

**Аналитическая записка**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 1 квартала 2020 года**

**1. Общие положения**

Аналитическая записка Счетной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области (далее – Счетная палата) по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 1 квартала 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 8 «Положения о счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 21.09.2011 г. № 90, планом работы Счетной палаты муниципального образования Александровский район на 2020 год (пункт 2.1).

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 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».

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);
- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503387);

**2. Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 г. № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных изменений от 25.03.2020 г. № 262 утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

1. общий объем доходов районного бюджета в сумме 541 374,4 тыс. рублей;
2. общий объем расходов районного бюджета в сумме 548 586,6 тыс. рублей;
3. дефицит районного бюджета – 7 212,2 тыс. рублей.

В ходе проведенного анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года установлено соответствие годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита утвержденными решением Совета депутатов муниципального образования Александровский

район о бюджете с учетом внесенных изменений от 25.03.2020 года № 262 и отчета финансового отдела.

### 3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 109 875,7 тыс. рублей, что составляет 20,3 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 квартал 2020 года составляет 18 865,9 тыс. рублей или 21,9 % к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года приходится на *налог на доходы физических лиц* – 13 687,3 тыс. рублей. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 квартал 2020 года составила 72,6 %. Уровень исполнения по данному налогу составил 26,2 % от плановых назначений.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 22 340,3 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 3 064,4 тыс. рублей. Доля их поступления в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 квартал 2020 года составила 16,2 %. Уровень исполнения по данным налогам составляет 13,7 %. В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 1 496,0 тыс. рублей или 7,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (19 088,0 тыс. рублей);

- «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 362,6 тыс. рублей или 71,7 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (506,0 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога;

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 981,7 тыс. рублей или 51,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 908,5 тыс. рублей);

- «налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» исполнен в размере 224,1 тыс. рублей или 26,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (837,8 тыс. рублей);

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2020 г. составили 598,1 тыс. рублей или 32,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1 870,8 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 794,1 тыс. рублей или 8,5% от утвержденных годовых назначений (9 375,3 тыс. рублей). Из них:

- «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права

на заключение договоров аренды указанных земельных участков» – 685,8 тыс. рублей или 8,3% к годовым бюджетным назначениям (8 214,3 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 муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» – в 1 квартале 2020 года данного вида дохода не поступало, сумма годовых бюджетных назначений составила 581,8 тыс. рублей.

- «доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» – 43,4 тыс. рублей или 31,9 % к годовым бюджетным назначениям (136,1 тыс. рублей);

- «плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными и муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» в 1 квартале 2020 года данного вида дохода не поступало, сумма годовых бюджетных назначений составила 203,1 тыс. рублей.

- «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» – 64,9 тыс. рублей или 27,0% к годовым бюджетным назначениям (240,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 115,9 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.04.2020 г. исполнены в размере 24,6 тыс. рублей или 21,2 %. В том числе:

- «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» – 20,5 тыс. рублей или 237,4 % к годовым бюджетным назначениям (8,6 тыс. рублей);

- «плата за размещение отходов производства» – 4,1 тыс. рублей или 3,8 % к годовым бюджетным назначениям (107,3 тыс. рублей).

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2020 года составили 577,2 тыс. рублей или 158,6 % от утвержденных на год бюджетных назначений (364,0 тыс. рублей). Из них:

- «доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных районов» исполнены в размере 571,4 тыс. рублей или 457,1 % к годовым бюджетным назначениям (125,0 тыс. рублей);

- «доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов» исполнены в размере 5,8 тыс. рублей или 2,4% к годовым бюджетным назначениям (239,0 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 1 квартал 2020 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 120,2 тыс. рублей (103,7%) от утвержденных на год бюджетных назначений (116,0 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** за 1 квартал 2020 года исполнены в объеме 91 009,8 тыс. рублей или 20,0 % к годовым плановым назначениям (455 035,3 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года составил 82,8%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2020 года дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 47,2%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 42 995,7 тыс. рублей или 27,9% к годовым плановым назначениям (154 122,0 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 1,6%. Исполнение за 1 квартал 2020 года составило 1 438,3 тыс. рублей или 1,5% к годовым плановым назначениям (94 182,9 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 47,0%. Исполнение составило 42 769,8 тыс. рублей или 23,7% к годовым плановым назначениям в размере 180 216,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 4,2%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2020 года составил 3 805,9 тыс. рублей или 14,4% к годовым плановым назначениям (26 514,1 тыс. рублей).

Доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а так же и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет нет.

#### **4. Исполнение районного бюджета по расходам**

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 квартал 2020 года составили 113 621,6 тыс. рублей или 20,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 548 586,6 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам в 2020 году в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 г. № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляют 537 799,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения, и расходы районного бюджета на 2020 год согласно сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета составляют 548 586,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 1 квартал 2020 года представлен в таблице № 1.

**Таблица № 1 «Анализ исполнения расходов районного бюджета за январь-март 2020 года», тыс. рублей**

Наименование показателя	январь – март 2020 года			
	Плановые назначения на 2020 год, тыс. руб. (с учетом изменений)	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %
<b>Расходы, всего</b>	<b>548 586,6</b>	<b>113 621,6</b>	<b>20,7</b>	<b>100</b>
Общегосударственные вопросы	61 708,9	13 646,7	22,1	12,0
Национальная оборона	1 567,1	391,8	25,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 592,5	418,8	16,2	0,4
Национальная экономика	9 814,1	1 713,4	17,5	1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 956,4	3,5	0,1	0
Образование	346 769,1	70 382,2	20,3	61,9
Культура, кинематография	53 477,9	12 990,9	24,3	11,4
Здравоохранение	140,0	12,0	8,6	0
Социальная политика	27 033,5	3 369,2	12,5	3,0
Физическая культура и спорт	1 120,0	166,1	14,8	0,1
Средства массовой информации	200,0	0,0	0,0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	40 207,1	10 527,0	26,2	9,4

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 20,7% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 26,2% по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Районный бюджет в отчетный период 2020 года сохранил социальную ориентированность: 61,9% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,4% - на культуру и кинематографию, 3% - на социальную политику, 0,1% - на физическую культуру и спорт.

## 5. Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 г. № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных изменений от 25.03.2020 г. № 262 утверждено 10 муниципальных программ на общую сумму 546 221,9 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема бюджетных ассигнований (548 586,6 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.04.2020 г. утвержденные годовые бюджетные ассигнования на реализацию **9 муниципальных программ** предусмотрены в размере 546 221,9 тыс. рублей, что составляет 99,6 % от общего объема бюджетных ассигнований (548 586,6 тыс. рублей). Еще одна муниципальная программа «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района Оренбургской области на 2019-2024 годы имеет нулевые показатели, что не противоречит решению совета депутатов.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2020 года приведен в таблице 2.

**Таблица № 2 «Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2020 года», тыс. рублей**

Наименование программы	Уточненный план на 2020 год	Фактически исполнено на 01.04.2020 года	% исполнения (гр. 3/ гр. 2)*100
1	2	3	4
1. Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы	359462,5	73029,8	20,3
2. Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы	53442,9	12990,7	24,3
3. Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе на 2019-2024 годы	1816,8	266,5	14,7
4. Экономическое развитие Александровского района на 2019-2024 годы	3393,5	622,7	18,3
5. Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы	23496,3	1438,1	6,1
6. Совершенствование муниципального управления и	46548,4	11411,6	24,5

профилактика правонарушений на территории Александровского района на 2019-2024 годы			
7. Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района на 2019-2024 годы	0,0	0,0	0
8. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2019-2024 годы	159,0	68,2	42,9
9. Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2019-2024 годы	614,0	135,2	22,0
10. Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района на 2019-2024 годы.	57288,5	13249,0	23,1
<b>Итого:</b>	<b>546221,9</b>	<b>113211,8</b>	<b>20,7</b>

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2020 года составил 20,7 % или 113 211,8 тыс. рублей от годовых бюджетных назначений (546 221,9 тыс. рублей) и 99,6 % от общей суммы произведенных расходов (113 621,6 тыс. рублей).

Около 50,0 % от плановых назначений составило исполнение по одной муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2019-2024 годы. Данная программа исполнена в сумме 68,2 тыс. рублей или 42,9% от плановых назначений 159,0 тыс. рублей.

Процент исполнения оставшейся части муниципальных программ варьирует от 6,1% до 24,5% от планового значения исполнения бюджета.

Программа «Развитие системы образования Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 73 029,8 тыс. рублей, что составляет 20,3% от годовых бюджетных назначений (359 462,5 тыс. рублей).

Программа «Развитие культуры Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 12 990,7 тыс. рублей, что составляет 24,3% от годовых бюджетных назначений (53 442,9 тыс. рублей).

Программа «Экономическое развитие Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 622,7 тыс. рублей, что составляет 18,3% от годовых бюджетных назначений (3 393,5 тыс. рублей).

Программа «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 1 438,1 тыс. рублей, что составляет 6,1% от годовых бюджетных назначений (23 496,3 тыс. рублей).

Программа «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 11 411,6 тыс. рублей, что составляет 24,5% от годовых бюджетных назначений (46 548,4 тыс. рублей).

Программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 13 249,0 тыс. рублей, что составляет 23,1% от плановых назначений 57 288,5 тыс. рублей

Программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 135,2 тыс. рублей или 22,0% от плановых назначений 614,0 тыс. рублей.

Программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 266,5 тыс. рублей или 14,7% от плановых назначений 1816,8 тыс. рублей.

## **6. Исполнение районного бюджета в части источников финансирования дефицита районного бюджета**

Бюджет района за 1 квартал 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 3 745,9 тыс. рублей. Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2020 г. составили 3 436,1 тыс. рублей, средства в пути составили 30,2 тыс. рублей. Сумма средств во временном распоряжении составляет 203,1 тыс. рублей.

## **7. Муниципальный долг**

В отчетном периоде администрацией Александровского района муниципальных гарантий не предоставлялось, муниципальных заимствований не производилось. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2020 года отсутствует.

## **8. Выводы**

1. В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 квартал 2020 года составили 113 621,6 тыс. рублей или 20,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 548 586,6 тыс. рублей.

1.1 Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 квартал 2020 года составляет 18 865,9 тыс. рублей или 21,9 % к годовым плановым назначениям.

1.2 **Безвозмездные поступления** за 1 квартал 2020 года исполнены в объеме 91 009,8 тыс. рублей или 20,0 % к годовым плановым назначениям (455 035,3 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года составил 82,8%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2020 года дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание



бюджетной обеспеченности составили 47,2%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 42 995,7 тыс. рублей или 27,9% к годовым плановым назначениям (154 122,0 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 1,6%. Исполнение за 1 квартал 2020 года составило 1 438,3 тыс. рублей или 1,5% к годовым плановым назначениям (94 182,9 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 47,0%. Исполнение составило 42 769,8 тыс. рублей или 23,7% к годовым плановым назначениям в размере 180 216,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 4,2%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2020 года составил 3 805,9 тыс. рублей или 14,4% к годовым плановым назначениям (26 514,1 тыс. рублей).

Доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а так же и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет нет.

2. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 квартал 2020 года составили 113 621,6 тыс. рублей или 20,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 548 586,6 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 20,7% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 26,2% по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Районный бюджет в отчетный период 2020 года сохранил социальную ориентированность: 61,9% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,4% - на культуру и кинематографию, 3% - на социальную политику, 0,1% - на физическую культуру и спорт.

3. Бюджет района за 1 квартал 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 3 745,9 тыс. рублей.

4. Остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2020 г. составили 3 436,1 тыс. рублей, средства в пути составили 30,2 тыс. рублей. Сумма средств во временном распоряжении составляет 203,1 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2020 года отсутствует.

Председатель:

Архипова Т.Н.

30.04.2020 г.