

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2017 года.

от 24 апреля 2017 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2017 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Вышнее Ольшанском сельском поселении;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Вышнее Ольшанского сельского поселения на 2017 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2016 года утвержден Постановлением № 16 от 17 апреля 2017 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 19.04.2017г. В течение 1 квартала 2017 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Вышнее Ольшанского

сельского поселения Должанского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 27.12.2016 г. № 9 по доходам в сумме 3516 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 450,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3516,0 тыс. руб.

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района на 2017 год в сумме 3585,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 450,0 тыс. рублей и на 2018 год в сумме 3676,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 450,0 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Вышнее Ольшанского Должанского района на 2018 год в сумме 3585,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3676,0 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета сельского поселения на 2017 год составили:

- общий объем доходов – 3686,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 620,0 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 3686,0 тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Вышнее Ольшанского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года;

- Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2017 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2017 года, утвержден отчет об

исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года **по доходам** в сумме – 360,5 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 339,5 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 21,0 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2017 года» к Постановлению Главы Вышнее Ольшанского сельского поселения № 9 от 17 апреля 2017 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 16.03.2017 года №19 «О внесении изменений в решение сельского Совета народных депутатов от 27.12.2016 № 9 «О бюджете Вышнее Ольшанского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

4. Анализ исполнения бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2017 года составили 360,5 тыс. руб. или 9,8% от годового объема планируемых доходов (3686,0 тыс. рублей), что на 11,3тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (349,2тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2016г.	% исполнения отчетного периода 2017г. к 2016 г.
			отчетного периода 2017г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	672,0	168,1	25%	301,8	55,7%
Безвозмездные поступления	200,0	192,4	96,2%	47,4	405,9%
Всего доходов	872,0	360,5	41,3%	349,2	103,2%
Всего расходов	872,0	339,5	38,9%	347,2	97,8%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+21,0		+2	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам					

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2017 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение доходной части на 11,3тыс. руб., что объясняется увеличением доли безвозмездных поступлений в четыре раза.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 года: налоговые доходы – 46,6%, неналоговые доходы – 0 %, безвозмездные поступления – 53,4 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2016-2017гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2016 года	1 квартал 2017 года	Отклонени е (+; -)к отчетному периоду 2016 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	301,8	168,1	-133,7	55,7%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	11,6	18,1	+6,5	156%
1.2.Единый сельхозналог	8,2	9,8	+1,6	119,5%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	280,2	120,0	-160,2	42,8%
- Налог на имущество физических лиц	0,1	0,4	+0,3	400%
- Земельный налог	280,1	119,6	-160,5	42,7%
1.5. прочие доходы		19,0	+19,0	
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1,8		-1,8	
1.7. госпошлина		1,2	+1,2	
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	47,3	192,4	+145,1	406,8%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	21,7	105,0	+83,3	483,9%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	15,6	17,4	+1,8	111,5%
2.3. иные межбюджетные трансферты	10,0	70,0	+60	700%
ВСЕГО ДОХОДОВ	349,2	360,5	+11,3	103,2%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 3016 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 149,1 тыс. руб. Годовой план выполнен на 4,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 150,9 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году – 300,0 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 12,1 %, единый сельхозналог – 6,6% , налоги на имущество – 80,5%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2017 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 17,7%. Поступления составили 18,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается рост поступления НДФЛ на 6,5тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2017 года по поступлению единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 108,9%. Поступления составили 9,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличение поступлений составило 1,6 тыс. руб.

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2017 года поступило 0,4тыс. руб., план выполнен на 2,4%. (2016г.- 0,1 тыс.руб).

План 2017 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 4,1% или в сумме 119,6 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года наблюдается снижение поступлений на 160,5 тыс. руб.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 1,2 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 40%.

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2017 год составляют 50,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 19,0 тыс. руб. или 38% от годовых плановых значений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет не поступали. В отчетном периоде поступили прочие доходы в сумме 19,0 тыс. рублей.

4,3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 192,4 тыс. рублей, что на 145,1 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 36,3%.

Дотации поступили в сумме 105,0 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 17,4 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 70,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2017 года составила 360,5 тыс. руб. при плановых назначениях 3686,0руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2016 года на 11,3 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 9,8 % от плановых бюджетных назначений на 2017 г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составили 339,5 тыс. руб. или 9,2 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 3686 тыс. рублей), что на 7,7 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016г. – 347,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 59,9%, «Культура и кинематография» - 35,1%, «Национальная оборона» - 3,6%, и национальная экономика – 1,5%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2017 год	Исполнено на 01.04.2017 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2016 года	Отклонения (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		1704,0	203,3	11,9%	144,4	+58,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	450,0	52,2	11,6%	37,6	+14,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	1254,0	151,1	12%	106,8	+44,3
Резервные фонды	01	11	20	0		0	

проведение выборов и референдумов	01	07	10,0	0		0	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		70,0	12,1	17,3%	15,6	-3,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		330,0	5,0	1,5%	32,5	-27,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	75,0	0,0			
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	255,0	5,0	2,0%	32,5	-27,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		172,0	0,0		5,0	
Благоустройство	05	03	172,0	0,0		5,0	
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		1380,0	119,1	8,6%	149,7	-30,6
Культура	08	01	1380,0	119,1	8,6%	149,7	-30,6
Всего			3686,0	339,5	9,2%	347,2	-7,7

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 203,3 тыс. руб. или 11,9 % от годового объема бюджетных назначений, что на 58,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года (144,4 тыс. рублей) по причине увеличения расходов на функционирование местной администрации и главы поселения (перечисление задолженности по выплатам во внебюджетные фонды).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 151,1 тыс. руб. или 12 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 44,3 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 52,2 тыс. рублей или 11,6% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 14,6 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 20,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 12,1 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (70 тыс. рублей) или 17,3% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу сократились на 3,5 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 5,0 тыс. рублей или на 1,5% от плановых назначений на 2017 год. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы поселения уменьшились на 27,5 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу не исполнены, бюджетное финансирование не осуществлялось, за аналогичный период прошлого года расходы составляли 5,0 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 119,1 тыс. руб. или 8,6% от планового годового объема бюджетных назначений (1380,0 тыс. рублей), что на 30,6 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Расходы произведены:

- на проведение мероприятия в сфере культуры -9,2 тыс. рублей;
- на содержание БУК «Вышнее Ольшанский СДК» - 109,9 тыс. рублей,

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2017 года составляла 242,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года (73,8тыс. рублей) размер кредиторской задолженности увеличился на 168,7 тыс. рублей, или в три раза. Основную долю задолженности составляет задолженность за коммунальные услуги 103,7 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Вышнее Ольшанского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на невысоком уровне.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

2. Социально-экономические условия исполнения районного бюджета в январе-марте 2016 года.

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

Предприятиями района и цехами малой мощности произведено промышленной продукции 101,4% к соответствующему периоду 2015 года, в том числе по видам

экономической деятельности:

производство пищевых продуктов – 112,8%;

производство прочих неметаллических минеральных продуктов– 97,3%;

металлургическое производство – 100,2%;

производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 81,3%.

Инвестиции

в

основной

капитал

составили

27,6 млн.

рублей,

или

ниже

соответствующего периода 2015 года на 23,2%. Введено в действие жилых домов за счет

всех источников финансирования – 1,005 тыс.кв.м. общей площади, или ниже на 64,3% к

соответствующему периоду прошлого года.

Во всех категориях сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) за январь-март

2016 года произведено валовой продукции на 132,7 млн. рублей, или 96,4% к аналогичному периоду 2015 года.

Оборот розничной торговли сложился в объеме 184,5 млн. рублей, или на 0,3%

больше, чем в январе-марте 2015 года. Оборот общественного питания сложился в объеме

9,4 млн. рублей, или на 0,1% больше, чем в январе-марте 2015 года.

Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям составил 50,1 млн.

рублей, или 100,8 % к январю-марту прошлого года в действующих ценах, в том числе

бытовые услуги в объеме 4,9 млн. рублей или 98,0% к аналогичному периоду 2015 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника по учтенным статистикой крупным

и средним предприятиям составила 14,9 тыс. рублей, что составляет 104,3 % к

соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- в сельском хозяйстве 10,5 тыс. рублей, или 106,4% к соответствующему периоду

прошлого года;

-в промышленности -10,3 тыс. рублей или 103,9% к соответствующему периоду

прошлого года.

Просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 1.04.2016 года

отсутствовала.

3. Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета в I квартал 2016 года

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район

Оренбургской области от 23.12.2015 г. № 23 «О бюджете муниципального образования

Александровский район на 2016 год» утверждены следующие показатели районного

бюджета:

доходы на 2016 год в сумме 412232,2 тыс. рублей;

расходы на 2016 год в сумме 412232,2 тыс. рублей;

размер дефицита на 2016 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года,

установлено, что в отчете об исполнении районного бюджета годовые бюджетные

назначения по доходам (в части безвозмездных поступлений), расходам и источникам

финансирования дефицита отличны от бюджетных назначений,

утвержденных решением

Совета депутатов от 23.12.2015 г. № 23 (с изменениями от 30 марта 2016 г. № 55) и

утвержденными

бюджетными

назначениями

согласно

отчета

Финансового

(таблица 1).

Таблица 1 тыс. рублей

Бюджетные

Бюджетные

Отклонение

назначения

назначения

(гр.3-гр.4)

согласно

согласно отчета

Наименование кода бюджетной
решения о
Финансового
классификации
бюджете от
отдела на
30.03.2016 г .№
01.04.2016г.
55
1
3
4
5
Налоговые и неналоговые доходы
59185,8
59185,8
Безвозмездные поступления
354153,2
354273,9
-120,7
ИТОГО ДОХОДОВ
413339,0
413459,75
Общегосударственные вопросы
34922,9
34922,9
Национальная оборона
1371,6
1371,6
Национальная безопасность и
1288,0
1288,0
правоохранительная деятельность
Национальная экономика
25335,9
25456,6
-120,7
Жилищно-коммунальное
17057,7
17057,7
хозяйство
Охрана окружающей среды
60,0
60,0
Образование

226944,8
226944,8
Культура и кинематография
34442,6
34442,6
Здравоохранение
161,9
161,9
Социальная политика
33479,2
33479,2
Физическая культура и спорт
7896,7
7896,7
Средства массовой информации
200,0
200,0
Межбюджетные трансферты
31973,0
31973,0
общего характера бюджетам
Бюджетные
Бюджетные
Отклонение
назначения
назначения
(гр.3-гр.4)
согласно
согласно отчета
Наименование кода бюджетной
решения о
Финансового
бюджете от
отдела на
30.03.2016 г .№
01.04.2016г.
55
3
4
субъектов Российской Федерации
и муниципальных образований
415134,4
415255,1
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ
-1795,4

-1795,4

БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+»),

пояснениям,

представленным

финансовым

отделом,

показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных

Решением о бюджете, связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись (без

внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете) в связи с изменением

безвозмездных поступлений из федерального бюджета – субсидии на 1 килограмм

реализованного молока или отгруженного на собственную переработку молока, что не

противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2016 года составили 102957,56 тыс. рублей — 24,9% от утвержденных бюджетных назначений (413459,75 тыс.рублей). По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 8975,56 тыс.

Расходы из районного бюджета за 1 квартал текущего года произведены в сумме

101525,5 тыс.рублей, что составляет 24,4% к годовым бюджетным назначениям (415255,1

тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал текущего года на

7888,0 тыс. рублей больше, или на 8,4 %.

В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением

доходов над расходами бюджета в сумме 1432,06 тыс. рублей (соответствующий период

прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 344,6 тыс.

4. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

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

сложился в размере 102957,56 тыс. рублей, или 24,9% от годового объема утвержденных

назначений (413459,75 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого

года доходы увеличились на 8975,56 тыс. рублей, или на 9,6%, в основном за счет

увеличения безвозмездных поступлений на 13,8 %.

В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы
13787,1 тыс. рублей, или 13,4 % от общей суммы средств, поступивших в доход
районного бюджета, безвозмездные поступления – 89170,5 тыс. рублей, или 86,6 %.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за I квартал 2016 года приведен в

Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 13787,1 тыс. рублей,
или 23,3 % от годового объема бюджетных назначений (59185,8 тыс. рублей) и 88,1 % от соответствующих поступлений за I квартал прошлого года (15646,2 тыс. рублей).

Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых доходов. Из неналоговых отрицательной динамикой характеризуются платежи при природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 63,1 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам) – 21,1 %. На долю неналоговых доходов приходится 15,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам районного бюджета (48937,5 тыс. рублей), исполнен в размере 11611,1 тыс. рублей (23,7

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов «Налоги на прибыль, доходы», утвержденных в размере 39858,0 тыс. рублей, на 01.04.2016 составило 8698,7 тыс. рублей, или 21,8 %. По сравнению с I кварталом 2015 года (7402,5 тыс. рублей)

данные поступления увеличились на 17,5 %.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ», в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (21,9 %) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Бюджетные назначения по НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ (128,0 тыс. рублей), и по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (339,5 тыс. рублей), исполнены лишь на 4,8 % со знаком «минус» и 17,3 % (- 6,2 тыс. рублей и 58,9 тыс. рублей) соответственно, так как срок уплаты данных налогов приходится на III

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 7735,2 тыс. рублей, налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной налогообложения, единый налог на вмененный сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) поступили в размере 2579,5 тыс. рублей (33,3 %), что составляет 103,8 % к аналогичному периоду прошлого года (2484,7 тыс. рублей).

Согласно справке о недоимке в бюджет по Александровскому району на 01.04.2016 года, представленной финансовым отделом отмечается высокая задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и единому сельскохозяйственному налогу в сумме 470,9 тыс. рублей и 845,6 тыс. рублей соответственно. Основные должники:

налогу,

взимаемому

в

связи

с

применением

упрощенной

системы

налогообложения – ООО «Александровский коопторг» задолженность в сумме 25,0 тыс.

рублей, ИП Ванесян В. В. – 45,9 тыс. рублей, ООО «Газспецстрой» - 126,0 тыс. рублей,

ООО «Информационно-технический центр» - 36,7 тыс. рублей, ООО «Мишар» - 151,3 тыс.

- по единому сельскохозяйственному налогу – Ассоциация крестьянско-фермерских

хозяйств «Виктория» в сумме 59,9 тыс. рублей, ИП глава КФХ Быкова М. В. – 398,6 тыс.

рублей, ООО «Золотой колос» - 85,5 тыс. рублей, ООО «Эдельбай»- 90,7 тыс. рублей, ИП

глава КФХ Сафаров Р.А. – 68,9 тыс. рублей.

В соответствии с Налоговым кодексом (гл.26.1 ст.346.1-346.10)

налогоплательщики

единого сельскохозяйственного налога представляют налоговую декларацию не позднее

31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (предшествующим годом).

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода,

подлежит уплате в этот же срок. По итогам отчетного периода исчисляется сумма

авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов,

уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала

налогового периода до окончания полугодия. Уплачиваются не позднее 25 календарных

дней со дня окончания отчетного периода. Исходя из вышеизложенного, касающиеся сроков уплаты, задолженности налогоплательщиков на 1 апреля 2016 года по данному налогу в бюджет района не должно быть.

Поступления государственной пошлины по состоянию на 01.04.2016 г. составили

326,7 тыс. рублей, или 24,8 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1319,5 тыс. рублей) и 125,4 % от соответствующих поступлений за аналогичный период 2015 года (260,6 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (10248,3 тыс. рублей), по состоянию на 1 апреля 2016 года исполнен на 21,2 %

(2175,8 тыс. рублей), что связано с низким уровнем исполнения по подгруппе доходов

-

«Доходы

от

использования

имущества,

находящегося

государственной и муниципальной собственности» (7,4 %).

Поступления

доходов

от

использования

имущества,

находящегося

государственной и муниципальной собственности, составили 487,7 тыс. рублей (7,4 %)

при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 6560,8 тыс. рублей, или 125,5% к

аналогичному периоду 2015 года, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная

собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений,

а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных

земельных участков 452,0 тыс. рублей, или 7,8 % к годовым бюджетным назначениям

(5808,0 тыс. рублей). По информации представленной отделом правового, контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района задолженность арендаторов по договорам аренды земельных участков на 1 апреля 2016 года не большая, в объеме 401,9 тыс. рублей, с некоторыми из них ведется претензионно-исковая работа. Основные платежи будут поступать по установленным срокам с 15 сентября по первому сроку и с 15 ноября по второму сроку текущего года.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 35,7 тыс. рублей, или 13,3 % к годовым бюджетным назначениям (268,8 тыс. рублей).

Задолженность по договорам аренды муниципального имущества на 1 апреля 2016 года в объеме 7,1 тыс. рублей.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1861,5 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в объеме 1171,7 тыс. рублей, или на уровне 62,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года платежи снизились на 2575,5 тыс. рублей, или 68,7 %, что объясняется снижением поступлений платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа составившей 91,9 % в общей сумме доходов по подгруппе.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2016 года составило 352,4 тыс. рублей, что составляет 35,2 % к утвержденным

бюджетным назначениям на 2016 год. По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления уменьшились на 358,8 тыс. рублей, или 50,4 %. Основную долю поступлений по подгруппе заняли доходы от продажи земельных государственной собственности не которые не разграничена (доходы от продажи земельных участков в северо - восточной части с. Александровка). Сумма зачисленных в районный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба составила 231,6 тыс. рублей (28 % от утвержденных на год бюджетных назначений (826,0 тыс. рублей)). По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступления увеличились на 41,7 тыс. рублей, или 22,0 %. Высокое исполнение по данной подгруппе доходов сложилось в результате увеличения фактов денежных взысканий в I квартале текущего года. По той же причине доходы по данной статье больше аналогичных поступлений за I квартал прошлого года на 22,0 %.

В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю (68,3 %) занимают прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, исполненные в сумме 158,1 тыс. рублей, или 35,4 % от утвержденных бюджетных назначений (447,3 тыс. рублей).

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» доходы не планировались, исполнение составило 67,4 тыс. рублей со знаком «минус», за счет уточнения невыясненных платежей.

Безвозмездные поступления на 01.04.2016 г. составили 89170,5 тыс. рублей, или 25,2 % от годового объема бюджетных назначений (354273,9 тыс. рублей), что больше на 10834,7 тыс. рублей, или на 13,8% соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (78335,8 тыс. рублей).

Безвозмездные
поступления
от
других
бюджетов
бюджетной
Российской Федерации состоят из:
дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в
размере 37192,0 тыс. рублей, или 34,2 % от годового объема утвержденных назначений
(108768,0 тыс. рублей), что больше на 11565,0 тыс. рублей, или на 45,1 %
соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года
(25627,0 тыс.
бюджетам
субъектов
Российской
Федерации
и
муниципальных
образований (межбюджетные субсидии) в размере 718,6 тыс. рублей, или 1,9
% от
годовых бюджетных назначений (38043,6 тыс. рублей). Низкое исполнение
по данной
подгруппе обусловлено тем, что средства из областного бюджета поступают
в бюджет
района на условиях софинансирования, по мере выполнения работ. В текущем году
мероприятия
по
капитальному
ремонту
объектов
коммунальной
муниципальной
собственности,
проведение
противоаварийных
мероприятий в зданиях муниципальных общеобразовательных организаций и организаций
образования
детей,
предоставление
социальных
выплат
строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей, капитальных
вложений в объекты муниципальной собственности, которые будут выполняться во 2-3
бюджетам
субъектов
Российской
Федерации

и

муниципальных

образований в размере 43875,3 тыс. рублей, или 25,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (175735,7 тыс. рублей);

иных межбюджетных трансфертов в размере 7216,3 тыс. рублей, или 22,9% от годовых бюджетных назначений (31545,6 тыс. рублей);

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

При годовых бюджетных назначениях в размере 891,0 тыс. рублей, утвержденных по подгруппе «Прочие безвозмездные поступления», поступления в I квартале 2016 года составили 180,3 тыс. рублей или 99,6 % от годовых бюджетных назначений.

По состоянию на 01.04.2016 г. возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, сложился в размере 12,0 тыс. рублей (со знаком «минус»), бюджетные назначения не предусмотрены.

В ходе проведения экспертного мероприятия установлено, что в отчете об исполнении бюджета в Приложение № 1 к постановлению администрации района от 15.04.2016 года №294-п «доходы районного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 1-й квартал 2015 года» имеются технические ошибки, которые отражены в приложении №4.

5. Исполнение местного бюджета по расходам

Расходы из районного бюджета за I квартал 2016 года профинансированы в сумме 101525,5 тыс. рублей, или на уровне 24,45 % к годовым бюджетным назначениям (415255,1 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за январь - март 2016 года на 1,45 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года (93637,4 тыс. рублей или 25,9%). Анализ исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2016 года приведен в приложении 1.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 апреля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 60,8 %. Удельный вес остальных расходов на 01.04.2016 года составляет : на социальную политику – 6,7 %, межбюджетные трансферты

бюджетам

субъектам

РФ

и

муниципальных

образований

–

6,2

%,

общегосударственные

вопросы

–

7,6

%,

культура

и

кинематография

–

10,2%,

национальная экономика — 2,6%, физическая культура и спорт — 1,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,3%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в размере 7694,2 тыс.рублей, что составляет 22,0% от годовых бюджетных назначений в размере

34922,9 тыс.рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года (6923,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 11,1%. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по

подразделу

0104

«Функционирование

Правительства

РФ,

высших

органов

государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

– 43,5%, 0106

«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового

(финансово-бюджетного)

надзора»

–

19,2%,

0113

«Другие

общегосударственные вопросы» – 31,8 %.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской

Федерации и муниципального образования» – 241,8 тыс. рублей, или 24,0% от

утвержденных бюджетных назначений (1009,3 тыс. рублей);

0103

«Функционирование

законодательных

(представительных)

органов

государственной власти и представительных органов муниципальных образований» –

172,1 тыс. рублей, или 24,2% от утвержденных бюджетных назначений (712,0 тыс.

рублей);

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов

исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» –

3346,6 тыс. рублей, или 24,7% от утвержденных бюджетных назначений (13541,7 тыс.

рублей);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и

органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 1473,4 тыс. рублей, или 18,6%

от утвержденных бюджетных назначений (7917,7 тыс. рублей);

0107

«Обеспечение

проведения

выборов

и

референдумов»

–

по

данному

подразделу расходы на подготовку и проведение выборов не запланированы;

Остаток утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Резервные

фонды» составляет 1422,3 тыс. рублей. Исполнение отражено по соответствующим

разделам расходов исходя из ведомственной принадлежности;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 2460,3 тыс. рублей, или 23,8% от

утвержденных бюджетных назначений (10319,9 тыс. рублей).

Расходы

по

разделу

0200

«Национальная

оборона»,

подразделу

0203

«Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2016 год запланированы в бюджете в объеме 1371,6 тыс. рублей, исполнено 25,0% годовых бюджетных назначений.

«Национальная

безопасность

деятельность» расходы исполнены в размере 293,7 тыс. рублей, или 22,8% от годовых бюджетных назначений (1288,0 тыс. рублей). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0304 «Органы юстиции» - 116,2 тыс. рублей или 22,0%. По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 147,2 тыс. рублей или 20,6%. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 2646,3 тыс. рублей, что составляет 10,4% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 25456,7 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 962,1 тыс. рублей, или 9,0% от годовых бюджетных назначений (10674,2 тыс. рублей). Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) низкий процент сложился в связи с заявительным характером расходов, сезонностью производимых расходов;

0408 «Транспорт» – 49,9 тыс. рублей, или 10,0% от годовых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей). Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.

0409 «Дорожное хозяйство» – 0,0 тыс. рублей, или 0% от годовых бюджетных

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 1634,3 тыс. рублей или 14,8% от годовых бюджетных назначений 11040,3 тыс. рублей.

информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в размере 3674,0 тыс. рублей, или 21,5% от годовых бюджетных назначений (17057,7 тыс.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0501 «Жилищное хозяйство» – 3674,0 тыс. рублей, или 59,5% от годовых бюджетных назначений (6178,5 тыс. рублей).

0502 «Коммунальное хозяйство» - 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % от годовых

0503 «Благоустройство» – финансирование расходов не осуществлялось, годовые бюджетные назначения – 60 тыс. рублей.

0700

«Образование»

за

профинансированы в размере 61743,1 тыс. рублей, или на 27,2 % к годовым бюджетным назначениям (226944,8 тыс. рублей) и на 120,0 % к аналогичному периоду прошлого года (51472,8 тыс. рублей).

расходов

по

данному

разделу

подразделу 0702 «Общее образование» – 76,6%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» – 17,4%. Расходы по подразделам сложились следующим образом:

0701 «Дошкольное образование» – 10760,0 тыс. рублей, или 33,9% от годовых назначений (31753,6 тыс. рублей).

0702 «Общее образование» – 47312,1 тыс. рублей, или 26,5% от годовых бюджетных назначений (178318,5 тыс. рублей), что больше на 6980,3 тыс. рублей, или на 17,3% соответствующих расходов за аналогичный период прошлого года (40331,8 тыс.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 168,1 тыс. рублей, или 6,2% от годовых бюджетных назначений (2715,9 тыс. рублей). Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение по подразделу связано с планированием расходов по организации летнего отдыха и занятости детей, проведении акции «собери ребенка в школу» на летний период, расходов

носят

сезонный

характер;

муниципальных мероприятий по работе с молодежью производится по мере возникновения расходов;

0709 «Другие вопросы в области образования» – 3502,9 тыс. рублей, или 24,7% от годовых бюджетных назначений (14156,8 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы исполнены в размере 10348,4 тыс. рублей, что составляет 30,0% от годовых назначений в размере 34442,6 тыс. рублей и 99,3% к аналогичному периоду прошлого года (10419,3 тыс. рублей).

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 59,6% (6174,9 тыс. рублей), или 34,0% от годовых назначений — 18150,8 тыс. рублей, или 26,0% от годовых назначений (15421,8 тыс. рублей).

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы не производились. Годовые бюджетные назначения в размере 161,9 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за 1 квартал 2016 года были профинансированы в размере 6785,3 тыс. рублей, или на 20,3% к годовым бюджетным назначениям (33479,2 тыс. рублей), или 84,5% к аналогичному периоду прошлого года (8031,7 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 49,6%.

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1001 «Пенсионное обеспечение» – 281,4 тыс. рублей, или 26,9% от годовых назначений, составляющих 1045,1 тыс. рублей.

1003 «Социальное обеспечение населения» – 3361,8 тыс. рублей, или 20,4% от годовых назначений (16495,3 тыс. рублей), или 79,4% к аналогичному периоду прошлого года (4235,4 тыс. рублей).

1004 «Охрана семьи и детства» – 3142,1 тыс. рублей, или 19,7% от годовых назначений, составляющих 15938,8 тыс. рублей. Расходы по обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время запланированы на 2-3 квартал 2016 года.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 1677,6 тыс. рублей, что составляет 21,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (7896,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1101 «Физическая культура» - 1344,0 тыс. рублей, или 20,9% годовых бюджетных назначений, составляющих 6440,0 тыс. рублей;

1102 «Массовый спорт» - 111,2 тыс. рублей, или 55,6% годовых бюджетных назначений, составляющих 200,0 тыс. рублей;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 222,4 тыс. рублей, или 17,7% годовых бюджетных назначений, составляющих 1256,7 тыс. рублей.

Согласно информации, приведенной в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причина низкого исполнения не указывается.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы не производились.

Годовые бюджетные назначения в размере 200,0 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы профинансированы в сумме

6320,0 тыс. рублей, что составляет 19,8% к годовым плановым назначениям (31973,0 тыс. рублей) и 74,9 % к расходам аналогичного периода прошлого года (8436,0 тыс. рублей). Расходы проведены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». При исполнении бюджета в 1 квартале 2016 года по четырем разделам из тринадцати исполнение составило менее 20,0 % от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделам: «Здравоохранение» - 0 %, «Средства массовой информации» - 0%, «Охрана окружающей среды» - 0%, «Национальная экономика» - 10,4%. Самый наибольший уровень исполнения, достигнут по разделам: «Образование» - 27,2%, «Культура, кинематография» - Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.04.2016 г., предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 375794,5 тыс. рублей, или 90,5 % в общем объеме бюджетных ассигнований (415255,1 тыс. рублей). Анализ исполнения муниципальных программ в 1 квартале 2016 года приведен в приложении 3.

Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I квартале 2016 года в целом составляет 24,8% по отношению к годовым назначениям, или 93309,2 тыс. рублей – 91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.

Менее 20% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:

программа

"Совершенствование

профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 7698,3 тыс. рублей (19 % к годовым бюджетным назначениям 40548,0 тыс.

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

муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 5149,9 тыс. рублей (16,2%);

муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе" на 2014-2020 годы – 1700,5 тыс. рублей,

Остальные 3 муниципальные программы профинансированы от 26,6% до

муниципальная программа "Экономическое развитие Александровского района" на 2014-2020 годы -516,6 тыс. рублей (26,6% к годовым бюджетным назначениям 1940,0 тыс.

муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 67822,6 тыс. рублей (27,2%);

муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы - 10421,3 тыс. рублей (30,4%).

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

Районный бюджет в I квартале 2016 года исполнен с профицитом в сумме 1432,1 тыс. рублей (Решением о бюджете дефицит предусмотрен в сумме 1795,4 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 344,6 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2016 г. составили 3239,4 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 606,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного бюджета 2633,4 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2016 г, муниципальный долг района составлял 1191,4 тыс. рублей.

С начала текущего года муниципальный долг района не изменился.

Выводы:

Доходы, районного бюджета в I квартале 2016 года, составили 102957,56 тыс. рублей, или 24,9% от годового объема утвержденных назначений (413459,75 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 8975,56 тыс. рублей, или на 9,6%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на В структуре доходной части районного бюджета налоговые и неналоговые доходы 13787,1 тыс. рублей, или 13,4 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета, безвозмездные поступления – 89170,5 тыс. рублей, или 86,6 %.

2. Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 13787,1 тыс. рублей, или 23,3 % от годового объема бюджетных назначений (59185,8 тыс. рублей) и 88,1 % от соответствующих поступлений за I квартал прошлого года (15646,2 тыс. рублей).

Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых доходов. Из неналоговых доходов

отрицательной динамикой характеризуются платежи

при

пользовании

природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляют налоги на доходы физических лиц 63,1 %, другие налоговые доходы (акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам) – 21,1 %. На долю неналоговых доходов приходится 15,8 % общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

3. Согласно справке о недоимке в бюджет по Александровскому району на 01.04.2016

года,

представленной

финансовым

отделом

отмечается

высокая

задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и единому сельскохозяйственному налогу в сумме 470,9 тыс. рублей 845,6

тыс.

рублей

соответственно.

Исходя

из

сроков

уплаты

единого

сельскохозяйственного налога в соответствии с Налоговым кодексом (гл.26.1 ст.346.1-346.10) при своевременной уплате налогоплательщиками, задолженности в бюджет района на 1 апреля 2016 года по данному налогу не должно быть.

4. В I квартале 2016 года дотация из областного бюджета составила в размере 37192,0 тыс. рублей, или 34,2 % от годового объема утвержденных назначений (108768,0 тыс. рублей), что больше на 11565,0 тыс. рублей, или на 45,1 % соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (25627,0 тыс. рублей).

5. Расходы из районного бюджета за I квартал текущего года произведены в сумме 101525,5 тыс.рублей, что составляет 24,4% к годовым бюджетным назначениям (415255,1 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за I квартал текущего года на 7888,0 тыс. рублей больше, или на 8,4 %.

В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 1432,06 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 344,6 тыс. рублей).

6. Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 апреля 2016 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов занимают расходы на образование – 60,8 %. Удельный вес остальных расходов на 01.04.2016 года составляет: на социальную политику – 6,7 %, межбюджетные трансферты

бюджетам

субъектам

РФ

и

муниципальных

образований

–

6,2

общегосударственные

вопросы

–

7,6

%,

культура

и

кинематография

–

10,2%,

национальная экономика — 2,6%, физическая культура и спорт — 1,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%, национальная оборона – 0,3%.

7. Низкий уровень исполнения отмечен по разделам: «Здравоохранение» - 0 %,

«Средства массовой информации» - 0%, «Охрана окружающей среды» - 0%,

«Национальная экономика» - 10,4%.

Наибольший уровень исполнения, достигнут по разделам: «Образование» -

27,2%, «Культура, кинематография» - 30,0%.

8. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.04.2016 г., предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в общей сумме 375794,5 тыс. рублей, или 90,5 % в общем объеме бюджетных ассигнований (415255,1 тыс. рублей).

9. Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств областного и местного бюджета в I квартале 2016 года в целом составляет 24,8% по отношению к годовым назначениям, или 93309,2 тыс. рублей – 91,9% к общей сумме произведенных расходов районного бюджета.

Низкий уровень, менее 20% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:

муниципальная

программа

"Совершенствование

муниципального

управления

и

профилактика правонарушений на территории Александровского района" на 2014-2020

годы – 7698,3 тыс. рублей (19 % к годовым бюджетным назначениям 40548,0 тыс.

рублей);

муниципальная программа "Создание условий для развития ЖКХ Александровского

района" на 2015-2020 годы – 0 тыс. рублей, (0)%;
муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Александровского района" на 2014-2020 годы – 5149,9 тыс. рублей (16,2%);
муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе" на 2014-2020 годы – 1700,5 тыс. рублей, (18,4 %).

Высокий уровень финансирования отмечается по 2 муниципальным программам:
муниципальная программа "Развитие системы образования Александровского района" на 2014-2020 годы – 67822,6 тыс. рублей (27,2%);
муниципальная программа "Развитие культуры Александровского района" на 2014-2020 годы - 10421,3 тыс. рублей (30,4%).

10. Остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2016 г. составили 3239,4 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 606,0 тыс. рублей средства, поступившие из областного бюджета 2633,4 тыс. рублей.

11. По состоянию на 01.04.2016 г, муниципальный долг района составил 1191,4 тыс. рублей. С начала текущего года муниципальный долг района не изменился.

Предложения: администрации Александровского района:

1. Обеспечить равномерность расходования бюджетных средств в течении отчетного периода в соответствии с расчетами сметных назначений.

2. Необходимо организовать эффективное взаимодействие с налоговыми органами, службой судебных приставов, правоохранительными органами, направленное на

сокращение задолженности в бюджет района, которая может стать дополнительным источником для увеличения доходной части бюджета, в частности: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по единому сельскохозяйственному налогу.

3. Устранить технические ошибки, допущенные в приложении №1 к постановлению администрации Александровского района - поступление доходов в районный бюджет по кодам бюджетной классификации РФ, которые отражены в приложении № 4 к заключению.

Председатель Счетной палаты: В.Т. Гуреев