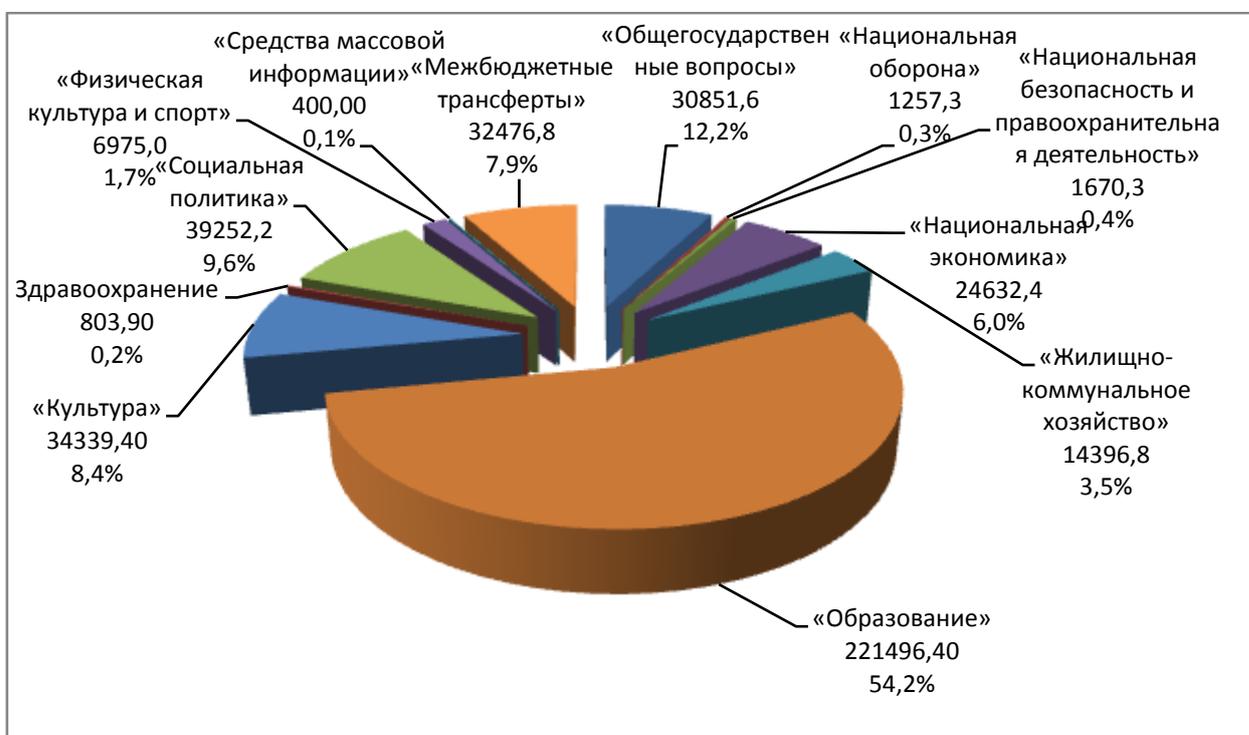
Увеличились расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом по разделам:

- 04 «Национальная экономика» на 7870,0 тыс. рублей;
- 09 «Здравоохранение» на 682,0 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 194,6 тыс. рублей;
- 12 «Средства массовой информации» на 200,0 тыс. рублей.

Основная доля расходов муниципального бюджета приходится на «Образование» - 54,2 % в сумме 221496,4 тыс. рублей, «Социальная политика» - 9,6 % в сумме 39252,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 8,4 % в сумме 34339,4 тыс. рублей.

Диаграмма 4. Структура расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей



В разрезе разделов исполнение расходов сложилось следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы составили 30851,6 тыс. рублей, или **97,4 %** от годовых бюджетных назначений (35233,2 тыс. рублей). По пояснениям финансового отдела, запланированные расходы исполнены не в полном объеме в связи с недостаточным поступлением доходов в бюджет Александровского района.

По данному разделу расходы производились:

- по подразделу 0102 на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1009,0 тыс. рублей, при бюджетных назначениях в размере 1009,0 тыс. рублей (100 % к плану).

- по подразделу 01 03 на функционирование законодательных (представительных) органов в размере 659,1 тыс. рублей, при бюджетных назначениях в размере 661,1 тыс. рублей (99,1 % к плану);

- по подразделу 01 04 на содержание органов местной администрации в размере 13554,0 тыс. рублей, или 96,1 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 14104,9 тыс. рублей;

- по подразделу 01 06 на обеспечение деятельности финансовых органов в размере 7100,8 тыс. рублей, или 97,9 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 7256,0 тыс. рублей;

- по подразделу 01 11 «Резервные фонды» расходы за счет резервного фонда в отчетном году составили 294,2 тыс. рублей в соответствии с положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Александровского района. Остальные средства перераспределены по соответствующим разделам, подразделам, видам расходов бюджетной классификации исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 8528,7 тыс. рублей, или 98,8 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 8631,2 тыс. рублей.

По данному подразделу произведены расходы за счет местного бюджета на осуществление административно-хозяйственного и автотранспортного обеспечения администрации Александровского района, которые составили 7895,1 тыс. рублей или 98,7 % от бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом расходы снизились на 708,1 тыс. рублей.

По данному подразделу производились расходы за счет бюджета области, на выполнение государственных полномочий:

- по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 419,5 тыс. рублей, или 100% от бюджетных назначений;

- по формированию торгового реестра в размере 10,3 тыс. рублей или 99,9 % бюджетных назначений;

- на ведение регистра муниципальных нормативно правовых актов Оренбургской области в размере 143,2 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы производились по одному подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в размере 1257,3 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений. Произведены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 1670,3 тыс. рублей, или 99,8 % от бюджетных назначений (1673,8 тыс. рублей). По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 03 04 «Органы юстиции» на государственную регистрацию актов гражданского состояния в размере 669,5 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;

- по подразделу 03 09 «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы составили 744,4 тыс. рублей, или 99,9 % бюджетных назначений, в том числе:

- на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в размере 731,5 тыс. рублей, или 99,9 % от бюджетных назначений;

- на обучение ответственных должностных лиц по гражданской обороне в размере 12,9 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений.

- по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 212,4 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных назначений.

- по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» произведены расходы на выполнение программного мероприятия по подпрограмме «Профилактика правонарушений и предупреждение асоциальных явлений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 44,0 тыс. рублей или 94,4 % бюджетных назначений.

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение составило 24632,4 тыс. рублей, или 99,3% бюджетных назначений (24812,3 тыс. рублей). По данному разделу расходы производились:

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» исполнение составило 11841,0 тыс. рублей, или 99,4 % бюджетных назначений.

По данному разделу расходы производились:

- на государственную поддержку сельского хозяйства, осуществляемая за счет субвенций из федерального бюджета в размере 5184,2 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на государственную поддержку сельского хозяйства, осуществляемая за счет субвенций из областного бюджета в размере 2489,9 тыс. рублей или 97,2 % бюджетных назначений;

- на содержание аппарата управления сельского хозяйства администрации Александровского района: в размере 3552,9 тыс. рублей (исполнение 100%) за счет средств областного бюджета, в размере 107,5 тыс. рублей - за счет средств районного бюджета;

- на осуществление полномочий по проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи в размере 481,4 тыс. рублей или 100 % бюджетных ассигнований, за счет средств федерального бюджета;

- на проведение конкурсов и мероприятий в области сельского хозяйства в размере 25,0 тыс. рублей.

- по подразделу 04 08 «Транспорт» исполнение составило в сумме 615,0 тыс. рублей, или 100 % от бюджетных назначений - субсидии предприятиям, осуществляющим пригородные пассажирские перевозки автомобильным транспортом за счет районного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом расходы увеличились на 488,0 тыс. рублей.

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) исполнение составило в сумме 3221,9 тыс. рублей, или 97,4 % бюджетных назначений. Из областного бюджета на условиях софинансирования выделены средства - субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, исполнение в сумме 3276,0 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений. При бюджетных назначениях из местного бюджета в размере 82,2 тыс. рублей, расходы не осуществлялись.

- по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило в сумме 8954,5 тыс. рублей, или 99,7 % от годовых бюджетных назначений (8982,3 тыс. рублей).

По данному подразделу произведены расходы:

- на реализацию муниципальной целевой программы «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в размере 2865,2 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;

- на реализацию муниципальной целевой программы «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы в размере 6089,3 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;

- внепрограммные мероприятия на осуществление переданных полномочий в сфере регулирования тарифов на товары и услуги организациям коммунального комплекса планировалось 27,0 тыс. рублей, фактические расходы не произведены в связи с не поступлением средств из областного бюджета.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнение составило 14396,8 тыс. рублей, или 75,2 % бюджетных назначений (19134,3 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 05 01 «жилищное хозяйство» исполнение составило в 7909,1 тыс. рублей, или 97,1 % от годовых бюджетных назначений (8146,6 тыс. рублей), на:

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в размере 6590,0 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований, из них средства федерального бюджета 2214,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 4376,0 тыс. рублей;

- обеспечение жильём социального найма отдельных категорий граждан за счет областного бюджета в размере 918,0 тыс. рублей или 79,7% бюджетных назначений (1151,6 тыс. рублей);

- приобретение жилья для медицинских работников (за счет благотворительных средств от ООО «Башнефть») в сумме 400,0 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;

- расходы по содержанию незаселенных помещений муниципального жилого фонда в сумме 1,1 тыс. рублей;

- по подразделу 05 02 «коммунальное хозяйство» исполнение составило в сумме 4000,0 тыс. рублей, или 47,1 % от бюджетных назначений (8500 тыс. рублей). По данному подразделу, за счет субсидий из областного бюджета производилось финансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в рамках муниципальной программы «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района» на 2015-2020 годы в сумме 4000,0 тыс. рублей, а также планировалось строительство (реконструкция) объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 4500,0 тыс. рублей, фактически расходы не произведены, так как средства из областного бюджета не поступили.

- по подразделу 05 03 «благоустройство» исполнение составило 2487,7 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначениях. По данному подразделу выделялись средства местного бюджета на выполнение переданных полномочий сельским поселениям по организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в сумме 1140,5 тыс. рублей, а также из областного бюджета на реализацию социально значимых мероприятий – благоустройство детского парка отдыха в с. Александровка в сумме 1379,2 тыс. рублей.

По разделу «**Образование**» исполнение составило 221496,4 тыс. рублей, или 99,0 % годовых бюджетных назначений (223841,3 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 07 01 «дошкольное образование» исполнение составило 34162,1 тыс. рублей, или 100 % от годовых бюджетных назначений (34178,6 тыс. рублей), из них:

- расходы местного бюджета на предоставление дошкольного образования детям при бюджетных назначениях 17753,2 тыс. рублей, исполнение составило 17536,7 тыс. рублей или 98,8 %;

- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, исполнение составило 16325,4 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных назначений;
- на финансирование социально-значимых мероприятий (приобретение мягкого инвентаря для МАДОУ «Александровский детский сад «Родничок») за счет средств областного бюджета исполнение составило 100,0 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений.
 - по подразделу 07 02 «общее образование» исполнение составило 171776,4 тыс. рублей, или 99,1 % от годовых бюджетных назначений (173417,6 тыс. рублей), из них:
 - капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на условиях софинансирования, за счет средств местного бюджета (строительство Ждановской школы) запланированы в сумме 1464,1 тыс. рублей, исполнение составило 149,1 тыс. рублей или 10,2 %. Низкое исполнение связано с тем, что по договору срок оплаты работ, предусмотрен в январе 2017 года;
 - создание в образовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, за счет средств федерального бюджета, исполнение составило 729,3 тыс. рублей, или 100 %;
 - проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности, с целью создания условий для занятий физической культурой и спортом, за счет средств областного бюджета, исполнение составило в сумме 2588,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - софинансирование капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности, с целью создания условий для занятий физической культурой и спортом, за счет средств районного бюджета, исполнение составило 371,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - расходы местного бюджета на предоставление общего образования детям составили 58404,07 тыс. рублей или 98,2 % бюджетных назначений (59452,6 тыс. рублей);
 - на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в образовательных организациях, расходы составили 92696,4 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - по подпрограмме «Совершенствование организации питания обучающихся в образовательных организациях Александровского района на 2014-2020 годы» были запланированы средства областного бюджета в сумме 2273,9 тыс. рублей, исполнение составило 2242,3 тыс. рублей или 98,6 % бюджетных назначений. Средства районного бюджета планировалось в сумме 1101,2 тыс. рублей, исполнение составило 1064,9 тыс. рублей или 96,7 % бюджетных назначений;
 - на проведение мероприятий по патриотическому воспитанию граждан планировалось 151,3 тыс. рублей, исполнение 150,4 тыс. рублей или 99,4 % бюджетных назначений;
 - по подпрограмме «Комплексные меры по совершенствованию системы физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы планировались средства в сумме 368,1 тыс. рублей, исполнение составило 301,5 тыс. рублей или 81,9 % бюджетных назначений. В связи с недостаточностью средств в бюджете района расходы произведены не в полном объеме;
 - на проведение мероприятий по пожарной безопасности в образовательных организациях планировались средства в сумме 250,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 % бюджетных назначений;
 - по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района» на 2014-2020 годы для стимулирования деятельности работников образовательных организаций района и привлечения поддержки молодых педагогических кадров планировались средства в сумме 54,0 тыс. рублей, исполнение составило 45,0 тыс. рублей или 83,3 % бюджетных назначений;
 - расходы муниципальных учреждений по предоставлению дополнительного образования детям планировались в сумме 11869,8 тыс. рублей, исполнение составило 11691,9 тыс.

рублей или 98,5 % бюджетных назначений, в том числе расходы по МАУДО «Центр развития» 5593,3 тыс. рублей, по детской школе искусств в сумме 2090,9 тыс. рублей, детско – юношеской спортивной школе в сумме 4007,7 тыс. рублей.

- по подразделу 07 07 «молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 1541,1 тыс. рублей, или 92,8 % годовых бюджетных назначений (1658,7 тыс. рублей).

- по подразделу 07 09 «другие вопросы в области образования» исполнение составило 14016,8 тыс. рублей, или 96,1 % от годовых бюджетных назначений (14586,4 тыс. рублей). Расходы произведены на содержание аппарата управления отдела образования в сумме 1747,5 тыс. рублей, на содержание МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений образования» в сумме 11206,9 тыс. рублей, на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 289,5 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района на 2014-2020 годы» в сумме 350,0 тыс. рублей, на мероприятия по повышению эффективности расходов бюджета за счет областного бюджета в сумме 276,8 тыс. рублей, за счет местного бюджета в сумме 160,9 тыс. рублей, на осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 324,2 тыс. рублей.

По разделу «**Культура, кинематография**» исполнение составило 34339,4 тыс. рублей, или **94,3 %** от годовых бюджетных назначений (36432,2 тыс. рублей). Основная причина низкого исполнения – не перечисление субвенций из бюджетов сельских поселений в бюджет района, на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями. Планировалось поступлений в сумме 18763,7 тыс. рублей, поступило 17556,8 тыс. рублей, недофинансировано- 1206,9 тыс. рублей.

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 08 01 «культура» исполнение составило 22 270,8 тыс. рублей, или 95,5 % от годовых бюджетных назначений (23 326,1 тыс. рублей).

- по подразделу 08 02 «кинематография» исполнение составило 837,0 тыс. рублей, или 98,5 % годовых бюджетных назначений, из них:

- произведены расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Киноvideопрокат» в сумме 817,0 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы на выполнение мероприятий в сумме 20,0 тыс. рублей;

- по подразделу 08 04 «другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 11231,6 тыс. рублей, или 91,6 % от годовых бюджетных назначений (12256,1 тыс. рублей).

Расходы произведены:

- на содержание аппарата управления отдела культуры: за счет средств поселений в сумме 1001,3 тыс. рублей, или 98,6 %, при плановых назначениях 1015,9 тыс. рублей; за счет средств районного бюджета в сумме 131,9 тыс. рублей, или 80,0 % при плановых назначениях 165,0 тыс. рублей;

- выполнение полномочий поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечению деятельности жителей поселения услугами организаций культуры МКУ «Центр по обеспечению деятельности жителей поселения услугами организаций культуры», при плановых назначениях 5707,5 тыс. рублей, исполнение составило 4850,4 тыс. рублей, или 85,0 %;

- финансовое обеспечение МКУ «Центр по обеспечению деятельности жителей поселения услугами организаций культуры», при плановых назначениях 4787,9 тыс. рублей, исполнение составило 4666,2 тыс. рублей, или 99,7 %;

- на проведение мероприятий по организации безопасности в учреждениях культуры за счет районного бюджета исполнение составило 90,1 тыс. рублей или 100% плановых назначений;
- на мероприятия по повышению эффективности расходов бюджета за счет средств областного бюджета в сумме 246,9 тыс. рублей или 100 % плановых назначений, а также за счет районного бюджета в сумме 242,8 тыс. рублей или 100 % плановых назначений.

По разделу «**Здравоохранение**» исполнение составило 803,9 тыс. рублей, или 100 % годовых бюджетных назначений.

По данному разделу произведены расходы *по подразделу* «Другие вопросы в области здравоохранения» на:

- привлечение и поддержку медицинских кадров в сумме 90,0 тыс. рублей;
- проведение работ по профилактической дератизации на территории района в сумме 81,8 тыс. рублей;
- создание условий для оказания медицинской помощи населению Александровского района в сумме 631,8 тыс. рублей (приобретение санитарного автомобиля за счет благотворительных средств от ООО «Башнефть»).

По разделу «**Социальная политика**» исполнение составило 39252,2 тыс. рублей, или 92,6 % от годовых бюджетных назначений (42366,2 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- *по подразделу 10 01* «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1049,3 тыс. рублей, или 92,5 % от годовых бюджетных назначений (1133,8 тыс. рублей). Произведены доплаты к пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Александровский район. Невыполнение связано с отсутствием потребности.
- *по подразделу 10 03* «социальное обеспечение населения» исполнение составило 23134,3 тыс. рублей, или 88,6 % от годовых бюджетных назначений (26115,3 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом в отчетном периоде финансирование уменьшилось на 7421,5 тыс. рублей. По данному подразделу осуществлялись расходы на:
 - на возмещение расходов, связанных с предоставлением бесплатного жилья с отоплением и освещением педагогических работников, работающих и проживающих в сельской местности за счет средств областного бюджета в сумме **8775,0 тыс. рублей, или 75,5 % бюджетных назначений. Основная причина низкого исполнения - не финансирование расходов из районного бюджета.** В прошлом 2015 году, возмещение расходов произведено в полном объеме в сумме 10396,9 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений;
 - на возмещение расходов, связанных с предоставлением бесплатного жилья с отоплением и освещением педагогических работников, работающих и проживающих в сельской местности за счет средств областного бюджета в сумме 10396,9 тыс. рублей, или 100% бюджетных ассигнований;
 - на компенсацию расходов, связанных с наймом жилья педагогическим работникам в сумме 96,0 тыс. рублей, или 53,3 % бюджетных ассигнований;
 - на компенсацию расходов, связанных с наймом жилья медицинским работникам в селе 195,4 тыс. рублей, или 86,1% бюджетных назначений;
 - на социальные выплаты гражданам на уплату процентов по коммерческим кредитам, привлекаемых в Российских банках для газификации жилья в сумме 18,4 тыс. рублей, или 88,7 % бюджетных ассигнований;
 - на меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности (работников культуры) в сумме 146,6 тыс. рублей, или 94,0 % бюджетных ассигнований;
 - на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, расходы составили 1300,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья за счет средств областного бюджета составили 2132,6 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений, за счет местного бюджета - 989,6 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;
- софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей за счет средств областного бюджета составило 2824,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 466,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
- компенсация расходов, связанных с наймом жилья медицинским работникам за счет средств местного бюджета составила 56,1 тыс. рублей или 32,3 % бюджетных назначений (173,6 тыс. рублей). Финансирование произведено не в полном объеме в связи с недостаточностью средств в бюджете;
- меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности (оплата расходов по исполнительным листам на возмещение коммунальных услуг медицинским работником) составили 70,5 тыс. рублей, или 100,0 % бюджетных назначений.
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 15068,6 тыс. рублей или 99,7 %, при плановых назначениях 15 117,1 тыс. рублей. В том числе:
 - выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью - 160,0 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений.
 - компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования составила 1070,0 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;
 - осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна в сумме 4003,1 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - содержание ребенка в приемной семье, а также выплата вознаграждения, причитающиеся приемному родителю, исполнение составило 8291,1 тыс. рублей или 99,4 %, при бюджетных назначениях 8339,2 тыс. рублей;
 - мероприятия по отдыху детей в каникулярное время в сумме 1383,8 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - оплата лечения детей-инвалидов в специализированных центрах за счет благотворительных средств, в сумме 160,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» исполнение составило 6775,0 тыс. рублей, или 95,8 % от годовых бюджетных назначений (7282,8 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом в отчетном периоде финансирование уменьшилось на 194,6 тыс. рублей.

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 11 01 «физическая культура» исполнение составило 5772,9 тыс. рублей, или 97,8 % от годовых бюджетных назначений (5905,6 тыс. рублей);
- по подразделу 11 02 «массовый спорт» исполнение составило 173,2 тыс. рублей, или 86,9% от годовых бюджетных назначений (200,0 тыс. рублей);
- по подразделу 11 05 «другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 1028,3 тыс. рублей, или 87,4 % от годовых бюджетных назначений (1177,2 тыс. рублей). Произведены расходы на содержание аппарата управления - отдела по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризма в сумме 943,0 тыс. рублей, на реализацию программного мероприятия - повышение эффективности бюджетных расходов, за счет средств областного бюджета в сумме 77,5 тыс. рублей, на выполнение полномочий поселений по обеспечению жильем молодых семей планировалось 26,7 тыс. рублей, исполнение составило 7,7 тыс. рублей или 28,9 % бюджетных назначений.

По разделу «**Средства массовой информации**» исполнение составило 400,0 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений. Произведено субсидирование из

местного бюджета редакции районной газеты «Звезда». Расходы по сравнению с 2015 годом увеличились на 200,0 тыс. рублей или в 2 раза.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»** исполнение составило 32476,8 тыс. рублей, или 99,8 % годовых бюджетных назначений.

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 14 01 «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнение составило 30856,8 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2015 годом в отчетном периоде финансирование **уменьшилось на 3086,2 тыс. рублей.**

по подразделу 14 03 «прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнение составило 1620,0 тыс. рублей, или 96,8 % бюджетных назначений.

За счет средств местного бюджета представлены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения.

4. Муниципальный долг.

Решением о бюджете на отчетный год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района на 1.01.2017 года в сумме 735,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 190,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года, объем муниципального долга составил 735,7 тыс. рублей, что не превысило утвержденного верхнего предела. Долговые обязательства за отчетный год уменьшились на 448,8 тыс. рублей. Уменьшение произошло в связи с погашением ЗАО «Загорское» долговых обязательств за приобретенную сельскохозяйственную технику перед ГУП «Оренбургагроснабтехсервис» в сумме 195,8 тыс. рублей и погашением КФХ Казаков С.А. основного долга по товарному кредиту 1996 года в сумме 279,3 тыс. рублей. Начислены проценты по товарному кредиту 1996 года (за 2016 год) в сумме 26,3 тыс. рублей. Просроченная задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2017 года составила 545,1 тыс. рублей. В отчетном периоде просроченная задолженность уменьшилась на 253,0 тыс. рублей.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2017 г. имеется **дебиторская задолженность** по средствам бюджета в общей сумме 559,9 тыс. руб. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2016 снизился на 514,1 тыс. руб. или 47,9 %.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. составила 7708,0 тыс. рублей, она остается высокой. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2016 г. уменьшился на 609,4 тыс. руб. или на 7,3 %. По бюджетным счетам сложилась следующим образом:

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 37,4 тыс. рублей;
- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 5451,2 тыс. рублей;
- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 2142,7 тыс. рублей;
- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» - 73,8 тыс. рублей.

Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 году
(тыс. рублей)



Наибольший объем **дебиторской задолженности** отмечается по Отделу образования – 306,4 тыс. рублей. Данная задолженность в основном связана с авансовыми платежами за приобретение неисключительных прав и обучение в ООО «Мастер - Софт Гарант» (долг в сумме 173,5 тыс. рублей), задолженностью подотчетных лиц (в сумме 80,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность сложилась в основном за счет действующих обязательств.

Наибольший объем кредиторской задолженности на конец года имеют:

Администрация района – 3298,3 тыс. рублей. Основная задолженность приходится на:

- ООО «Куйбышевский Промстройпроект» в сумме 1315,0 тыс. рублей за выполненные работы по разработке проектно-сметной документации на Ждановскую школу. Дата возникновения задолженности – октябрь 2016 года, погашение осуществляется по согласованному графику;

- страховые взносы в пенсионный фонд, ОМС и налоги – 586,9 тыс. рублей.

Отдел образования – 2716,1 тыс. рублей. Основные наибольшие задолженности:

- по начисленным но не оплаченным страховым взносам за ноябрь, декабрь 2016 года в сумме 1097,7 тыс. рублей;

- компенсация части родительской платы в сумме 597,0 тыс. рублей;

- компенсация педагогическим работникам по оплате за отопление и освещение в сумме 117,9 тыс. рублей.

Согласно отчета, просроченная задолженность отсутствует, однако не своевременная уплата страховых взносов, налогов ведет к начислению пеней налоговым органом, что впоследствии приводит к дополнительным излишним расходам бюджета.

6. Исполнение муниципальных программ

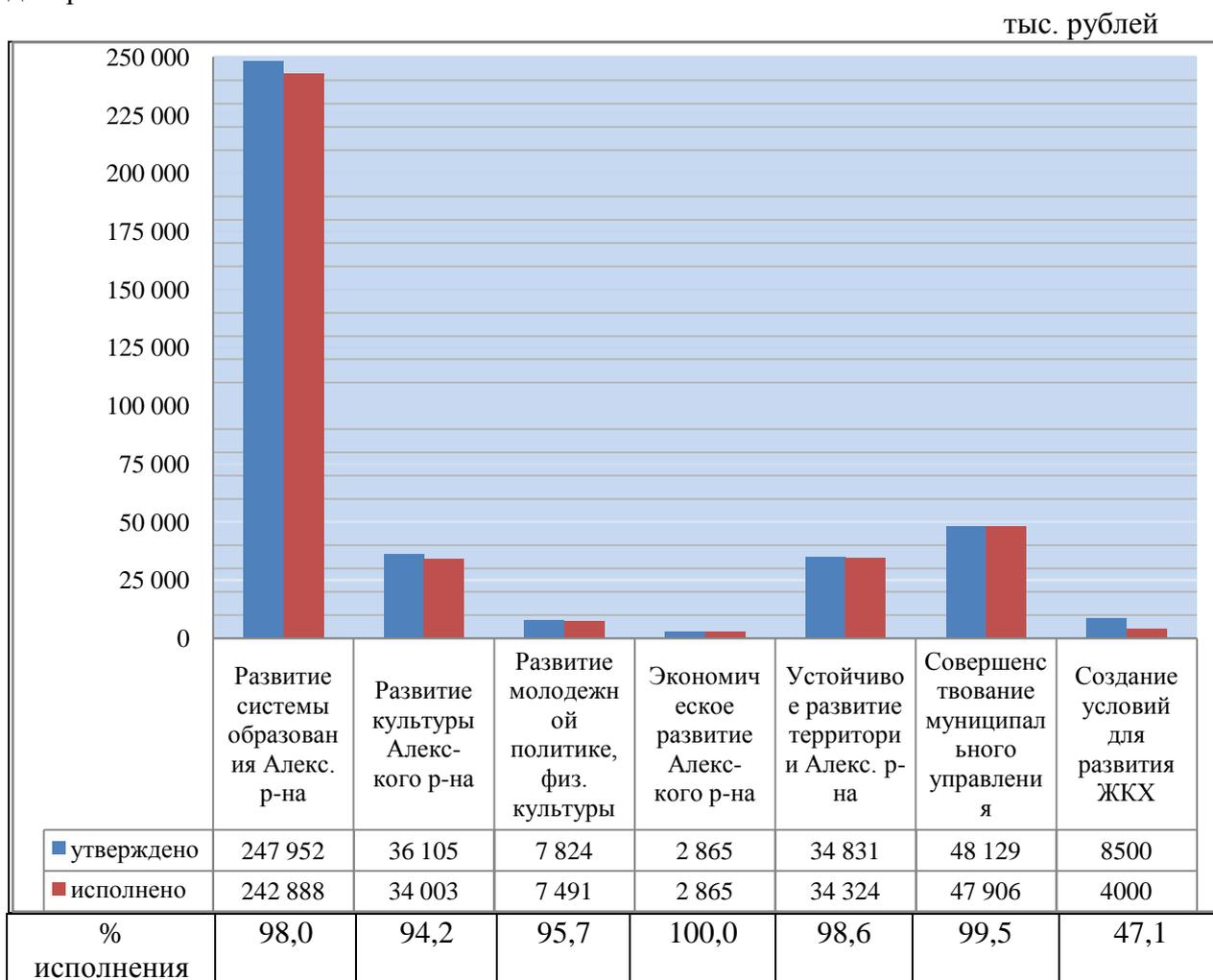
Решением о бюджете на 2016 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий утверждены в размере 422227,2 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальных программ – 386206,0 тыс. рублей;

- на непрограммные мероприятия – 36021,2 тыс. рублей.

Общий объем средств, реализованных программным методом (7 МП), составил 373477 тыс. рублей или 88,5 % общего объема исполненных расходов бюджета, что на 8,0% выше прошлого года.

Планирование и исполнение муниципальных программ, наглядно представлено в диаграмме.



Из представленной диаграммы видно, что основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 247952 тыс. рублей или 64,2%. Незначительная доля на программу «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 2865,0 тыс. рублей или 0,8 %. Анализ исполнения бюджета за 2016 года в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение наблюдается по 1 муниципальной программе, по 4 Программам исполнение варьируется от 95,7 % до 98,0 %, ниже 95% по 2 Программам 47,1% и 94,2%, а именно по Программам:

- «Создание условий для развития ЖКХ» на 2015-2020 годы – 47,1%. Основной причиной низкого исполнения программы, является недофинансирование программно мероприятия из областного бюджета - реконструкция водопроводных сетей в с. Александровка Александровского района, протяженностью 1,3 км в сумме 4500,0 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Александровском районе» на 2014-2020 годы 94,2%. Не исполнение планового показателя в сумме 2102 тыс. рублей. Основная причина низкого исполнения программы - недофинансирование из районного бюджета.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по всем программам составил 12729,0 тыс. рублей или 3,4 %.

7. Выводы:

1. В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год, предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей бюджетных средств.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2016 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

3. Представленная бюджетная отчетность за 2016 год по своему составу соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

4. Финансовым отделом администрации Александровского района, как органом, организующим исполнение бюджета, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, представлена годовая бюджетная отчетность за 2016 год в соответствии ст.123 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» утвержденного решением Совета депутатов от 24.12.2014 г. № 306.

Представленная бюджетная отчетность муниципалитета за 2016 год соответствует объему форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ, статьей 123 Положения о бюджетном процессе.

5. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, бюджетной отчетности муниципалитета установлены отдельные нарушения порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, в части состава отчетности, заполнения отдельных форм, не повлиявшие на достоверность отчетности.

6. При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности в соответствии с письмом Федерального казначейства «Контрольные соотношения для показателей бюджетной отчетности за 2016 год» (уточненные по состоянию на 01.03.2017 года) не соответствий (расхождений) не обнаружено.

7. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, администрацией района представлен проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год» с приложениями. Состав приложений соответствует требованиям статьи 127 Положения о бюджетном процессе.

8. В течение 2016 года, в бюджет муниципального образования Александровский район изменения вносились 8 раз. Внесенные изменения и дополнения касались уточнения бюджетных назначений, в результате: доходы увеличились на 8199,6 тыс. рублей или на 2,0 %, расходы увеличились на 9995,0 тыс. рублей или на 2.4%, от первоначального утвержденного бюджета.

9. Бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 84,7%, доля налоговых и неналоговых поступлений - 15,3 %.

10. Доходная часть бюджета исполнена в размере 408 265,7 тыс. рублей, или 97,1% от годовых бюджетных назначений (420431,8 тыс. рублей).

Невыполнение плана по доходам бюджета составило в сумме 12166,1 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам на сумму 2692,2 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на сумму 9473,9 тыс. рублей.

11. Произведенный анализ исполнения налоговых и не налоговых доходов показывает низкий уровень исполнения отдельных доходов (менее 95 %), что в целом повлияло на невыполнение плановых показателей.

Низкое исполнение по налогам на совокупный доход - 86,6 %, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 89,1%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 93,2%, прочим неналоговым доходам - 40,1%.

12. Невыполнение плана безвозмездных поступлений, в основном связано с не поступлением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из областного бюджета в сумме 4500,0 тыс. рублей, низким исполнением межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений - недофинансирование составило 1 228,8 тыс. рублей.

13. Исполнение бюджета по расходам составило в сумме 408 552,1 тыс. рублей, или 96,8 % бюджетных назначений (422 227,2 тыс. рублей). Неисполненные ассигнования составили 13675,1 тыс. рублей. Основная причина невыполнения запланированных расходов – недостаточное поступление доходов в бюджет района.

14. Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по разделам расходов: «Национальная оборона» в размере 1257,3 тыс. рублей, «Здравоохранение» в размере 803,9 тыс. рублей, «Средства массовой информации» в размере 400,0 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения бюджета по расходам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 75,2%, неисполнение бюджетных назначений в сумме 4737,5 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 94,3%, неисполнение бюджетных назначений в сумме 2092,8 тыс. рублей, «Социальная политика» - 92,6 %, неисполнение бюджетных назначений сумме 3114,0 тыс. рублей.

15. Бюджет на 2016 год планировался бездефицитным, фактически исполнен с дефицитом в сумме 286,4 тыс. рублей.

16. По состоянию на 1.01.2017 года, объем муниципального долга составил 735,7 тыс. рублей, что не превысило утвержденного верхнего предела.

17. По состоянию на 01.01.2017 г. имеется дебиторская задолженность по средствам бюджета в общей сумме 559,9 тыс. руб. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2016 снизился на 514,1 тыс. руб. или 47,9 %.

18. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. составила 7708,0 тыс. рублей, она остается высокой. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2016 г. уменьшился на 609,4 тыс. руб. или на 7,3 %.

Согласно отчета, просроченная задолженность отсутствует, однако не своевременная уплата страховых взносов, налогов ведет к начислению пеней налоговым органом, что впоследствии приводит к дополнительным излишним расходам бюджета.

19. Объем средств, реализованных программным методом (7 МП), составил 373 477 тыс. рублей или 88,5 % общего объема исполненных расходов бюджета, что на 8,0% выше прошлого года.

Основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 247 952 тыс. рублей или 64,2%. Незначительная доля на программу «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 2865,0 тыс. рублей или 0,8 %.

8. Предложения:

Совету депутатов муниципального образования Александровский район: на основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, финансового отдела и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год, представленного в виде проекта решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год», Счетной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год и указанный проект может быть рекомендован к утверждению.

Председатель Счетной палаты:

В.Т. Гуреев