

Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 1 полугодия 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 полугодия 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 полугодие 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 полугодие 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 23.06.2020 г. № 273 утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

1. общий объем доходов районного бюджета в сумме 533 025,7 тыс. рублей;
2. общий объем расходов районного бюджета в сумме 540 237,9 тыс. рублей;
3. дефицит районного бюджета – 7 212,2 тыс. рублей.

В ходе проведенного анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2020 года как доходная, так и расходная часть отчета финансового отдела меньше годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район о бюджете с

учетом внесенных изменений от 23.06.2020 года № 273. Данное изменение произошло в ходе поступления областных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований. В соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Как следствие, нарушения бюджетного законодательства отсутствует.

3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 249 628,8 тыс. рублей, что составляет 52,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет 43 243,4 тыс. рублей или 50,0 % к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года приходится на *налог на доходы физических лиц* – 24 059,7 тыс. рублей. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 полугодие 2020 года составила 55,6 %. Уровень исполнения по данному налогу составил 46,1 % от плановых назначений.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 22 340,3 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 15 628,2 тыс. рублей. Доля их поступления в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 полугодие 2020 года составила 36,1 %. Уровень исполнения по данным налогам составляет 70,0 %. В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 13 389,4 тыс. рублей или 70,1 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (19 088,0 тыс. рублей);

- «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 664,7 тыс. рублей или 131,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (506,0 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога;

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 1300,8 тыс. рублей или 68,2% 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 273,3 тыс. рублей или 32,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (837,8 тыс. рублей);

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2020 г. составили 1 065,8 тыс. рублей или 57,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1 870,8 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 1410,0 тыс. рублей или 15,0% 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» – 1 208,4 тыс. рублей или 14,7% 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 полугодие 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)» – 86,9 тыс. рублей или 63,8 % 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 полугодии 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)» – 114,7 тыс. рублей или 47,8% к годовым бюджетным назначениям (240,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 115,9 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.07.2020 г. исполнены в размере 46,6 тыс. рублей или 40,2 %. В том числе:

- «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» – 36,8 тыс. рублей или 426,4 % к годовым бюджетным назначениям (8,6 тыс. рублей);

- «плата за размещение отходов производства» – 9,5 тыс. рублей или 8,9 % к годовым бюджетным назначениям (107,3 тыс. рублей).

- «плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа» – 0,3 тыс. рублей. Годовых бюджетных назначений по данному виду поступлений не утверждено.

Поступления *прочих доходов от компенсации затрат муниципальных районов* за 1 полугодие 2020 года составили 10,9 тыс. рублей. Годовых бюджетных назначений по данному виду поступлений не утверждено.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2020 года составили 687,6 тыс. рублей или 188,9 % 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 631,5 тыс. рублей или 505,2 % к годовым бюджетным назначениям (125,0 тыс. рублей);

- «доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов» исполнены в размере 56,1 тыс. рублей или 23,5% к годовым бюджетным назначениям (239,0 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 1 полугодие 2020 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 277,9 тыс. рублей (239,6%) от утвержденных на год бюджетных назначений (116,0 тыс. рублей).

Сумма прочих неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года составила 56,8 тыс. рублей. Годовых бюджетных назначений по данному виду поступлений не утверждено.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2020 года исполнены в объеме 206 385,3 тыс. рублей или 53,6 % к годовым плановым назначениям (385 043,6 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года составил 82,7%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 38,4%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 79 329,4 тыс. рублей или 51,4 % к годовым плановым назначениям (154 325,9,0 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 9,5%. Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило 19 606,2 тыс. рублей или 73,8% к годовым плановым назначениям (26 549,6 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 48,2%. Исполнение составило 99 435,4 тыс. рублей или 56,0% к годовым плановым назначениям в размере 177 755,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 3,9%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 полугодие 2020 года составил 8 014,3 тыс. рублей или 30,3% к годовым плановым назначениям (26 412,6 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 полугодие 2020 года составили 254 843,0 тыс. рублей или 53,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 478 595,0 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» с учетом изменений от 23.06.2020 г. № 273 составляют 540 237,9 тыс. рублей, что не противоречит законодательству, так как в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 1 полугодие 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 и полученных уведомлений) | Исполнено, тыс. руб. | в % к плану | Структура, % |
| Расходы, всего | 478 595,0 | 254 843,0 | 53,3 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 61261,4 | 26 823,4 | 43,8 | 10,5 |
| Национальная оборона | 1 567,1 | 783,6 | 50,0 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 732,5 | 946,4 | 34,6 | 0,4 |
| Национальная экономика | 10 038,2 | 3 973,7 | 39,6 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 206,4 | 42,7 | 1,0 | 0,0 |
| Образование | 279 173,5 | 155 144,5 | 55,6 | 60,9 |
| Культура, кинематография | 53 390,9 | 28 856,7 | 54,0 | 11,3 |
| Здравоохранение | 140,0 | 22,0 | 15,7 | 0,0 |

| | | | | |
|--|----------|----------|------|-----|
| Социальная политика | 24 494,8 | 16 263,9 | 66,4 | 6,4 |
| Физическая культура и спорт | 1 120,0 | 167,0 | 14,9 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 200,0 | 100,0 | 50,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 40 270,2 | 21 719,1 | 53,9 | 8,5 |

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 53,3% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Физическая культура и спорт» до 60,9% по разделу «Образование».

Районный бюджет в отчетный период 2020 года сохранил социальную ориентированность: 60,9% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,3% - на культуру и кинематографию, 6,4% - 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 23.06.2020 г. № 273 утверждено 10 муниципальных программ на общую сумму 476 183,3 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема бюджетных ассигнований (478 595,0 тыс. рублей).

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

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

| Наименование программы | Уточненный план на 2020 год | Фактически исполнено на 01.07.2020 года | % исполнения (гр. 3/ гр. 2)*100 |
|---|-----------------------------|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы | 289 309,3 | 160 381,8 | 55,4 |
| 2. Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы | 53 355,9 | 28 882,2 | 54,1 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|
| 3. Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе на 2019-2024 годы | 1 816,8 | 360,5 | 19,8 |
| 4. Экономическое развитие Александровского района на 2019-2024 годы | 3 435,6 | 1 726,1 | 50,2 |
| 5. Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы | 23 820,4 | 12 784,4 | 53,7 |
| 6. Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района на 2019-2024 годы | 46 728,1 | 22 357,5 | 47,8 |
| 7. Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района на 2019-2024 годы | 0,0 | 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 | 643,0 | 165,2 | 25,7 |
| 10. Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района на 2019-2024 годы. | 56 915,2 | 27 150,9 | 47,7 |
| Итого: | 476 183,3 | 253 876,8 | 53,3 |

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года составил 53,3 % или 253 876,8 тыс. рублей от годовых бюджетных назначений (476 183,3 тыс. рублей) и 99,6 % от общей суммы произведенных расходов (254 843,0 тыс. рублей).

Более 50,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим программам, а именно:

- «Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы» исполнена на 55,4% от плановых назначений 289 309,3 тыс. рублей или на 160 381,8 тыс. рублей;

- «Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы» исполнена на 54,1% от плановых назначений 53 355,9 тыс. рублей или на 28 882,2 тыс. рублей;

- «Экономическое развитие Александровского района на 2019-2024 годы» исполнена на 50,2% от плановых назначений 3 435,6 тыс. рублей или на 1 726,1 тыс. рублей;

- «Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы» исполнена на 53,7% от плановых назначений 23 820,4 тыс. рублей или на 12 784,4 тыс. рублей.

Процент исполнения оставшейся части муниципальных программ варьирует от 19,8% до 47,8% от планового значения исполнения бюджета.

Программа «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 22 357,5 тыс. рублей, что составляет 47,8% от годовых бюджетных назначений (46 728,1 тыс. рублей).

Программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 27 150,9 тыс. рублей, что составляет 47,7% от плановых назначений 56 915,2 тыс. рублей

Программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 165,2 тыс. рублей или 25,7% от плановых назначений 643,0 тыс. рублей.

Программа «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 360,5 тыс. рублей или 19,8% от плановых назначений 1 816,8 тыс. рублей.

Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» на 2019-2024 годы исполнена в сумме 68,2 тыс. рублей или 42,9% от плановых назначений 159,0 тыс. рублей.

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

Бюджет района за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 5 214,2 тыс. рублей. Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2020 г. составили 1 833,6 тыс. рублей, средства в пути составили 164,3 тыс. рублей. Сумма средств во временном распоряжении составляет 1 371,3 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

В отчетном периоде администрацией Александровского района муниципальных гарантий не предоставлялось, муниципальных заимствований не производилось. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 года отсутствует.

8. Выводы

1. В ходе проведенного анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2020 года как доходная, так и расходная часть отчета финансового

отдела меньше годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район о бюджете с учетом внесенных изменений от 23.06.2020 года № 273. Данное изменение произошло в ходе поступления областных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований. В соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Как следствие, нарушения бюджетного законодательства отсутствует.

2. В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 249 628,8 тыс. рублей, что составляет 52,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

2.1 Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет 43 243,4 тыс. рублей или 50,0 % к годовым плановым назначениям.

2.2 **Безвозмездные поступления** за 1 полугодие 2020 года исполнены в объеме 206 385,3 тыс. рублей или 53,6 % к годовым плановым назначениям (385 043,6 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года составил 82,7%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 38,4%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 79 329,4 тыс. рублей или 51,4 % к годовым плановым назначениям (154 325,9,0 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 9,5%. Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило 19 606,2 тыс. рублей или 73,8% к годовым плановым назначениям (26 549,6 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 48,2%. Исполнение составило 99 435,4 тыс. рублей или 56,0% к годовым плановым назначениям в размере 177 755,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 3,9%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 полугодие 2020 года составил 8 014,3 тыс. рублей или 30,3% к годовым плановым назначениям (26 412,6 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.

3. В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2020 года составили 254 843,0 тыс. рублей или 53,3% от

утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 478 595,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 53,3% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Физическая культура и спорт» до 60,9% по разделу «Образование».

Районный бюджет в отчетный период 2020 года сохранил социальную ориентированность: 60,9% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,3% - на культуру и кинематографию, 6,4% - на социальную политику, 0,1% - на физическую культуру и спорт.

4. Бюджет района за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 5 214,2 тыс. рублей.

5. Остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2020 г. составили 1 833,6 тыс. рублей, средства в пути составили 164,3 тыс. рублей. Сумма средств во временном распоряжении составляет 1 371,3 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 года отсутствует.

Председатель:

Архипова Т.Н.

17.07.2020 г.