



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**
Мичурина ул., д.49, с. Александровка, Александровский район, Оренбургская область,
461830 тел/факс (35359) 2-12-00

**Заключение
на отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017 года.**

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области (далее – СП района) по исполнению районного бюджета за I полугодие 2017 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 г. № 90.

Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Александровского района от 21.07.2017 г. № 646-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 2017 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:

- постановление администрации Александровского района от 21.07.2016 г. № 646-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017 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 01.07.2017 года, итоги социально-экономического развития Александровского района I полугодие 2017 года.

2. Социально-экономические условия исполнения районного бюджета в январе-июне

2017 года.

Исполнение районного бюджета в январе-июне 2017 года происходило в условиях, характеризующихся следующими социально-экономическими показателями.

За первое полугодие 2017 года произведено валовой продукции сельского хозяйства всеми категориями хозяйств на сумму 575,1 млн. рублей, что составляет 92,6% к аналогичному периоду 2016 года.

Хозяйствами всех форм собственности произведено 7888 тонны молока (89,9% к уровню прошлого года), реализовано скота и птицы в живом весе 832 тонны (94,7%).

За 1 полугодие 2017 года произведено промышленной продукции и выполнено работ на 1043,0 млн. руб. (105,8 % к уровню прошлого года), в том числе по добыче топливно-энергетических полезных ископаемых на 961,6 млн. руб. (112,5% к уровню прошлого года), продукции обрабатывающей промышленности на 64,7 млн. руб. (56,6% к уровню прошлого года).

Основное сокращение производства продукции промышленности произошло за счет снижения производства пищевой продукции, которая занимает наибольший удельный вес в общем объеме продукции обрабатывающей промышленности – 91,2%, или 59,0 млн. рублей (91,3 % к уровню прошлого года).

Произведено муки за 1 полугодие 2017 год 1267 тонн (77,3 % к уровню прошлого года), хлеба 404 тонны (94,0% к уровню прошлого года), молочной продукции 19,5 тонн (145,5% к уровню прошлого года). Кроме этого, в текущем году отсутствует производство гречневой крупы.

В связи со снижением спроса, снизилось производство столярных изделий – 524 куб.м. (72,7% к уровню прошлого года).

Производство теплоэнергии и питьевой воды увеличилось на 1,0 млн. рублей и составило в сумме 16,8 млн. руб. (101,3% к уровню прошлого года).

Объем розничного товарооборота по району за 1 полугодие 2017 года выполнен на 385,0 млн. рублей (101,1 % к уровню прошлого года в сопоставимых ценах).

В общем объеме товарооборота основная доля приходится на крупные и средние предприятия – 45,6% (175,6 млн. руб.) и индивидуальных предпринимателей, реализующих товары вне рынка – 27,3% (105,2 млн. руб.).

Оборот общественного питания за 1 полугодие выполнен на 21,3 млн. рублей (99,9 % к уровню прошлого года в сопоставимых ценах).

Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям составил 92,3 млн. рублей, или 98,8 % к январю-июню прошлого года в действующих ценах, в том числе бытовых услуг на 11,7 млн. рублей или 97,7 % к аналогичному периоду 2016 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника по учтенным статистикой крупным и средним предприятиям составила 19898,9 рублей, что составляет 110,9 % к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- в сельском хозяйстве – 15109,0 рублей, или 120,7% к соответствующему периоду прошлого года;

- в промышленности – 20534,0 рублей или 103,9% к соответствующему периоду прошлого года.

Просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 1.07.2017 года

отсутствовала.

3. Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета в I полугодии 2017 года.

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» с учетом внесенных изменений от 14.06.2017 г. № 120 утверждены следующие показатели районного бюджета:

доходы на 2017 год в сумме 387293,7 тыс. рублей;

расходы на 2017 год в сумме 388811,7 тыс. рублей;

размер дефицита на 2017 год в сумме 1518,0 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года, установлено соответствие годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита утвержденным решением Совета депутатов о бюджете с учетом внесенных изменений от 14.06.2017 г. № 120 и отчета финансового отдела.

Доходы районного бюджета за 1 полугодие 2017 года составили 205341,8 тыс. рублей - 53,0% от утвержденных бюджетных назначений (387293,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 27611,8 тыс. рублей, или на 11,9%.

Расходы из районного бюджета за 1 полугодие текущего года произведены в сумме 206034,3 тыс. рублей, что составляет 53,0% к годовым бюджетным назначениям (388811,7 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 полугодие текущего года на 21603,9 тыс. рублей меньше, или на 9,5 % аналогичного периода прошлого года.

В январе-июне текущего года районный бюджет характеризуется превышением расходов над доходами бюджета в сумме 1518,0 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 5315,4 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения районного бюджета по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в районный бюджет в I полугодии 2017 года, сложился в размере 205341,8 тыс. рублей — 53,0% от утвержденных бюджетных назначений (387293,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 27611,8 тыс. рублей, или на 11,9%, в связи с уменьшением безвозмездных поступлений на 14,1% (28727,0 тыс. рублей).

В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 30487,4 тыс. рублей, или 14,9 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета, безвозмездные поступления – 174854,4 тыс. рублей, или 85,1 %. Анализ исполнения доходов районного бюджета за I полугодие 2017 года приведен в приложении № 1.

Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 30487,4 тыс. рублей, или 50 % от годового объема бюджетных назначений (60980,5 тыс. рублей) и 103,8 % от соответствующих поступлений за I полугодие прошлого года (29372,2 тыс. рублей).

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налог на доходы физических лиц 62,2 %, другие налоговые доходы (налоги на совокупный доход, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам) – 26,5%. На долю неналоговых доходов приходится 11,3 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Поступления налоговых доходов увеличилось по подгруппе доходов - *налоги на совокупный доход*, уменьшились по подгруппам доходов - *налоги на прибыль, доходы, государственная пошлина*.

Поступления неналоговых доходов увеличились по подгруппам доходов - *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы*.

Отрицательной динамикой характеризуются *доходы от продажи материальных и нематериальных активов, платежи при пользовании природными ресурсами*.

Согласно справке о недоимке в бюджет по Александровскому району на 01.07.2017 года, представленной финансовым отделом, задолженность по всем налоговым и неналоговым доходам составила 5653,4 тыс. рублей, которая увеличилась на дату аналогичного периода прошлого года (01.07.2016 года) на 1570,9 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц на 723,3 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 479,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (50387,8 тыс. рублей), исполнен в размере 27017,8 тыс. рублей или на 53,7 %.

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов **«Налоги на прибыль, доходы»**, утвержденных в размере 39172,6 тыс. рублей, на 01.07.2017 г. составило 18940,7 тыс. рублей, или 48,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (19819,7 тыс. рублей) данные поступления снизились на 879,0 тыс. рублей или на 4,4 %.

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 осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ», в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (48,3 %) 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 (47,6 тыс. рублей), и по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (294,2 тыс. рублей), исполнены на 85,7 % и 49,0 % (40,8 тыс. рублей и 144,3 тыс. рублей) соответственно.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 10030,8 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 7482,6 тыс. рублей (74,6 %), что составляет 153,3 % к аналогичному периоду прошлого года (4882,4 тыс. рублей).

Поступления **государственной пошлины** по состоянию на 01.07.2017 г. составили 594,5 тыс. рублей, или 50,2 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1184,4

тыс. рублей) и 97,0 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2016 года (612,6 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (10592,7 тыс. рублей), по состоянию на 1 июля 2017 года исполнен на 32,8 % (3469,6 тыс. рублей), что связано с низким уровнем исполнения по подгруппам неналоговых доходов – *платежей при пользовании природными ресурсами (23,1%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (17,1%)*.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 1662,8 тыс. рублей (35,6 %) при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 4665,0 тыс. рублей, или 130,9 % к аналогичному периоду 2016 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* - 1487,2 тыс. рублей, или 37,4 % к годовым бюджетным назначениям (3981,0 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)* – 159,3 тыс. рублей, или 104,8 % к годовым бюджетным назначениям (152,0 тыс. рублей), или 168,6 % к соответствующему периоду прошлого года (94,5 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 3572,4 тыс. рублей, **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены в объеме 826,1 тыс. рублей (23,1 %).

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в I полугодии 2017 года составило 174,1 тыс. рублей (17,1 % к утвержденным бюджетным назначениям). По отношению к аналогичному периоду 2016 года поступления уменьшились на 561,2 тыс. рублей, или на 76,3 %.

Сумма зачисленных в районный бюджет **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составила 511,3 тыс. рублей (48,6 % к утвержденным на год бюджетным назначениям (1051,3 тыс. рублей). По отношению к аналогичному периоду 2016 года, поступления увеличились незначительно - 6,4 тыс. рублей, или 1,3 %. В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю (53,9 %) занимают прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, исполненные в сумме 275,3 тыс. рублей, или 52,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (527,2 тыс. рублей).

По подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** исполнение составило 295,3 тыс. рублей или 102,9 % годовых бюджетных назначений (287,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 01.07.2017 г. составили 174854,4 тыс. рублей, или 53,6 % от годового объема бюджетных назначений (326313,2 тыс. рублей), что меньше на

28727,0 тыс. рублей, или на 14,1 % соответствующих поступлений аналогичного периода прошлого года (203581,4 тыс. рублей).

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

дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 57065,0 тыс. рублей, или 51,6 % от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), что меньше на 12756,0 тыс. рублей, или на 18,3 % соответствующих поступлений аналогичного периода прошлого года (69821,0 тыс. рублей);

- *субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* в размере 9460,2 тыс. рублей, или 48,5 % от годовых бюджетных назначений (19501,7 тыс. рублей);

- *субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 94963,4 тыс. рублей, или 55,7 % от утвержденных на год бюджетных назначений (170640,8 тыс. рублей);

- *иных межбюджетных трансфертов* в размере 13364,7 тыс. рублей, или 52,4 % от годовых бюджетных назначений (25499,7 тыс. рублей).

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

По подгруппе **«Прочие безвозмездные поступления»** бюджетные назначения на 2017 год не планировались. В аналогичном периоде прошлого года их исполнение составляло 4180,3 тыс. рублей.

5. Исполнение местного бюджета по расходам

Расходы из районного бюджета за 1 полугодие текущего года профинансированы в сумме 206034,3 тыс. рублей, или на уровне 53,0 % к годовым бюджетным назначениям (388811,7 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета по расходам за январь - июнь 2017 года на 21603,9 тыс. рублей или на 9,5 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года. Анализ исполнения расходов районного бюджета за I полугодие 2017 года приведен в приложении 1.

Следует отметить, что представленная финансовым отделом ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» **заполняется с нарушением п. 163 Инструкции № 191н от 28.12.2010 года, а именно по разделу 2 «Расходы бюджета» в графе 9 «Причины отклонений от планового процента исполнения» не указаны пояснения причин отклонения.** Пунктом 163 Инструкции № 191-н на примере предусмотрены формулировки причин отклонений исполнения по расходам. В этой связи, при составлении отчетности об исполнении бюджета необходимо придерживаться формулировок, отражающих реальные причины неисполнения.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 июля 2017 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование – 57,3 %. Удельный вес остальных расходов на 01.07.2017 года составил на: культуру и кинематографию – 9,3%, социальную политику – 8,7 %, общегосударственные вопросы – 7,6 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 7,4 %, национальную экономику – 3,9%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,3%, физическую культуру и спорт - 1,8%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,4%, национальную оборону – 0,3%.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере

15629,6 тыс.рублей, что составляет 37,3 % от годовых бюджетных назначений в размере 41915,4 тыс.рублей. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы уменьшились на 921,0 тыс. рублей, или на 5,6 %. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 38,5%, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 20,4%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 35,7 %.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 547,6 тыс. рублей, или 54,3% от утвержденных бюджетных назначений (1009,3 тыс. рублей);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 310,8 тыс. рублей, или 43,7% от утвержденных бюджетных назначений (712,0 тыс. рублей);

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 6016,4 тыс. рублей, или 44,7% от утвержденных бюджетных назначений (13471,7 тыс. рублей);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 3177,5 тыс. рублей, или 33,6 % от утвержденных бюджетных назначений (9463,1 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 4972,4 тыс. рублей. Исполнение отражено по соответствующим разделам расходов исходя из ведомственной принадлежности;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 5577,3 тыс. рублей, или 45,4% от утвержденных бюджетных назначений (12286,9 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»**, подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2017 год запланированы в бюджете в объеме 1048,1 тыс. рублей, исполнено 50,0% годовых бюджетных назначений.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 746,0 тыс. рублей, или 52,7 % от годовых бюджетных назначений (1416,7 тыс. рублей). По данному разделу произведены расходы:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» - 304,5 тыс. рублей или 51,5%;

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» –441,5 тыс. рублей или 55,9%;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - расходы не производились.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 7958,6 тыс. рублей, что составляет 47,6% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 16722,4 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 6339,2 тыс. рублей, или 68,1% от годовых бюджетных назначений (9305,2 тыс. рублей);

- 0408 «Транспорт» – 322,3 тыс. рублей, или 69,6% от годовых бюджетных назначений (463,0 тыс. рублей);

- 0409 «Дорожное хозяйство» расходы не производились, при бюджетных назначениях 3257,2 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 1297,1 тыс. рублей или 35,1% от годовых бюджетных назначений 3697,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили в размере 6623,0 тыс. рублей, или 55,5% от годовых бюджетных назначений (11934,8 тыс. рублей).

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0501 «Жилищное хозяйство» – 1904,0 тыс. рублей, или 36,1% от годовых бюджетных назначений (5274,8 тыс. рублей).

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4500,0 тыс. рублей, или 100 % годовых назначений.

- 0503 «Благоустройство» - 219,0 тыс. рублей, или 10,1% от годовых бюджетных назначений (2160,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за январь-июнь 2017 года профинансированы в размере 118221,6 тыс. рублей, или 56,2 % к годовым бюджетным назначениям (210321,3 тыс. рублей) и 89,5 % к аналогичному периоду прошлого года (132034,5 тыс. рублей).

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование» – 74,0%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» – 14,4%. Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 0701 «Дошкольное образование» – 17012,7 тыс. рублей, или 52,4% от годовых назначений (32460,8 тыс. рублей), что меньше на 4712,0 тыс. рублей, или на 21,7% соответствующих расходов за аналогичный период прошлого года (21724,7 тыс. рублей).

- 0702 «Общее образование» – 87459,2 тыс. рублей, или 57,6% от годовых бюджетных назначений (151830,7 тыс. рублей).

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 6407,2 тыс. рублей, или 57,6% от годовых бюджетных назначений (11127,9 тыс. рублей).

- 0707 «Молодежная политика» – 503,0 тыс. рублей, или 26,6% от годовых бюджетных назначений (1890,7 тыс. рублей).

В приложении № 2 к постановлению администрации района об утверждении отчета, подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» **следует изложить в**

следующей редакции «*Молодежная политика*» ([Приказ](#) Минфина России от 16.02.2016 N 9 н).

0709 «Другие вопросы в области образования» – 6839,5 тыс. рублей, или 52,2% от годовых бюджетных назначений (13011,2 тыс. рублей).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 19208,8 тыс. рублей, что составляет 54,5% от годовых назначений в размере 35223,1 тыс. рублей и 96,2% к аналогичному периоду прошлого года (19971,1 тыс. рублей).

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 73,4%.

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 14082,9 тыс. рублей, или 59,6 % от годовых назначений (1045,0 тыс. рублей);

- 0802 «Кинематография» расходы исполнены в сумме 477,0 тыс. рублей, или 45,6 % от годовых назначений (1045,0 тыс. рублей);

- 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» расходы исполнены в сумме 4648,9 тыс. рублей, или 44,8 % от годовых назначений (10367,3 тыс. рублей).

По разделу **0900 «Здравоохранение»** при плане 81,9 тыс. рублей, расходы в I полугодии 2017 года не производились.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за I полугодие 2017 года были профинансированы в размере 18010,1 тыс. рублей, или на 60,8% к годовым бюджетным назначениям (29615,4 тыс. рублей), или 115,2 % к аналогичному периоду прошлого года (15632,9 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 49,9 %.

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» – 553,8 тыс. рублей, или 52,3% от годовых назначений, составляющих 1058,7 тыс. рублей;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» – 8977,8 тыс. рублей, или 71,3% от годовых назначений (12597,9 тыс. рублей), или 129,8 % к аналогичному периоду прошлого года (6917,4 тыс. рублей);

- 1004 «Охрана семьи и детства» – 8478,5 тыс. рублей, или 53,1% от годовых назначений, составляющих 15958,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 2932,2 тыс. рублей, что составляет 54,5% от утвержденных годовых бюджетных назначений (5394,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

- 1101 «Физическая культура» - 2932,2 тыс. рублей, или 54,4% годовых бюджетных назначений, составляющих 5394,1 тыс. рублей;

- 1102 «Массовый спорт» - 138,9 тыс. рублей, или 45,3% годовых бюджетных назначений, составляющих 306,3 тыс. рублей;

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 592,9 тыс. рублей, или 57,7 % годовых бюджетных назначений, составляющих 1028,0 тыс. рублей.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы не производились, при годовых бюджетных назначениях 200,0 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы профинансированы в сумме 15448,4 тыс. рублей, что составляет 46,0 % к годовым плановым назначениям (33604,0 тыс. рублей) или 97,8 % к расходам аналогичного периода прошлого года (15802,0 тыс. рублей).

Расходы проведены:

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в размере 14711,0 тыс. рублей, или 46,3 % годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в размере 737,4 тыс. рублей, или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

Высокий уровень исполнения в I полугодии 2017 года - более 55 % годовых бюджетных назначений, сложился по трем разделам из тринадцати: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 55,5%, «Образование» - 56,2 %, «Социальная политика» - 60,8 %.

Низкий уровень исполнения в I полугодие 2017 года - менее 45 % от годовых бюджетных назначений, сложился по разделу «Общегосударственные вопросы» - 37,3 %. По разделу «Здравоохранение» расходы не производились.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2017 г., бюджетом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 369343,5 тыс. рублей, или 95,0 % в общем объеме бюджетных ассигнований (388811,7 тыс. рублей). Анализ исполнения муниципальных программ в I полугодии 2017 года приведен в приложении № 2.

Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I полугодие 2017 года в целом составляет 53,5% по отношению к годовым бюджетным назначениям (388811,7 тыс. рублей), или 95,9 % к общей сумме произведенных расходов районного бюджета (206034,3 тыс. рублей).

Менее 45% от плановых назначений составило исполнение по муниципальной программе "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 30893,5 тыс. рублей (44,7 %).

На 45,0% - 55,0% от плановых значений профинансированы 4 муниципальные программы:

- муниципальная программа "Экономическое развитие Александровского района" на 2014 - 2020 годы - 995,0 тыс. рублей (49,2%);

- муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы – 11995,1 тыс. рублей (49,7%);

- муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы – 4213,0 тыс. рублей (49,8%);

- муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы – 19208,8 тыс. рублей (54,4%).

Выше 55% от плановых назначений профинансированы 2 муниципальные программы:

- муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 125769,6 тыс. рублей (55,7%);

- муниципальная программа "Создание условий для развития ЖКХ Александровского района" на 2015-2020 годы – 4500,0 тыс. рублей (100%).

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

Районный бюджет в I полугодии 2017 года исполнен с дефицитом в размере 692,5 тыс. рублей (решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1518,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 5315,4 тыс. рублей.

Согласно представленной отчетности формы 0503387, остатки средств на счетах районного бюджета на 01.07.2017 г. составили 828,5 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 343,4 тыс. рублей средства, поступившие из областного и федерального бюджета 485,1 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.01.2017 г., муниципальный долг района составлял 735,6 тыс. рублей. В текущем году объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2017 года не изменился.

Выводы:

1. Общий объем доходов, зачисленных в районный бюджет в I полугодии 2017 года сложился в размере 205341,8 тыс. рублей — 53,0% от утвержденных бюджетных назначений (387293,7 тыс. рублей).

1.1 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 27611,8 тыс. рублей, или на 11,9%, в связи с уменьшением безвозмездных поступлений на 14,1% (28727,0 тыс. рублей).

1.2 В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 14,9 %, безвозмездные поступления 85,1 %.

2. Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 30487,4 тыс. рублей, или 50% от годового объема бюджетных назначений (60980,5 тыс. рублей) и 103,8 % от соответствующих поступлений за I полугодие прошлого года (29372,2 тыс. рублей).

2.1 Плановые бюджетные назначения по налоговым доходам (50387,8 тыс. рублей), исполнены в размере 27017,8 тыс. рублей или на 53,7 %.

Поступления налоговых доходов увеличилось по подгруппе доходов: «Налоги на совокупный доход», уменьшились по подгруппам доходов: «Налоги на прибыль, доходы», «Государственная пошлина».

2.2 Плановые бюджетные назначения по неналоговым доходам исполнены на 32,8% (3469,6 тыс. рублей), что связано с низким уровнем исполнения следующих подгрупп неналоговых доходов: «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 23,1%, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 17,1%.

Поступления неналоговых доходов увеличились по следующим подгруппам неналоговых доходов: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», «Прочие неналоговые доходы».

2.3 Согласно справке о недоимке в бюджет Александровского района на 01.07.2017 года, представленной финансовым отделом, задолженность по всем налоговым и неналоговым доходам составила 5653,4 тыс. рублей и увеличилась на дату аналогичного периода прошлого года (01.07.2016 года) на 1570,9 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц на 723,3 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения на 479,8 тыс. рублей.

3. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2017 года составили 174854,4 тыс. рублей, или 53,6 % от годового объема бюджетных назначений (326313,2 тыс. рублей), что меньше на 28727,0 тыс. рублей, или на 14,1 % соответствующих поступлений аналогичного периода прошлого года (203581,4 тыс. рублей).

4. Расходы из районного бюджета за 1 полугодие 2017 года профинансированы в сумме 206034,3 тыс. рублей, или 53,0 % к годовым бюджетным назначениям (388811,7 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам составило 21603,9 тыс. рублей или на 9,5 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года.

4.1 В структуре произведенных в отчетном периоде расходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» – 57,3 % (118221,6 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.07.2017 года составляет на: культуру и кинематографию – 9,3%, социальную политику – 8,7 %, общегосударственные вопросы – 7,6 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 7,4 %, национальную экономику – 3,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,3 %, физическую культуру и спорт - 1,8 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,4 %, национальную оборону – 0,3%.

4.2 Низкий уровень исполнения в I полугодии 2017 года (менее 45 % от годовых бюджетных назначений) сложилось по разделу «Общегосударственные вопросы» - 37,3 %.

4.3 Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2017 г., бюджетом предусмотрены ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 369343,5 тыс. рублей, или 95,0 % в общем объеме бюджетных ассигнований (388811,7 тыс. рублей).

4.4 Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I полугодие 2017 года в целом составляет 53,5% по отношению к годовым бюджетным назначениям (388811,7 тыс. рублей), или 95,9 % к общей сумме произведенных расходов районного бюджета (206034,3 тыс. рублей).

4.5 Менее 45% от плановых назначений составило исполнение по муниципальной программе "Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 30893,5 тыс. рублей (44,7 %).

5. Районный бюджет в I полугодии 2017 года исполнен с дефицитом в размере

692,5 тыс. рублей (решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1518,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 5315,4 тыс. рублей.

6. Согласно представленной отчетности формы 0503387, остатки средств на счетах районного бюджета на 01.07.2017 г. составили 828,5 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 343,4 тыс. рублей средства, поступившие из областного и федерального бюджета 485,1 тыс. рублей.

7. В текущем году объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 г. и 01.07.2017 г. не изменялся и составляет 735,6 тыс. рублей.

Председатель:
04.08.2017 г.

В.Т. Гуреев