

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Александровский район за 2017 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 2018 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 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 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 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 2017 год (далее - Бюджетная отчетность ГРБС) в объеме, определенном подпунктом 11.1 Инструкции № 191н;

- бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета за 2017 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 исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2017 год».

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

Срок проведения проверки: с 2 апреля по 20 апреля 2018 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»;

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»;

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «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 РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06 декабря 2010г. № 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 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2017 г. № 145 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2016 года «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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 2017 год предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее - главных распорядителей) за 2017 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей проводилась камеральным методом.

Камеральной проверкой проверены расходы бюджета на 296217,3 тыс. рублей из 404498,5 тыс. рублей (73,2 % средств бюджета).

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

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

Представленная бюджетная отчетность за 2017 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, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503177, 0503178, 0503190, 0503296).

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

Перед составлением годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, проведена инвентаризация активов и обязательств, расхождений не установлено.

В результате анализа форм бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, установлены отклонения от требований Инструкции № 191н по Отделу по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Александровского района (в части заполнения), в целом не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности.

При проверке контрольных соотношений между показателями баланса и другими формами годовой бюджетной отчетности, которые определены Федеральным казначейством, расхождений не установлено.

Заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности направлены каждому ГРБС, в том числе даны предложения по устранению отмеченных недостатков и замечаний при формировании бюджетной отчетности за 2017 год.

2.2 Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н представлен Финансовым отделом администрации Александровского района в Счетную палату Александровского района 30.03.2018 г. в соблюдении п.3 ст. 264.4 БК РФ.

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);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (0503124);

- Отчет о бюджетных обязательствах (0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503175; 0503177, 0503178; 0503190; 0503295; 0503296.

Представленная бюджетная отчетность за 2017 год соответствует объему форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ, статьей 123 Положения о бюджетном процессе.

В составе отчетности представлены формы, не имеющие числовых значений - ф. 0503172, 0503174. В соответствии с п.8 Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем, подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В составе отчетности форма 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» согласно пояснительной не представлена, в связи с отсутствием недостач и хищений за 2017 год. Приказом Минфина России от 19.12.2014 N 157н данная форма в составе отчетности отменена.

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 01.01.2018 года нефинансовые активы, в части бюджетной деятельности, отражены в размере 57289,0 тыс. рублей и состоят из числящихся по бюджетному учету основных средств, остаточная стоимость которых составляет 35758,2 тыс. рублей, произведенных активов в размере 55553,2 тыс. рублей, материальных запасов в размере 416,1 тыс. рублей, вложений в нефинансовые активы в размере 2597,8 тыс. рублей, нефинансовых активов имущества казны (остаточная стоимость) на 12953,7 тыс. рублей.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов(ф.0503168) (без имущества казны) балансовая стоимость основных средств за отчетный период уменьшилась на 2458,5 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на конец отчетного периода составила 30850,8 тыс. рублей.

Стоимость не произведенных активов, без изменений, составляет 5553,2 тыс. рублей. К непроизводственным активам относятся земельные участки.

Стоимость материальных запасов за отчетный период уменьшилась на 263,6 тыс. рублей и составила 416,1 тыс. рублей.

Капитальные вложения в основные средства по состоянию на 01.01.2018 г. составили 2597,8 тыс. рублей.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) (в части имущества казны) стоимость имущества в составе казны на 01.01.2018 г. составила 12953,7 тыс. рублей.

Согласно показателям баланса, итоги по разделу «Финансовые активы» по состоянию на 01.01.2018 г. составили 870645,0 тыс. рублей (уменьшились по сравнению с началом года на 700,8 тыс. рублей), в том числе:

- *уменьшились* финансовые вложения на 515,2 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам на 152,6 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами на 89,2 тыс. рублей, средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 228,6 тыс. рублей;

- *увеличились* расчеты по доходам на 141,8 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджеты на 143,0 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет 2314,9 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2018 г. сложились из задолженности по принятым обязательствам в размере 2176,3 тыс. рублей, по платежам в бюджеты в размере 79,3 тыс. рублей, по прочим расчетам с кредиторами 49,6 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами 9,6 тыс. рублей, расчеты по доходам 0,2 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса, финансовый результат по бюджетной деятельности за отчетный период уменьшился на 4385,5 тыс. рублей и составил на 01.01.2018 г. 925619,1 тыс. рублей, в том числе финансовый результат прошлых отчетных периодов в размере 922442,7 тыс. рублей, расходы будущих периодов в размере 195,6 тыс.

рублей со знаком «минус», резервы предстоящих расходов в размере 1851,0 тыс. рублей. Результат по кассовому исполнению бюджета составил 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. Сумма резервов предстоящих расходов по счетам баланса стр. 626 (гр.6-гр.3) соответствует идентичному показателю в форме 0503121 стр.303 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 01.01.2018 г. до проведения заключительных операций и соответствует сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строке «Доходы» в сумме 405792,3 тыс. рублей, по строке «Расходы» в сумме 411253,9 тыс. рублей, с учетом расходов будущих периодов, которые согласно строки 290 (ф. 0503121) составляют 17,1 тыс. рублей со знаком «минус».

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности 405792,3 тыс. рублей сложилась в результате начисления налоговых доходов в размере 60597,8 тыс. рублей, доходов от собственности в размере 8267,4 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 22,5 тыс. рублей, сумм принудительного изъятия 852,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 334838,1 тыс. рублей, доходов от операций с активами в размере 59,6 тыс. рублей, прочих доходов в размере 1154,8 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, составили 411253,9 тыс. рублей, из них: на оплату труда и начисления – 51887,9 тыс. рублей (12,5%), на приобретение работ, услуг – 11998,1 тыс. рублей (2,9%), безвозмездные перечисления организациям – 264818,0 тыс. рублей (64,4 %), безвозмездные перечисления бюджетам 49957,2 тыс. рублей (12,3 %), на социальное обеспечение – 20717,1 тыс. рублей (5,0 %), расходы по операциям с активами – 10276,3 тыс. рублей (2,5 %), прочие расходы – 1616,4 тыс. рублей (0,4 %), расходы будущих периодов – 17,1 тыс. рублей со знаком «минус». Чистый операционный результат составил 4385,7 тыс. рублей, со знаком «минус».

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) – составлен на 1 января 2018 года 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 404240,3 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 404498,5 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 258,2 тыс. рублей.

Отраженные в отчете «поступления» за минусом остатка по возврату трансфертов прошлых лет в сумме 1,0 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 бюджетных назначений на 2017 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Бюджетные назначения по доходам отраженные в размере 405044,7 тыс. рублей, исполнены в размере 404241,3 тыс. рублей, не исполненные назначения составили 803,4 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 406562,8 тыс. рублей, исполнены в размере 404498,5 тыс. рублей, не исполненные назначения составляет 2064,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 1518,1 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 257,2 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 406562,8 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 – 404498,5 тыс. рублей.

По графе 6 отчета принимаемые обязательства показатель отсутствует.

По графе 7 отчета отражены принятые бюджетные обязательства в сумме 404897,9 тыс. рублей, показатель графы 8 из них с применением конкурентных способов отсутствует.

По графе 9 отражены принятые денежные обязательства в сумме 404632,9 тыс. рублей. По графе 10 исполнено денежных обязательств в сумме 404498,5 тыс. рублей.

Невыполнение принятых бюджетных и денежных обязательств отражено по графе 11 и графе 12 в размере 399,4 тыс. рублей и 134,4 тыс. рублей соответственно.

Показатель гр. 12 по стр.999 в объеме 2286,1 тыс. рублей соответствует аналогичному показателю гр.9 ф.0503169 (кредиторская задолженность) за минусом показателя по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 0,2 тыс. рублей.

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в разрезе пяти разделов, с приложением форм и таблиц в соответствии с Инструкцией №191н. Порядок заполнения форм и таблиц, в основном соответствует предъявляемым требованиям:

- количество получателей на 01.01.2018 г. - 40, в том числе 6 – главные распорядители бюджетных средств, 34 – муниципальные учреждения (из них: 3 – казенные учреждения, 23 - бюджетные учреждения, 8 - автономные учреждения);

- средства резервного фонда в 2017 г. использованы в объеме 214,1 тыс. рублей;

- сведения об исполнении бюджета за 2017 год раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), представлена подробная информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

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

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования Александровский район за 2017 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной 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 2017 год» с приложениями. Состав приложений соответствует требованиям статьи 127 Положения о бюджетном процессе.

3. Исполнение районного бюджета за 2017 год.

3.1 Общая характеристика исполнения районного бюджета.

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Александровский район на 2017 год:

- прогнозный объем доходов бюджета муниципального района в сумме 370431,7 тыс. рублей;
- прогнозный объем расходов бюджета муниципального района в сумме 370431,7 тыс. рублей;
- дефицит или профицит бюджета не планировался.

В течение 2017 года в бюджет муниципального образования Александровский район изменения вносились 8 раз. Основанием для внесения изменений в решение о бюджете Александровского района на 2017 год являлись:

- внесение изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2017 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 34613,0 тыс. рублей или на 9,4 % от первоначально утвержденного объема доходов бюджета;
- по расходам в сторону увеличения на 36131,1 тыс. рублей или на 9,8 % от первоначально утвержденного объема расходов бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2016 г. № 83 (с учетом внесенных изменений от 27.12.2017 г. № 145) «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год» (последнее уточнение в бюджет в течении 2017 года) доходы утверждены в сумме 405044,7 тыс. рублей, расходы утверждены в сумме 406562,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 1518,1 тыс. рублей.

При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов муниципального образования, бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений не установлено.

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2017 год, доходы исполнены в сумме 404241,3 тыс. рублей, расходы в сумме 404498,5 рублей, с дефицитом в сумме 257,2 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом:

Поступления доходов в бюджет муниципального образования уменьшилось на 4024,4 тыс. рублей или на 1,0 %. Расходы районного бюджета уменьшились на 4053,6 тыс. рублей или на 1,0 %.

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 404241,3 тыс. рублей или на 99,8% от годовых бюджетных назначений (405044,7 тыс.

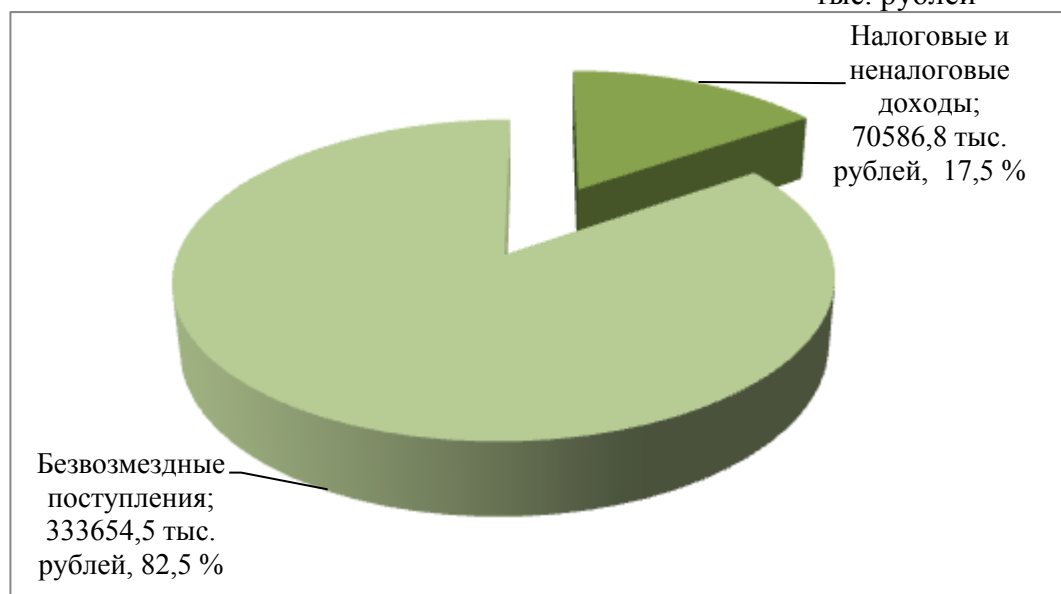
рублей). Отклонение в размере 803,4 тыс. рублей сложилось по причинам невыполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 35,3 тыс. рублей и невыполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в размере 768,0 тыс. рублей (приложение 1 к заключению).

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2017 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (82,5%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составила 17,5 % от общего объема доходов.

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

Структура доходов районного бюджета за отчетный период практически не изменилась. В предшествующем году доля налоговых и неналоговых доходов и доля безвозмездных поступлений составляла 15,3 % и 84,7 % соответственно.

Диаграмма 1. Структура доходов районного бюджета за 2017 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 70586,8 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым назначениям (70622,2 тыс. рублей). Невыполнение плановых назначений составило в сумме 35,3 тыс. рублей (приложение № 1 к заключению).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, собственных доходов поступило больше на 7946,7 тыс. рублей или 12,7%.

Увеличение собственных доходов в сравнении с 2016 годом на 11175,5 тыс. рублей, сложилось по доходам:

- налогу на совокупный доход - на 9809,0 тыс. рублей;
- государственной пошлине - на 200,8 тыс. рублей;
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 787,8 тыс. рублей;
- прочим неналоговым доходам - на 355,4 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства – на 22,5 тыс. рублей.

Уменьшение собственных доходов в сравнении с 2016 годом на 3316,7 тыс. рублей, сложилось по доходам:

- налогу на доходы физических лиц - на 361,0 тыс. рублей;
- платежам при пользовании природными ресурсами - на 1664,0 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 1056,5 тыс. рублей;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 235,2 тыс. рублей.

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

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 41191,2 тыс. рублей или 101,5% к годовым бюджетным назначениям (40602,3 тыс. рублей).

Данный налог является основным доходным источником бюджета, его удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 58,4 %.

Согласно пояснительной записке снижение поступлений по данному налогу по сравнению с 2016 годом связано с уменьшением норматива отчислений в бюджет района.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 18094,1 тыс. рублей или на 97,1% от годовых бюджетных назначений (18635,5 тыс. рублей), за счет поступлений:

- *налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения* в сумме 14169,0 тыс. рублей или 100,5 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше на 10089,2 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела увеличение поступлений по данному налогу связано с увеличением количества плательщиков данного налога;

- *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в сумме 1437,0 тыс. рублей или 68,5 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога меньше на 861,4 тыс. рублей, что связано с уменьшением числа плательщиков единого налога на вмененный доход и переходом предприятий на патентную систему налогообложения;

- *единого сельскохозяйственного налога* в сумме 1680,7 тыс. рублей или 100,0 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше в сумме 381,3 тыс. рублей;

- *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* в сумме 807,4 тыс. рублей или 106,4% от годовых бюджетных назначений (758,7 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше на 217,9 тыс. рублей. Увеличение поступлений по данному налогу связано с тем, что увеличилось количество плательщиков данного налога.

Государственная пошлина поступила в сумме 1312,4 тыс. рублей или 101,9 % от годовых бюджетных назначений (1288,4 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 6626,7 тыс. рублей или 100,1 % от годовых бюджетных назначений (6620,4 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 5522,7 тыс. рублей или 100,1 % от годовых бюджетных назначений (5519,6 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом поступления по данному налогу увеличилось на 400,6 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 1469,6 тыс. рублей или 100,2 % от годовых бюджетных назначений (1467,0 тыс. рублей), за счет *плат за негативное воздействие на окружающую среду*. В тоже время по сравнению с предыдущим периодом поступило меньше на 1664,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 437,9 тыс. рублей или 94,9 % годовых бюджетных назначений (461,2 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 меньше на 1056,5 тыс. рублей. Снижение связано с уменьшением количества продаваемых земельных участков. Реализация имущества находящегося в муниципальной собственности в 2017 году не производилась.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 858,6 тыс. рублей или 81,7 % к годовым бюджетным назначениям (1051,3 тыс. рублей). Уменьшение фактического поступления по сравнению с предыдущим годом составило 235,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке низкий уровень исполнения связан со снижением числа правонарушений в районе.

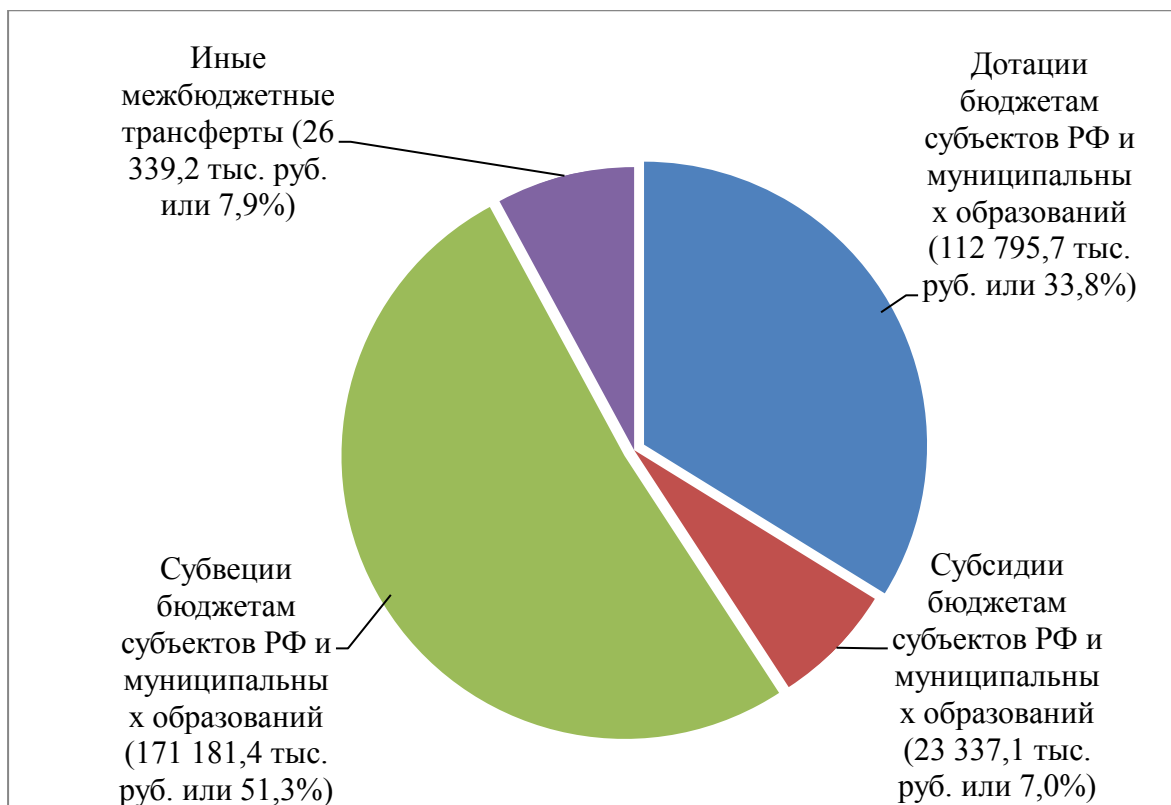
Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 438,2 тыс. рублей или 95,7 % к годовым бюджетным назначениям (458,0 тыс. рублей).

Произведенный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов указывает на то, что собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным показателем 2016 года увеличились на сумму 7946,7 тыс. рублей или на 12,7%.

Указанный рост в разрезе доходных источников, в первую очередь, обеспечен увеличением поступлений *налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения*. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше на 10089,2 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела увеличение поступлений по данному налогу связано с увеличением количества плательщиков данного налога.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2 тыс. рублей



3.3 Анализ исполнения расходной части бюджета

При утвержденных бюджетных назначениях в размере 406562,8 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 404498,5 тыс. рублей или 99,5 % бюджетных назначений.

Неисполненные ассигнования составили 2064,3 тыс. рублей (приложение 2 к заключению).

Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по разделам расходов: «Национальная оборона» в сумме 1048,1 тыс. рублей, «Средства массовой информации» в сумме 200,0 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 33751,7 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по разделам расходов: «Общегосударственные вопросы» в сумме 1026,7 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 21,3 тыс. рублей, «Национальная экономика» в сумме 104,5 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 6,0 тыс. рублей, «Образование» в сумме 438,6 тыс. рублей, «Культура, кинематография» в сумме 298,0 тыс. рублей, «Социальная политика» в сумме 140,2 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» в сумме 29,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2017 году в целом на 4053,6 тыс. рублей меньше чем в 2016 году. Основная причина снижения в том, что в 2017 году изменился порядок получения средств из областного бюджета педагогами на возмещение расходов, связанных с предоставлением бесплатного жилья с отоплением и освещением педагогическим работником, работающим и проживающим в сельской местности. Средства из областного бюджета в 2017 году перечислялись непосредственно педагогам, а не через районный бюджет. В 2016 году они в бюджете района по подразделу 10 03 «социальное обеспечение населения» составили 8775,0 тыс. рублей.

Уменьшились расходы в сравнении с расходами 2016 года по разделам:

- 02 «Национальная оборона» на 209,2 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» на 7457,9 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2486,7 тыс. рублей;
- 09 «Здравоохранение» на 722,1 тыс. рублей;
- 10 «Социальная политика» на 9167,7 тыс. рублей;
- 12 «Средства массовой информации» на 200,0 тыс. рублей.

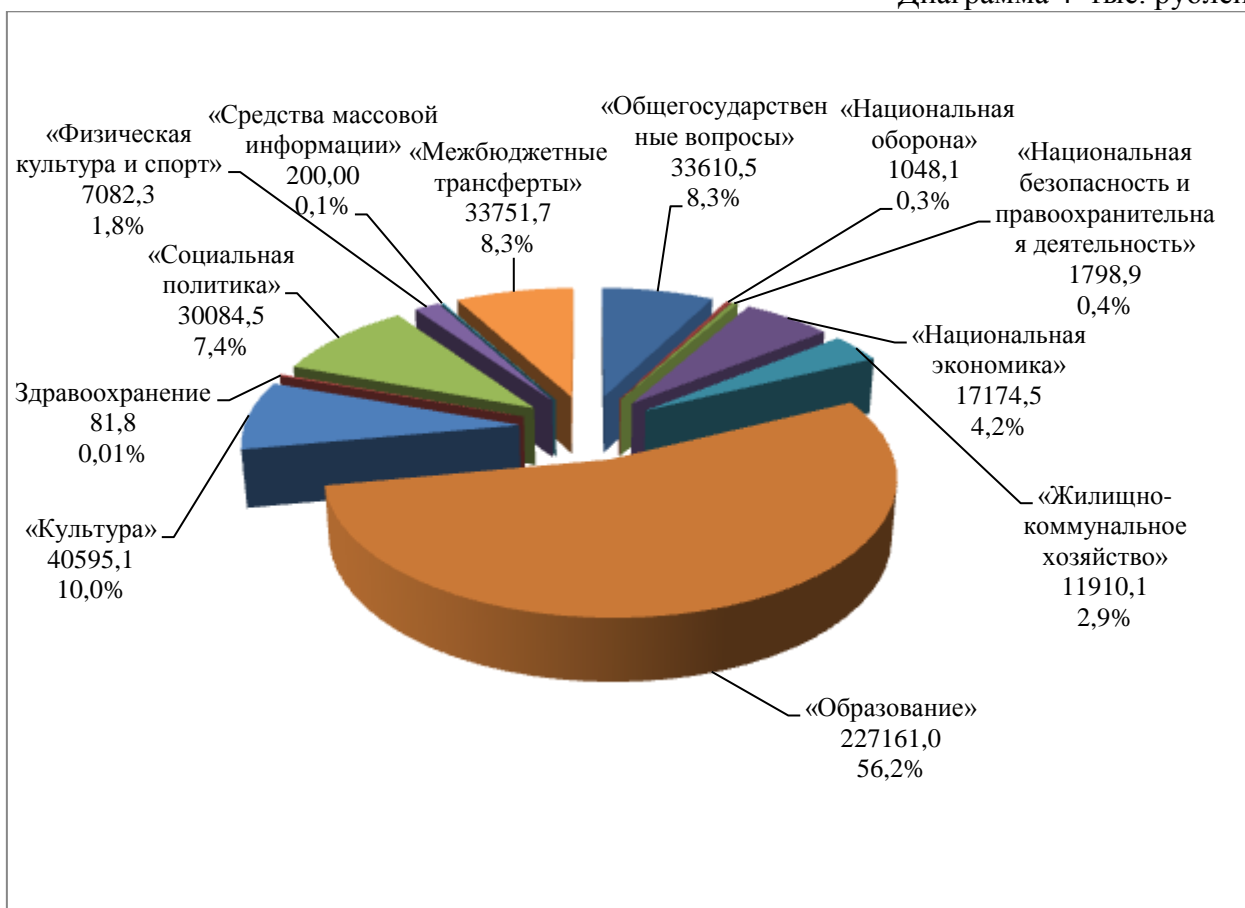
Увеличились расходы в 2017 году по сравнению с 2016 годом по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 2758,9 тыс. рублей;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 128,6 тыс. рублей;
- 07 «Образование» на 5664,6 тыс. рублей;
- 08 «Культура, кинематография» на 6255,7 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 107,3 тыс. рублей;
- 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 1274,9 тыс. рублей.

Основная доля расходов муниципального бюджета приходится на «Образование» - 56,2 % в сумме 227161,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 10,0 % в сумме 40595,1 тыс. рублей.

Структура расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета представлена в диаграмме 4.

Диаграмма 4 тыс. рублей



В разрезе разделов исполнение расходов сложилось следующим образом.

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы составили 33610,5 тыс. рублей или 97,0 % от годовых бюджетных назначений (34637,2 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 1047,0 тыс. рублей, при бюджетных назначениях в размере 1047,0 тыс. рублей (100 % к плану).

- по подразделу 01 03 на функционирование законодательных (представительных) органов в размере 659,8 тыс. рублей, при бюджетных назначениях в размере 677,2 тыс. рублей (97,4 % к плану);

- по подразделу 01 04 на содержание органов местной администрации в размере 13142,6 тыс. рублей или 98,1 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 13398,6 тыс. рублей;

- по подразделу 01 06 на обеспечение деятельности финансовых органов в размере 7131,8 тыс. рублей или 94,7 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 7531,8 тыс. рублей;

- по подразделу 01 07 на проведение выборов в размере 350 тыс. рублей или 100% к плану;

- по подразделу 01 11 «Резервные фонды» расходы составили 214,1 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 11279,3 тыс. рублей или 98,6 % к плану, при бюджетных назначениях в размере 11439,1 тыс. рублей.

По данному подразделу произведены расходы за счет местного бюджета:

- на осуществление административно-хозяйственного и автотранспортного обеспечения администрации Александровского района, которые составили 10623,4 тыс. рублей или 98,7 % от бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом расходы увеличились на 2728,3 тыс. рублей;

- на выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 34,0 тыс. рублей или 100% плана;

- на мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в размере 26,1 тыс. рублей или 100% плана.

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% бюджетных назначений;

- по формированию торгового реестра в размере 3,2 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на ведение регистра муниципальных нормативно правовых актов Оренбургской области в размере 119,2 тыс. рублей или 83,2% бюджетных назначений;

- на осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий в размере 52,9 тыс. рублей или 100% плана.

По разделу «Национальная оборона» расходы производились по одному подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в размере 1048,1 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 1798,9 тыс. рублей или 98,8 % бюджетных назначений (1798,9 тыс. рублей). По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 03 04 «Органы юстиции» на государственную регистрацию актов гражданского состояния в размере 591,6 тыс. рублей, или 100 % бюджетных назначений;

- по подразделу 03 09 «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы составили 1045,0 тыс. рублей или 98,0 % бюджетных назначений, в том числе:

- на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в размере 1034,3 тыс. рублей или 98,0 % бюджетных назначений;

- на обучение ответственных должностных лиц по гражданской обороне в размере 8,4 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на оплату организации питания отселенного населения в пункт временного размещения на период паводковой ситуации 2,3 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

- по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 130,0 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных назначений. Выделены средства из резервного фонда администрации района сельским поселениям на проведение мероприятий во избежание возникновения чрезвычайной ситуации по тушению пожаров, в связи с высокой пожароопасной обстановкой в районе.

- 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 32,3 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений.

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение составило 17174,5 тыс. рублей или 99,4% бюджетных назначений (17279,0 тыс. рублей). По данному разделу расходы производились:

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» исполнение составило 10454,1 тыс. рублей (99,8 % бюджетных назначений).

По данному подразделу расходы производились:

- на государственную поддержку сельского хозяйства, осуществляемую за счет субвенций из федерального бюджета, по защите населения от болезней, общих для человека и животных в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в размере 446,5 тыс. рублей (92,0% бюджетных назначений) и по отлову и содержанию бродячих животных в размере 80,3 тыс. рублей (100% бюджетных назначений);

- на государственную поддержку сельского хозяйства, осуществляемую за счет субвенций из областного бюджета в размере 6197,2 тыс. рублей (100 % 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 132,2 тыс. рублей на выплату выходного пособия при выходе на пенсию (исполнение 100%) за счет средств районного бюджета;

- на проведение конкурсов и мероприятий в области сельского хозяйства в размере 45,0 тыс. рублей (100% бюджетных назначений);

- по подразделу 04 08 «Транспорт» исполнение составило в сумме 745,3 тыс. рублей (100 % бюджетных назначений) - субсидии предприятиям, осуществляющим пригородные пассажирские перевозки автомобильным транспортом за счет районного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом расходы увеличились на 130,3 тыс. рублей;

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) исполнение составило в сумме 3173,6 тыс. рублей или 97,4 % бюджетных назначений (3257,2 тыс. рублей). Из областного бюджета на условиях софинансирования выделены средства - субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, исполнение в сумме 3173,6 тыс. рублей (100% годовых бюджетных назначений). При бюджетных назначениях из местного бюджета в размере 83,6 тыс. рублей, расходы не осуществлялись, так как по заключенному контракту оплата предусмотрена на январь 2018 года;

- по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило в сумме 2801,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений.

По данному подразделу произведены расходы:

- на реализацию муниципальной целевой программы «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в размере 2097,6 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на реализацию муниципальной целевой программы «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы в размере 667,9 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на реализацию муниципальной целевой программы «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в размере 36,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 11910,1 тыс. рублей или 99,9 % бюджетных назначений (11916,1 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 05 01 «жилищное хозяйство» исполнение составило в 5397,8 тыс. рублей или 99,9 % бюджетных назначений (5403,8 тыс. рублей), в том числе расходы на:

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в размере 4053,9 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований, из них средства федерального бюджета 2454,4 тыс. рублей, средства областного бюджета 1599,5 тыс. рублей;

- обеспечение жильём отдельных категорий граждан по договору социального найма за счет средств областного бюджета в размере 1289,9 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы по содержанию незаселенных помещений муниципального жилого фонда в сумме 5,4 тыс. рублей, при бюджетных назначениях 10,0 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда составили 48,7 тыс. рублей при бюджетных назначениях 50,0 тыс. рублей;

- по подразделу 05 02 «коммунальное хозяйство» исполнение составило в сумме 4500 тыс. рублей или 100 %. По данному подразделу, за счет субсидий из областного бюджета погашена кредиторская задолженность на строительство (реконструкцию) объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 4500,0 тыс. рублей. Фактически расходы произведены в 2016 году, а средства из областного бюджета не поступили;

- по подразделу 05 03 «благоустройство» исполнение составило 2012,3 тыс. рублей или 100% годовых бюджетных назначений. По данному подразделу выделялись средства местного бюджета на выполнение переданных полномочий сельским поселениям по организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в сумме 1160,0 тыс. рублей, а также на реализацию проектов развития сельских поселений, основанных на местных инициативах за счет средств областного бюджета в сумме 852,3 тыс. рублей.

По разделу «**Образование**» исполнение составило 227161,0 тыс. рублей или 99,8 % годовых бюджетных назначений (227599,6 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 07 01 «дошкольное образование» исполнение составило 32690,9 тыс. рублей, или 99,9 % годовых бюджетных назначений (32724,3 тыс. рублей), из них:

- расходы местного бюджета на предоставление дошкольного образования детям при бюджетных назначениях 16558,5 тыс. рублей, исполнение составило 15631,7 тыс. рублей или 98,8 % бюджетных назначений;

- на проведение мероприятий по формированию сети образовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов при бюджетных назначениях 708,2 тыс. рублей исполнение составило 675,0 тыс. рублей или 95,3% бюджетных назначений;

- на снижение кредиторской задолженности дошкольных образовательных организаций исполнение составило 218,5 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- 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 16165,8 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных назначений;

- по подразделу 07 02 «Общее образование» исполнение составило 164896,3 тыс. рублей или 99,8 % бюджетных назначений (165291,3 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 1315,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 % бюджетных назначений;

- создание в образовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, за счет средств федерального бюджета, исполнение составило 2848,7 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- проведение текущего в зданиях муниципальных образовательных организаций, исполнение составило в сумме 71,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- расходы местного бюджета на предоставление общего образования детям составили 65674,6 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных назначений;

- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в образовательных организациях расходы составили 89502,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- на снижение кредиторской задолженности общеобразовательных организаций, исполнение составило 1481,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- по подпрограмме «Совершенствование организации питания обучающихся в образовательных организациях Александровского района на 2014-2020 годы» были запланированы средства в сумме 3774,9 тыс. рублей, исполнение составило 3376,2 тыс. рублей или 89,4 % бюджетных назначений;

- на проведение мероприятий по пожарной безопасности в образовательных организациях исполнение составило 426,8 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- по подпрограмме «Комплексные меры по совершенствованию системы физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы исполнение составило 75,8 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- на проведение мероприятий по охране труда в образовательных организациях исполнение составило 3,2 тыс. рублей или 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 исполнение составило 115,3 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» исполнение составило 13717,6 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений.

Расходы произведены:

- на содержание МАУДО «Центр развития» в сумме 4916,3 тыс. рублей;

- на содержание МБУДО «Детская школа искусств» в сумме 1278,2 тыс. рублей;

- на содержание МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа» в сумме 3262,2 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сумме 4022,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Патриотическое воспитание граждан» на 2014-2020 годы на мероприятия по патриотическому воспитанию граждан в сумме 72,9 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Дети Оренбуржья в Александровском районе» на 2014-2020 годы на финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 72,9 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Комплексные меры по совершенствованию системы физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы в сумме 146,2 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Профилактика правонарушений и предупреждение асоциальных явлений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 19,8 тыс. рублей;

- по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 1399,4 тыс. рублей или 99,7 % бюджетных назначений (1404,1 тыс. рублей);

- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 14456,8 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений. Расходы произведены на содержание аппарата управления отдела образования в сумме 1906,4 тыс. рублей, на содержание МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений образования» в сумме 11494,9 тыс. рублей, на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 289,5 тыс. рублей, на поддержку и работу с одаренными детьми в сумме 67,8 тыс. рублей по подпрограмме «Дети Оренбуржья в Александровском районе на 2014-2020 годы», на реализацию подпрограммы «Развитие кадрового потенциала образовательных организаций Александровского района на 2014-2020 годы» в сумме 374,0 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 40595,1 тыс. рублей или 99,3 % годовых бюджетных назначений (40893,1 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 08 01 «культура» исполнение составило 29225,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- по подразделу 08 02 «кинематография» исполнение составило 1112,8 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 08 04 «другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 10257,3 тыс. рублей или 97,2 % годовых бюджетных назначений (10555,1 тыс. рублей).

Расходы произведены:

- на содержание аппарата управления отдела культуры в сумме 1097,2 тыс. рублей или 91,2 % годовых бюджетных назначений (1202,7 тыс. рублей);

- выполнение полномочий поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечению деятельности жителей поселения услугами организаций культуры МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры», при плановых назначениях 3509,8 тыс. рублей, исполнение составило 3502,6 тыс. рублей или 99,8 %;

- финансовое обеспечение МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры», при плановых назначениях 5819,6 тыс. рублей, исполнение составило 5634,6 тыс. рублей или 96,8 % бюджетных назначений;

- на проведение мероприятий по организации безопасности в учреждениях культуры за счет районного бюджета исполнение составило 22,9 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

По разделу «**Здравоохранение**» исполнение составило 81,8 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений.

По данному разделу произведены расходы *по подразделу* «Другие вопросы в области здравоохранения» на проведение работ по профилактической дератизации на территории района в сумме 81,8 тыс. рублей.

По разделу «**Социальная политика**» исполнение составило 30084,5 тыс. рублей или 99,5 % годовых бюджетных назначений (30224,7 тыс. рублей).

По данному разделу производились расходы:

- *по подразделу 10 01* «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1180,6 тыс. рублей или 100 % годовых бюджетных назначений. Произведены доплаты к пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Александровский район.

- *по подразделу 10 03* «социальное обеспечение населения» исполнение составило 13372,1 тыс. рублей или 99,9 % от годовых бюджетных назначений (13388,6 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 до 01.01.2017 г. по исполнительным листам в сумме 790,7 тыс. рублей или 100%;

- на социальную поддержку отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности (работников культуры) в сумме 151,5 тыс. рублей или 90,2 % бюджетных ассигнований;

- софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья в сумме 4837,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей в сумме 1990,2 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья за счет средств областного бюджета составили 3733,0 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 1545,0 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- компенсация расходов, связанных с наймом жилья медицинским работникам за счет средств местного бюджета составила 117,5 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;

- оказание поддержки социально ориентированным организациям за счет средств районного бюджета в сумме 100,0 тыс. рублей или 100%;
- выплата единовременного пособия семье муниципального служащего в случае его смерти в сумме 107,3 тыс. рублей;
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 15531,8 тыс. рублей или 99,2 %, при плановых назначениях 15655,1 тыс. рублей. В том числе:
 - выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью –205,9 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 1330,0 тыс. рублей или 91,5 % бюджетных назначений (1452,9 тыс. рублей);
 - осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна в сумме 4318,7 тыс. рублей или 100 % бюджетных назначений;
 - содержание ребенка в приемной семье, а также выплата вознаграждения, причитающиеся приемному родителю, исполнение составило 8133,4 тыс. рублей или 100%, бюджетных назначений;
 - 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 7082,3 тыс. рублей или 99,6 % годовых бюджетных назначений (7111,3 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом в отчетном периоде финансирование увеличилось на 107,3 тыс. рублей.

По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 11 01 «физическая культура» исполнение составило 5524,6 тыс. рублей или 99,9 % от годовых бюджетных назначений (5532,3 тыс. рублей);
- по подразделу 11 02 «массовый спорт» исполнение составило 287,9 тыс. рублей или 99,9% годовых бюджетных назначений (288,3 тыс. рублей);
- по подразделу 11 05 «другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 1269,8 тыс. рублей или 98,4 % годовых бюджетных назначений (1290,7 тыс. рублей). Произведены расходы на содержание аппарата управления - отдела по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризма в сумме 1240,8 тыс. рублей, на выполнение полномочий поселений по обеспечению жильем молодых семей планировалось 43,0 тыс. рублей, исполнение составило 29,0 тыс. рублей или 67,5% бюджетных назначений.

По разделу «**Средства массовой информации**» исполнение составило 200,0 тыс. рублей или 100% годовых бюджетных назначений. Произведено субсидирование из местного бюджета редакции районной газеты «Звезда». Расходы по сравнению с 2016 годом уменьшились на 200,0 тыс. рублей или в 2 раза.

По разделу «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации**» исполнение составило 33751,7 тыс. рублей или 100% 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 31805,0 тыс. рублей, из них 200,0 тыс. рублей средства местного бюджета или 100% годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом в отчетном периоде финансирование уменьшилось на 1274,9 тыс. рублей.
- по подразделу 14 03 «прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнение составило 1946,7 тыс. рублей или 100 % годовых 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.

Муниципальный долг муниципального образования Александровский район по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

В течение 2017 года долговые обязательства уменьшились на 735,6 тыс. рублей, в связи с погашением ЗАО «Загорское» задолженности по выданным муниципальным гарантиям в сумме 190,5 тыс. рублей и со списанием процентов за пользование товарным кредитом 1996 года КФХ «Казаков С.А.» в сумме 545,1 тыс. рублей в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 28.06.2017 г. №475-пп «Об уменьшении задолженности перед областным бюджетом».

В 2017 году муниципальные гарантии не представлялись.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году (тыс. рублей)



Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 г. имеется *дебиторская задолженность* в общей сумме 634,8 тыс. рублей, в том числе по расчетам по доходам (счет 020500000) в сумме 231,6 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017 увеличился на 74,9 тыс. руб. или 13,4 %.

Текущая дебиторская задолженность, за исключением расходов по доходам (счет 020500000) по состоянию на 01.01.2018 года составила 403,2 тыс. рублей, в том числе по:

- счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 93,5 тыс. рублей - выплачен аванс за услуги связи, предоплата за прочие работы и услуги, переплаты заработной платы за декабрь 2017 года;

- счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 40,7 тыс. рублей – суточные при командировках, на приобретение материальных запасов, на прочие расходы и услуги;

- счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 268,9 тыс. рублей – переплата по налогам и сборам, возмещение из фонда социального страхования.

По состоянию на 01.01.2018 года *кредиторская задолженность* составила 2286,3 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017 г. уменьшился на 5421,7 тыс. руб. или на 70,3 %. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г. составляет задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) в сумме 2176,2 тыс. рублей или 95,2% от общей суммы задолженности, в том числе:

- счету 30221000 в сумме 30,3 тыс. рублей - за услуги связи ОАО «Ростелеком»;
- счету 30222000 в сумме 4,6 тыс. рублей – транспортные услуги ООО «Ольга»;
- счету 30223000 в сумме 102,3 тыс. рублей – за коммунальные услуги (газ, электроэнергия, отопление, вода);
- счету 30225000 в сумме 290,4 тыс. рублей – по услугам на содержание имущества;
- счету 030226000 в сумме 380,0 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- счету 30231000 в сумме 439,5 – задолженность по приобретенным основным средствам;
- счету 30234000 в сумме 296,3 тыс. рублей – задолженность по приобретенным материальным запасам;
- 30262000 в сумме 580,6 тыс. рублей - задолженность по пособиям социальной помощи (родительская плата);
- 302291000 в сумме 52,2 тыс. рублей - задолженность по прочим расходам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. по другим счетам составила 109,9 тыс. рублей или 4,8% от общей суммы задолженности, в том числе:

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 9,6 тыс. рублей;
- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 79,3 тыс. рублей;
- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» 21,0 тыс. рублей.

6. Исполнение муниципальных программ

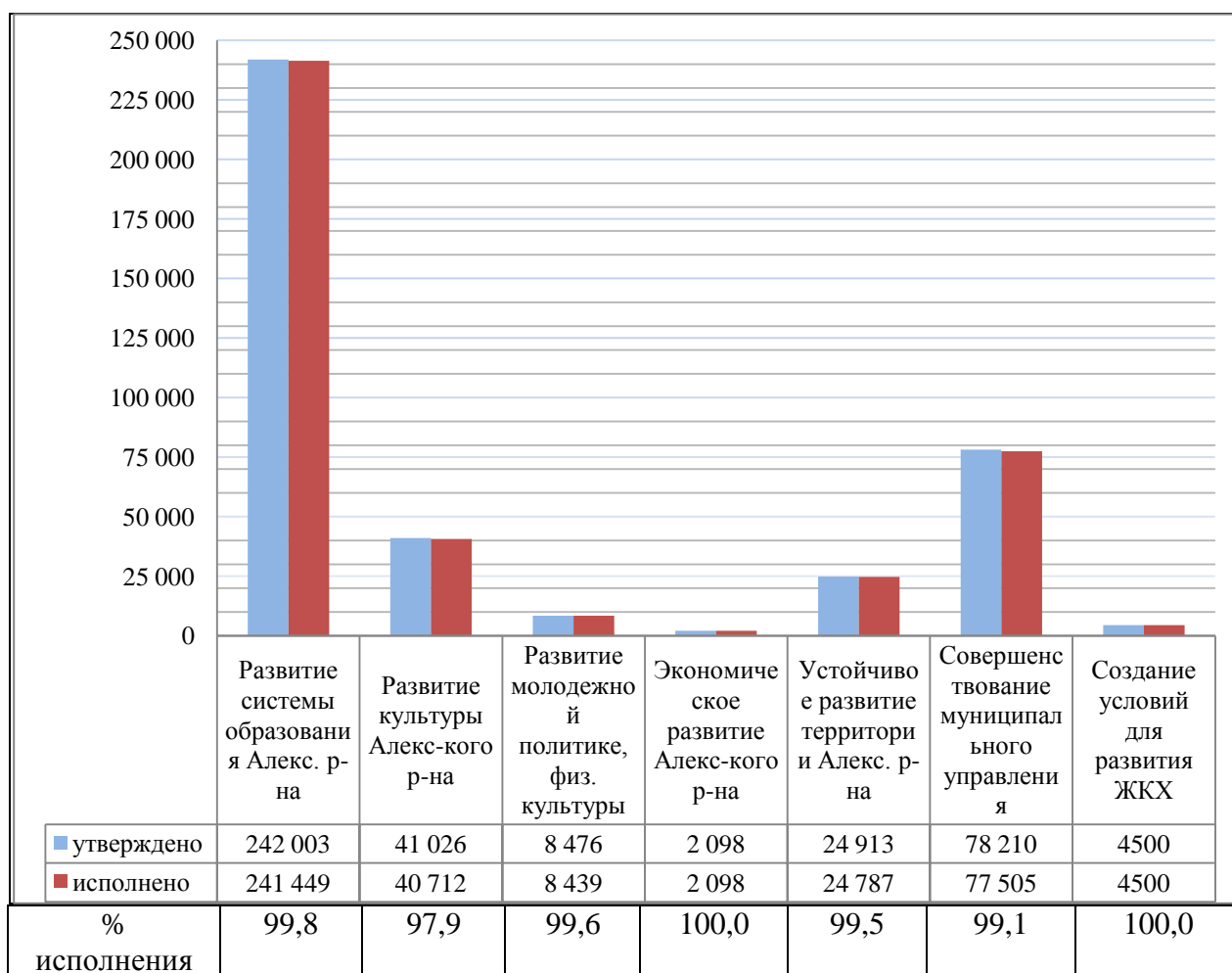
Решением о бюджете на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию семи муниципальных программ и непрограммных мероприятий в размере 422227,2 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальных программ – 401225,3 тыс. рублей, исполнение составило 399488,6 тыс. рублей или 99,6% бюджетных назначений;
- на непрограммные мероприятия – 5337,5 тыс. рублей, исполнение составило 5010,0 тыс. рублей или 93,9% бюджетных назначений.

Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ в 2017 году составила 399488,6 тыс. рублей или 98,8% общего объема исполненных расходов бюджета, что на 10,3% выше предшествующего года.

Планирование и исполнение муниципальных программ, наглядно представлено в диаграмме.

диаграмма (тыс. рублей)



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 242003,0 тыс. рублей или 60,3%. Наименьшая доля приходится на программу «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 2098,0 тыс. рублей или 0,5 %.

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по двум муниципальным программ - «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы и «Создание условий для развития ЖКХ» на 2015-2020 годы, по остальным пяти исполнению варьируется от 97,9 % до 99,8 %.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам составил 1736,7 тыс. рублей или 0,4 %.

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 2017 год, предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных распорядителей бюджетных средств.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2017 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено следующее:

3.1 Состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

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

Отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком «минус».

3.3 Перед составлением годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств, расхождений, не установлено.

3.4 В результате анализа форм бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, установлены отклонения от требований Инструкции № 191н по Отделу по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Александровского района (в части заполнения), в целом не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности.

3.5 При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности, которые определены Федеральным казначейством, расхождений не установлено.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2017 год представлен Финансовым отделом администрации Александровского района в Счетную палату Александровского района 30.03.2018 г. в соответствии п.3 ст. 264.4 БК РФ.

5. На основании подпункта 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы.

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

7. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования Александровский район за 2017 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

8. В течение 2017 года внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов от 28.12.2016 года № 83 производилось 8 раз, в связи с изменением показателей по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в бюджет района, а также в результате внесения уточнений в ходе исполнения бюджета. В результате: доходы увеличились на 34613,0 тыс. рублей или на 9,4 %, расходы увеличились на 36131,1 тыс. рублей или на 9,8%, от первоначального утвержденного бюджета.

9. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов муниципального образования, бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений не установлено.

10. Бюджет муниципального образования формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 82,5%, доля налоговых и неналоговых поступлений – 17,5 %.

11. Доходная часть бюджета исполнена в размере 404241,3 тыс. рублей или 99,8% годовых бюджетных назначений (405044,7 тыс. рублей).

Невыполнение плана по доходам бюджета составило в сумме 803,4 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам на сумму 35,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям на сумму 768,0 тыс. рублей.

12. Произведенный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов указывает на то, что собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным показателем 2016 года увеличились на сумму 7946,7 тыс. рублей или 12,7%.

Указанный рост в разрезе доходных источников, в первую очередь обеспечен увеличением поступлений *налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения*. В сравнении с предыдущим годом поступило данного налога больше на 10089,2 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела увеличение поступлений по данному налогу связано с увеличением количества плательщиков данного налога.

13. При уточненных бюджетных назначениях в размере 334433,5 тыс. рублей *безвозмездные поступления* исполнены на 99,8% или на 333654,5 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом безвозмездные поступления уменьшилось на 11971,1 тыс. рублей или на 3,5 %.

14. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 406562,8 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 404498,5 тыс. рублей или 99,5 % бюджетных назначений. Неисполненные ассигнования составили 2064,3 тыс. рублей.

15. Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по разделам расходов: «Национальная оборона» в размере 1048,1 тыс. рублей, «Средства массовой информации» в размере 200,0 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 33751,7 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по разделам расходов:

- «Общегосударственные вопросы» в сумме 1026,7 тыс. рублей. По пояснениям финансового отдела, запланированные расходы исполнены не в полном объеме в связи с недостаточным поступлением доходов в бюджет района;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 21,3 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» в сумме 104,5 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 6,0 тыс. рублей;

- «Образование» в сумме 438,6 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» в сумме 298,0 тыс. рублей;

- «Социальная политика» в сумме 140,2 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» в сумме 29,0 тыс. рублей.

16. Расходы бюджета в 2017 году сложились на 4053,6 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. Основная причина снижения в том, что в 2017 году изменился порядок получения средств из областного бюджета педагогами *на возмещение расходов, связанных с предоставлением бесплатного жилья с отоплением и освещением педагогическим работником, работающим и проживающим в сельской местности*. Средства из областного бюджета в 2017 году перечислялись непосредственно педагогам, а не через районный бюджет. В 2016 году они в бюджете района составили 8775,0 тыс. рублей.

17. Основная доля расходов муниципального бюджета приходится на «Образование» - 56,2 % в сумме 227161,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 10,0 % в сумме 40595,1 тыс. рублей.

18. Бюджет на 2017 год первоначально планировался бездефицита и профицита, фактически исполнен с дефицитом в сумме 257,2 тыс. рублей.

19. В течение 2017 года объем муниципального долга уменьшился на 735,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует. В отчетном периоде администрацией Александровского района муниципальных гарантий не предоставлялось, муниципальных заимствований не производилось.

20. По состоянию на 01.01.2017 года остаток средств на счете бюджета муниципального образования, открытом в Федеральном казначействе, составлял 1521,0 тыс. рублей, за отчетный период остаток бюджетных средств уменьшился на 228,6 тыс. рублей и на 01.01.2018 года составил 1292,4 тыс. рублей.

21. Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 г. имеется *дебиторская задолженность* в общей сумме 634,8 тыс. рублей, в том числе по расчетам по доходам (счет 020500000) в сумме 231,6 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017г. увеличился на 74,9 тыс. рублей или 13,4 %.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 2286,3 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017 г. уменьшился на 5421,7 тыс. рублей или на 70,3 %. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

22. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации семи муниципальных программ в 2017 году, составила 399488,6 тыс. рублей или 98,8% общего объема исполненных расходов бюджета, что на 10,3% выше предшествующего года.

23. Основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 242003,0 тыс. рублей или 60,3%. Наименьшая доля приходится на программу «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы в сумме 2098,0 тыс. рублей или 0,5 %.

24. **Проектом Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2017 год» в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации предложены к утверждению показатели исполнения бюджета 2017 года.**

Содержание статей проекта Решения, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства, бюджетной отчетности за 2017 год.

На основании вышеизложенного Счетная палата считает возможным предложить Совету депутатов муниципального образования Александровский район утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2017 год.

Председатель Счетной палаты:
20.04.2018 г.

В.Т. Гуреев