

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по исполнению бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2018 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Счетной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области (далее – Счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2018 года подготовлена 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, планом работы Счетной палаты муниципального образования Александровский район на 2018 год (пункт 2.4).

Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2018 года (далее – отчет об исполнении бюджета) представлен в Счетную палату в соответствии с пунктом 5 статьи 124 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район».

В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о местном бюджете;

- соответствие фактического размера дефицита местного бюджета принятым решениям о местном бюджете;

- поступление собственных налогов и неналоговых доходов, средств финансовой помощи в местный бюджет;

- поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;

- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;

- соответствие отчета об исполнении местного бюджета за отчетный период бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

Для проведения анализа исполнения районного бюджета использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная финансовым отделом администрации Александровского района в Счетную палату:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);
- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503387).

2. Основные параметры исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2018 года

Отчет об исполнении бюджета утвержден постановлением администрации Александровского района от 19.07.2018 г. № 588-п. В отчете об исполнении бюджета **выявлены следующие недочеты:**

1. В приложении №1 к постановлению администрации района по графе «исполнение» ошибочно указан профицит бюджета в сумме 5162,7 тыс. рублей, следовало указать дефицит бюджета в сумме 1632,2 тыс. рублей;

2. В приложении №1 к постановлению администрации района имеются КБК, которые исключены из бюджетной классификации приказом Минфина от 28.02.2018 г. №35н – код 112 01020 01 0000 120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами», код 112 01050 01 0000 120 «Плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду».

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2017г. №144 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Совета депутатов от 20.06.2018г. №169) (далее – Решение о бюджете) доходы на 2018 год утверждены в сумме 431 205,4 тыс. рублей, расходы – 432 469,2 тыс. рублей, размер дефицита – 1 263,8 тыс. рублей. Плановые годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2018 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

<i>Наименование кода бюджетной классификации</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела</i>	<i>Отклонение (графа 3 – графа 2)</i>
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	71183,0	71183,0	
Безвозмездные поступления	360022,4	360079,7	57,3
ИТОГО ДОХОДОВ	431205,4	431262,7	57,3
Общегосударственные вопросы	45320,1	45320,1	
Национальная оборона	1263,3	1263,3	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2033,9	2033,9	

Национальная экономика	10076,5	10076,5	
Жилищно-коммунальное хозяйство	11451,7	11451,7	
Образование	225553,2	225553,2	
Культура, кинематография	52617,7	52675,0	57,3
Здравоохранение	81,9	81,9	
Социальная политика	36657,2	36657,2	
Физическая культура и спорт	10793,7	10793,7	
Средства массовой информации	200,0	200,0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	36420,0	36420,0	
ИТОГО РАСХОДОВ	432469,2	432526,5	57,3
ДЕФИЦИТ	1263,8	1263,8	

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений по расходам, утвержденных Решением о бюджете, связаны с увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета (дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), внесением изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете), что не противоречит Бюджетному кодексу РФ.

3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет района за 1 полугодие 2018 года, составил 231 665,4 тыс. рублей, или 53,7% от годового объема утвержденных назначений (431 205,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (в соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.07.2017 г.) доходы увеличились на 12,8% (205 341,8 тыс. рублей).

В структуре доходной части районного бюджета за 1 полугодие 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 16,6% (38 381,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 83,4% (193 284,3 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам (71 183,0 тыс. рублей) по состоянию на 01.07.2018 г. исполнен в размере 53,9%, или в сумме 38 381,1 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2017 года (30 487,4 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 7 893,7 тыс. рублей или на 25,9%.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляет налог на доходы физических лиц (68,1%). Удельный вес налогов на совокупный доход составил 19,0%, государственной пошлины – 3,9%.

На долю неналоговых доходов приходится 9,0% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового процента исполнения в части доходов (менее 45% и более 55%)

приведены в «Сведениях об исполнении бюджета»(ф.0503164) на 01.07.2018 г.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (61 908,0 тыс. рублей), исполнен в размере 34 969,9 тыс. рублей (56,5%).

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 44 856,0 тыс. рублей, на 01.07.2018г. составило 26 150,3 тыс. рублей, или 58,2%. По сравнению с 1 полугодием 2017 года (18 940,7 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 38,1%. В основном это связано с увеличением норматива отчислений в районный бюджет с 53,14% в 2017 году до 56,06% в 2018 году.

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» (26 001,1 тыс. рублей), в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (58,3%) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Исполнение бюджетных назначений 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», утвержденных в размере 113,0 тыс. рублей, на 01.07.2018 г. составило 91,9 тыс. рублей или 81,3%.

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ», утвержденных в размере 168,0 тыс. рублей, на 01.07.2018 г. составило 57,3 тыс. рублей или 34,1%, что связано с тем, что не наступил срок его уплаты.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 14 459,0 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 7 305,0 тыс. рублей (50,5%), что составляет 97,6% к аналогичному периоду прошлого года (7 482,6 тыс. рублей). В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 4883,4 тыс. рублей или 45,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений (10 775,0 тыс. рублей);

- «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 527,6 тыс. рублей или 43,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1209,0 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога;

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 1 429,8 тыс. рублей или 81,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1761,0 тыс. рублей);

- «налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 464,2 тыс. рублей или 65,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений (714,0 тыс. рублей) в связи с увеличением количества плательщиков данного вида налога.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2018г. составили 1 514,6 тыс. рублей или 58,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (2 593,0 тыс. рублей) и 254,8% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2017 года (594,5 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (9 275,0 тыс. рублей), по состоянию на 01.07.2018 г. исполнен в размере 3 410,9 тыс. рублей или 36,8% .

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 2 048,0 тыс. рублей или 42,0% от утвержденных годовых назначений (4 880,0 тыс. рублей), и 123,2% к аналогичному периоду 2017 года (1 662,8 тыс. рублей). 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 – 1916,4 тыс. рублей или 46,3% к годовым бюджетным назначениям (4140,0 тыс. рублей);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – не исполнены, при годовых бюджетных назначениях 532,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 65,3 тыс. рублей или 41,3% к годовым бюджетным назначениям (158,0 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 66,3 тыс. рублей или 132,5% к годовым бюджетным назначениям (50,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 2 547,0 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.07.2018г. исполнены в размере 390,3 тыс. рублей со знаком «минус» (-15,3%). Невыполнение бюджетных назначений связано с отсутствием поступлений платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа. Данный доходный источник планируется по данным главного администратора - Управления

Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Оренбургской области. По пояснениям финансового отдела поступление ожидается во 2-й половине финансового года.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2018 года составили 478,3 тыс. рублей или 163,3% от утвержденных на год бюджетных назначений (293,0 тыс. рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу составили 21,1 тыс. рублей или 95,9% годовых бюджетных назначений (22,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в размере 457,2 тыс. рублей или 168,7% к годовым бюджетным назначениям (271,0 тыс. рублей). Высокий процент исполнения связан с фактическим поступлением доходов в соответствии с заключенными договорами.

Сумма поступивших за 1 полугодие 2018 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 511,2 тыс. рублей (53,0%) от утвержденных на год бюджетных назначений (965,0 тыс. рублей), что соответствует уровню поступлений за 1 полугодие 2017 года (100%).

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.07.2018 г. составило 763,7 тыс. рублей или 129,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений в размере 590,0 тыс. рублей. Из них:

- прочие неналоговые доходы исполнены в размере 820,2 тыс. рублей или 139,0% к годовым бюджетным назначениям (590,0 тыс. рублей);

- невыясненные поступления (при отсутствии утвержденных годовых назначений) исполнены в размере 56,5 тыс. рублей (со знаком «минус»).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.07.2018г. сложились в размере 193 284,3 тыс. рублей или 53,7% от годового объема бюджетных назначений (360 022,4 тыс. рублей) и 110,5% к аналогичному периоду прошлого года (174 854,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 полугодие 2018 года составили 193 276,1 тыс. рублей или 53,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (360 022,4 тыс. рублей).

Из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 78 670 тыс. рублей или 60,8% от годовых бюджетных назначений (129 232,1 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 7807,7 тыс. рублей или 29,8% от годовых бюджетных назначений (26 734,2 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 89 023,7 тыс. рублей или 53,5% от годовых бюджетных назначений (166 399,9 тыс. рублей).

При отсутствии утвержденных годовых бюджетных назначений *доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет за 1 полугодие 2018 года исполнены в размере 8,2 тыс. рублей.*

4. Исполнение районного бюджета по расходам

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2018 года профинансированы в сумме 230 033,2 тыс. рублей или 53,2% к годовым бюджетным назначениям (432 469,2 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года на 11,6% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (206 034, тыс. рублей).

В структуре расходов районного бюджета за 1 полугодие 2018 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,4% (143 091,9 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.07.2018г. составляет: по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 10,5% (24 126,4 тыс. рублей), по разделу 1000 «Социальная политика» - 7,8% (18 068,1 тыс. рублей), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,7% (17 741,8 тыс. рублей), по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 7,3% (16 973,0 тыс. рублей), по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,3% (5 286,2 тыс. рублей), по разделу 0400 «Национальная экономика» - 1,0% (2 364,3 тыс. рублей), по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4% (920,9 тыс. рублей), по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,3% (631,7 тыс. рублей), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,3% (728,9 тыс. рублей), по разделу 1200 «Средства массовой информации» - 0,05% (100,0 тыс. рублей).

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового процента исполнения в части расходов (менее 45%) приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.07.2018г.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.07.2018г. исполнены в размере 17 741,8 тыс. рублей или 39,2% от годовых бюджетных назначений (45 320,1 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы исполнены на 13,5% выше, чем за аналогичный период прошлого года (15629,6 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 547,6 тыс. рублей или 47,4% от годовых бюджетных назначений (1 059,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 260,3 тыс. рублей или 36,5% от годовых бюджетных назначений (712,0 тыс. рублей). Исполнение бюджетных назначений ниже плановых значений связано с тем, что расходы проводятся согласно фактической потребности;

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 7 255,6 тыс. рублей или 43,9% от годовых бюджетных назначений (16 531,8 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0105 «Судебная система» исполнены в сумме 73,5 тыс. рублей или 85,5% от годовых бюджетных назначений (86,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 3575,0 тыс. рублей или 34,6% от годовых бюджетных назначений (10 314,2 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы исполнены на 12,5% выше, чем за аналогичный период прошлого года (3177,5 тыс. рублей);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены утвержденные на 2018 год бюджетные ассигнования в сумме 3 675,0 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 6075,6 тыс. рублей или 46,9% от годовых бюджетных назначений (12 941,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» запланированы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» в сумме 1263,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 631,7 тыс. рублей или 50,0% от годовых бюджетных назначений.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» утвержденные в размере 2 033,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2018г. исполнены на 45,3% или в размере 920,9 тыс. рублей, что на 23,2% выше аналогичного периода прошлого года (746,0 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 664,7 тыс. рублей исполнены на 52,7% (350,6 тыс. рублей);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 1 174,7 тыс. рублей исполнены на 45,0% (529,3 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» при годовых бюджетных назначениях в сумме 140,0 тыс. рублей исполнения не было, это связано с тем, что расходы проводятся согласно фактической потребности;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 54,5 тыс. рублей на 01.07.2018г. исполнены в размере 41,0 тыс. рублей (75,2%). Уровень исполнения указанных расходов сложился исходя из фактической оплаты на основании актов выполненных работ.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» (10 076,4 тыс. рублей) за 1 полугодие 2018 года исполнены в размере 2364,3 тыс. рублей или 23,5 %, что на 70,3% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (7958,6 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 144,2 тыс. рублей или 23,0% от годовых бюджетных назначений (10 907,2 тыс. рублей);

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 340,8 тыс. рублей или 37,9% от годовых бюджетных назначений (900,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 10,0 тыс. рублей или 0,3% от годовых бюджетных назначений (3370,9 тыс. рублей). Низкий процент исполнения бюджета по данной статье расходов связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1869,3 тыс. рублей или 36,1% от годовых бюджетных назначений (5178,8 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 728,9 тыс. рублей или 6,4% от утвержденного объема бюджетных назначений (11 451,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (6623,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 89,0%. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 5239,8 тыс. рублей за 1 полугодие 2018 года исполнены в размере 444,9 тыс. рублей или 8,5%. Низкий процент исполнения связан с тем, что мероприятия подпрограммы «Поддержка и обеспечением жильем отдельных категорий граждан, социальные выплаты молодым семьям на улучшение жилищных условий и поддержка кадров отраслей экономики в Александровском районе муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Александровского района на 2014-2022 годы» запланированы на 3 и 4 квартал;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 51,9 тыс. рублей не исполнены. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4500,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 100,0%. Это связано с тем, что в 2017 году из областного бюджета выделялись средства (субсидии) на строительство (реконструкцию) объектов коммунальной инфраструктуры. В 2018 году средства из областного или местного бюджета на строительство

(реконструкцию) объектов коммунальной инфраструктуры бюджетом района не предусмотрены;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 6 160,0 тыс. рублей исполнены в размере 284,0 тыс. рублей или 4,6%. Невысокий процент исполнения бюджета по данной статье расходов связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ.

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 полугодие 2018 года профинансированы в размере 143 091,9 тыс. рублей или 63,4% от годовых бюджетных назначений (225 553,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (118 221,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 21,0%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 21 522,3 тыс. рублей или 65,4% от годовых бюджетных назначений (32906,4 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 106182,0 тыс. рублей или 66,5% от годовых бюджетных назначений (159 700,8 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 8 098,2 тыс. рублей или 45,2% от годовых бюджетных назначений (17903,9 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнены в размере 454,5 тыс. рублей или 39,2% от годовых бюджетных назначений (1 160,0 тыс. рублей). Низкий процент исполнения в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политике, физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы связано с проведением мероприятий направленных на оптимизацию бюджетных средств;

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 6834,9 тыс. рублей или 49,2% от годовых бюджетных назначений (13882,1 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 24 126,4 тыс. рублей, что составляет 45,8% от годовых плановых назначений (52617,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (19 208,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 25,6%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 74,0% (17 862,8 тыс. рублей) или 43,9% от годовых бюджетных назначений (40 614,2 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0802 «Кинематография» составила 2,0% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 485,2 тыс. рублей или 42,7% от годовых бюджетных назначений (1135,0 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 24,0% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 5 778,4 тыс. рублей или 53,2% от годовых бюджетных назначений (10 868,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» в 1 полугодии 2018г. не производились, при годовых бюджетных назначениях в сумме 81,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 1 полугодии 2018 года профинансированы в сумме 18 068,1 тыс. рублей, что составляет 49,3% от годовых бюджетных назначений (36 657,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (18 010,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 0,3%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 478,3 тыс. рублей или 43,2% от годовых плановых назначений (1 107,7 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение сложилось в сумме 9 345,6 тыс. рублей или 48,9% от годовых плановых назначений (19 109,3 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 8 244,2 тыс. рублей или 50,1% от годовых бюджетных назначений (16 440,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 5286,2 тыс. рублей, что составляет 48,9% от годовых бюджетных назначений (10793,7 тыс. рублей). По сравнению с 1 полугодием 2017 года (3664,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 44,3%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в размере 4 744,6 тыс. рублей или 49,1% от годовых бюджетных назначений (9 658,7 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнены в размере 97,1 тыс. рублей или 80,8% от годовых бюджетных назначений (120,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены на 43,8% от годовых бюджетных назначений (1015,0 тыс. рублей) и составили 444,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.07.2018 г. утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию **6 муниципальных программ** предусмотрены в размере 389 272,0 тыс. рублей, что составляет 90,0% от общего объема бюджетных ассигнований (432 469,2 тыс. рублей).

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года составил 54,4% или 211 587,5 тыс. рублей от годовых бюджетных

назначений (389272,0 тыс. рублей) и 92,0% от общей суммы произведенных расходов (230 033,2 тыс. рублей).

Более 45,0% от плановых назначений составило исполнение по двум муниципальным программам:

программа «Развитие системы образования Александровского района» на 2014-2020 годы исполнена в сумме 150 670,7 тыс. рублей, что составляет 62,6% от годовых бюджетных назначений (240 880,4 тыс. рублей);

программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2014-2020 годы исполнена в сумме 5 634,9 тыс. рублей, что составляет 47,9% от годовых бюджетных назначений (11769,9 тыс. рублей).

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим четырем муниципальным программам:

программа «Развитие культуры Александровского района» на 2014-2020 годы исполнена в сумме 20 992,9 тыс. рублей, что составляет 44,8% от годовых бюджетных назначений (46 884,3 тыс. рублей);

программа «Экономическое развитие Александровского района» на 2014-2020 годы исполнена в сумме 1 634,0 тыс. рублей, что составляет 41,6% от годовых бюджетных назначений (3 924,3 тыс. рублей);

программа «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2014-2020 годы исполнена на 41,6% от годовых бюджетных назначений (63 068,8 тыс. рублей);

программа «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2014-2020 годы исполнена на 28,3% от годовых бюджетных назначений (22754,3 тыс. рублей).

На муниципальную программу «Создание условий для развития ЖКХ Александровского района» на 2015-2020 годы Решением о бюджете бюджетные назначения не предусмотрены.

5. Исполнение районного бюджета в части источников финансирования дефицита районного бюджета

Бюджет района за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 1 632,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 692,5 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2018г. составили 2 895,9 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 2 035,7 тыс. рублей, средства, поступившие из областного и федерального бюджетов 860,2 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

В отчетном периоде администрацией Александровского района муниципальных гарантий не предоставлялось, муниципальных заимствований не производилось. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2018 года отсутствует.

Выводы

1. Общий объем доходов зачисленных в районный бюджет за 1 полугодие 2018 года составил 231 665,4 тыс. рублей, или 53,7% от годового объема утвержденных назначений (431 205,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы увеличились на 12,8% (205 341,8 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 16,6% (38 381,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 83,4% (193 284,3 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам (71 183,0 тыс. рублей) по состоянию на 01.07.2018 г. исполнен в размере 53,9%, или в сумме 38 381,1 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2017 года (30 487,4 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 7 893,7 тыс. рублей или на 25,9%.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляет налог на доходы физических лиц (68,1%). Удельный вес налогов на совокупный доход составил 19,0%, государственной пошлины – 3,9%. На долю неналоговых доходов приходится 9,0% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

1.2. Безвозмездные поступления на 01.07.2018г. сложились в размере 193 284,3 тыс. рублей или 53,7% от годового объема бюджетных назначений (360 022,4 тыс. рублей) и 110,5% к аналогичному периоду прошлого года (174 854,4 тыс. рублей).

2. Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2018 года профинансированы в сумме 230 033,2 тыс. рублей или 53,2% к годовым бюджетным назначениям (432 469,2 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года на 11,6% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (206 034, тыс. рублей).

2.1 В структуре расходов районного бюджета за 1 полугодие 2018 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 63,4% (143 091,9 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.07.2018 составляет: по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 10,5% (24 126,4 тыс. рублей), по разделу 1000 «Социальная политика» - 7,8% (18 068,1 тыс. рублей), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,7% (17 741,8 тыс. рублей), по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 7,3% (16 973,0 тыс. рублей), по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,3% (5 286,2 тыс. рублей), по разделу 0400 «Национальная экономика» - 1,0% (2 364,3 тыс. рублей), по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4% (920,9 тыс. рублей), по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,3% (631,7 тыс. рублей), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,3% (728,9 тыс. рублей), по разделу 1200 «Средства массовой информации» - 0,05% (100,0 тыс. рублей).

2.2 Уровень финансирования муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года составил 54,4% или 211 587,5 тыс. рублей от годовых бюджетных назначений (389 272,0 тыс. рублей) и 92,0% от общей суммы произведенных расходов (230 033,2 тыс. рублей). Исполнение по муниципальным программам за 1 полугодие 2018 года сложилось следующим образом:

- более 45,0% от плановых назначений составило исполнение по двум муниципальным программам;

- менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по четырем муниципальным программам;

3. Бюджет района за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 1 632,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 692,5 тыс. рублей.

4. Остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2018 г. составили 2 895,9 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 2 035,7 тыс. рублей и средства, поступившие из областного и федерального бюджетов 860,2 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2018 года отсутствует.

Председатель:

Гуреев В.Т.