

Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального
образования Александровский район Оренбургской области по итогам
9 месяцев 2020 года

1. Общие положения

Согласно нормам пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждаются местной администрацией и направляются в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) контроля.

Постановление администрации Александровского района Оренбургской области от 09.10.2020 № 873-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года» поступило в Счетную палату Александровского района 12.10.2020. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (приложение № 1);
- расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (приложение № 2);
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (приложение № 3).

Кроме того, 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);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года

*Сведения о внесенных изменениях в доходную и расходную часть
бюджета муниципального образования на 2020 год*

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 25.12.2019 № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме **537 799,0 тыс. рублей;**
- общий объем расходов в сумме **537 799,0 тыс. рублей;**
- дефицит бюджета в сумме **0,0 тыс. рублей.**

За 9 месяцев 2020 года в решение о бюджете изменения вносились трижды. В соответствии с последними изменениями, внесенными решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 09.09.2020 № 279 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме **474 410,8 тыс. рублей;**
- общий объем расходов в сумме **481 623,0 тыс. рублей;**
- дефицит бюджета в сумме **7 212,2 тыс. рублей.**

В представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2020 года плановые бюджетные назначения по доходам (приложение 1 к постановлению 873-п от 09.10.2020) составляют 478 513,4 тыс. рублей, тогда как решением о бюджете на 2020 год доходы утверждены в сумме 474 410,8 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 4 102,6 тыс. рублей объясняется дополнительным поступлением целевых средств из областного бюджета.

Так, согласно уведомлению № 07/08/871/021-16 от 23.09.2020, поступившему в Финансовый отдел администрации Александровского района от министерства образования Оренбургской области **безвозмездные поступления** в бюджет Александровского района **увеличились на 4 102,6 тыс. рублей.** Данное увеличение произошло вследствие увеличения суммы **межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений.**

Изменение бюджетных назначений по доходам представлено в таблице 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 279 от 09.09.2020</i>	<i>Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету администрации Александровского района Постановление № 873-п от 09.10.2020</i>	<i>Отклонения (+,-) гр. 3 - гр.2</i>

1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	86 339,1	86 339,1	0,0
Безвозмездные поступления	388 071,7	392 174,3	+ 4 102,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	388 071,7	392 174,3	+ 4 102,6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	154 342,3	154 342,3	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	28 423,8	28 423,8	0,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	177 915,6	177 915,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	27 390,0	31 492,6	4 102,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	474 410,8	478 513,4	4 102,6

Плановые бюджетные назначения по расходам бюджета в представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2020 года (приложение 2 к постановлению 873-п от 09.10.2020) составляют 485 725,6 тыс. рублей, тогда как решением о бюджете на 2020 год расходы утверждены в сумме 481 623,0 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 4 102,6 тыс. рублей в сторону увеличения объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Так, *расходы бюджета увеличены в объеме 4 102,6 тыс. рублей за счет перечислений с областного бюджета, имеющих целевое направление.*

Изменение бюджетных назначений по расходам представлено в таблице 2:

Таблица 2
(тыс. рублей)

<i>Наименование разделов и подразделов</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 279 от 09.09.2020</i>	<i>Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету администрации Александровского района Постановление № 873-п от 09.10.2020</i>	<i>Отклонения (+,-) гр. 3 - гр.2</i>
1	2	3	4

Общегосударственные вопросы	60 575,5	60 575,5	0,0
Национальная оборона	1 686,7	1 686,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 752,5	2 752,5	0,0
Национальная экономика	10 499,9	10 499,9	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 686,4	4 686,4	0,0
Образование	279 164,5	283 267,1	4 102,6
Культура и кинематография	54 893,3	54 893,3	0,0
Здравоохранение	140,0	140,0	0,0
Социальная политика	24 652,3	24 652,3	0,0
Физическая культура и спорт	1 120,0	1 120,0	0,0
Средства массовой информации	200,0	200,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	41 251,9	41 251,9	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	481 623,0	485 725,6	4 102,6

В результате внесения изменений плановых показателей доходной и расходной частей бюджета на 2020 год размер дефицита на 2020 год не изменился и составил 7 212,2 тыс. рублей.

Изменение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год представлено в таблице 3:

Таблица 3
(тыс. рублей)

<i>Наименование вида источников финансирования дефицитов бюджета</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 279 от 09.09.2020</i>	<i>Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету администрации Александровского района Постановление № 873-п от 09.10.2020</i>
Увеличение остатков средств бюджета	- 474 410,8	- 478 513,4

Уменьшение остатков средств бюджета	481 623,0	485 725,6
Источники финансирования дефицита бюджетов всего	7 212,2	7 212,2

При поступлении доходов за 9 месяцев 2020 года в сумме 364 018,6 тыс. рублей и исполнении расходов в сумме 358 697,4 тыс. рублей, *бюджет исполнен с профицитом 5 321,2 тыс. рублей.*

Краткая характеристика исполнения бюджета

Исполнение бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года характеризуется данными, представленными в таблице 4:

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2019 г.	Утверждено на 2020 г.	Исполнено 9 месяцев 2020 г.	% к исполнению за 9 месяцев 2019 г. гр. 4 / гр. 2 * 100	% к утвержденному плану на 2020 г. гр. 4 / гр. 3 * 100
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, в том числе:	363 055,3	474 410,8	364 018,6	100,3	76,7
- налоговые и неналоговые доходы	66 165,6	86 339,1	63 958,6	96,7	74,1
- безвозмездные поступления	296 889,7	388 071,7	300 060,0	101,1	77,3
Расходы бюджета	350 473,1	481 623,0	358 697,4	102,3	74,4
Дефицит (-), профицит (+)	12 582,2	- 7 212,2	5 321,2	x	x

За 9 месяцев 2020 года в доходную часть бюджета Александровского района поступило 364 018,6 тыс. рублей, что составило 76,7% от утвержденных бюджетных назначений (474 410,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (363 055,3 тыс. рублей) исполнение доходной части бюджета в 2020 году *увеличилось на 0,3 %* или на 963,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования Александровский район по расходам за 9 месяцев 2020 года составило 358 697,4 тыс. рублей, или 74,4 % от утвержденных бюджетных назначений (481 623,0 тыс. рублей). По сравнению с

аналогичным периодом 2019 года расходы в отчетном периоде 2020 года **увеличились** на **2,3 %** или на **8 224,3** тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2019 года и 9 месяцев 2020 года представлен в таблице 5:

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год			2020 год			Отклонен абсолют 2020-2019 (гр. 6 – гр. 3)	Отклонен относит 2020-2019 (гр. 6 / гр. 3 * 100)
	Утв. план	Отчет 9 месяцев 2019	%	Утв. план	Отчет 9 месяцев 2020	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета, в т.ч.	523 658,5	363 055,3	69,3	478 513,4	364 018,6	76,1	963,3	100,3
- налоговые и неналоговые доходы	85 169,4	66 165,6	77,7	86 339,1	63 958,6	74,1	-2207,0	96,7
- безвозмездные поступления	438 489,1	296 889,7	67,7	392 174,3	300 060,0	76,5	3 170,3	101,1
Расходы бюджета, в том числе:	525 146,6	350 473,1	66,7	481 623,0	358 697,4	74,5	8 224,3	102,3
Общегосударственные вопросы	49 479,4	36 511,6	73,8	60 575,4	40 309,3	66,5	3797,7	110,4
Национальная оборона	1 528,9	1 146,7	75,0	1 686,7	1 175,3	69,7	28,6	102,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 407,0	1 949,4	81,0	2 752,5	1 602,9	58,2	- 346,5	82,2
Национальная экономика	6 808,2	3 959,0	58,2	10 499,9	6 114,5	58,2	2155,5	154,4
Жилищно - коммунальное хозяйство	2 687,4	1 195,5	44,5	4 686,4	1 456,4	31,1	260,9	121,8
Образование	317 442,2	210 267,0	66,2	279 164,5	214 389,0	76,8	4122,0	102,0
Культура и кинематография	49 582,5	38571,6	77,8	54 893,3	40 528,7	73,8	1957,1	105,1

Здравоохранение	146,0	59,0	40,4	140,0	108,0	77,1	49,0	183,1
Социальная политика	28 064,2	21 846,5	77,8	24 652,3	20 389,7	82,7	-1456,8	93,3
Физическая культура и спорт	3 926,6	574,8	14,6	1 120,0	240,0	21,4	-334,8	41,8
Средства массовой информации	200,0	100,0	50,0	200,0	100,0	50,0	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	62 874,2	34 292,0	54,5	41 252,0	32 283,6	78,3	-2008,4	94,1
Дефицит (-), профицит (+)	- 1 488,2	12 582,2	х	-7 212,2	5 321,2	х	х	х

По отчетным данным *бюджет* муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года *исполнен с профицитом* в сумме **5 321,2** тыс. рублей. По итогам аналогичного периода 2019 года профицит бюджета составлял 12 582,2 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам

Согласно представленному отчету, *общая сумма доходов*, поступивших в бюджет муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года, составила **364 018,6** тыс. рублей, в том числе:

- собственные (налоговые и неналоговые) доходы – 63 958,6 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме доходов 17,6 %);
- безвозмездные поступления – 300 060,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме доходов 82,4 %).

3.1. *Налоговые и неналоговые* доходы за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 63 958,6 тыс. рублей и составили 74,1 % от утвержденных бюджетных назначений (86 339,1 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (66 165,6 тыс. рублей) *наблюдается уменьшение* налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования Александровского района на **2 207,0** тыс. рублей (3,3%).

3.1.1. **Налоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года в абсолютных значениях **уменьшились** на **906,3** тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (58 744,0 тыс. рублей) и **составили 57 837,7** тыс. рублей.

Уменьшение налоговых поступлений за 9 месяцев 2020 года, по сравнению с аналогичным показателем 2019 года произошло за счет:

- налога на совокупный доход – на 787,4 тыс. рублей или на 4,2%;
- государственной пошлины – на 485,2 тыс. рублей или на 23,1%.

Увеличение налоговых поступлений за 9 месяцев 2020 года, по сравнению с аналогичным показателем 2019 года произошло по следующим видам налоговых поступлений:

- налога на доходы физических лиц в сумме 366,3 тыс. рублей или на 1%.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, остается налог на доходы физических лиц (66,5% от общей суммы налоговых поступлений за 9 месяцев 2020 года).

Вторым по величине поступлений среди налоговых доходов являются *налоги на совокупный доход*. Удельный вес этих налогов за 9 месяцев 2020 года составил 30,7% к сумме налоговых поступлений.

Структура и исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлены в таблице 6:

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование вида налогового дохода	Утвержд ено на 2019 г.	9 месяцев 2019 г.		Утвержд ено на 2020 год	9 месяцев 2020 г.		
		Исполн ено	%		Исполн ено	%	Уд. вес
Налог на доходы физических лиц	51 518,7	38 088,1	73,9	52 105,1	38 454,4	73,8	66,5
Налоги на совокупный доход	22 543,5	18 559,0	82,3	21 416,3	17 771,6	83,0	30,7
Налоги на имущество	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	3 130,0	2 096,9	67,0	1 953,0	1 611,7	82,5	2,8
Всего налоговых доходов	77 192,2	58 744,0	76,1	75 474,4	57 837,7	76,6	100,0

3.1.2. Исполнение бюджета по **неналоговым доходам** за 9 месяцев 2020 года составило **6 120,9** тыс. рублей или 56,3% от годовых назначений (10 864,7 тыс. рублей). В целом поступления неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшились на **1 300,6** тыс. рублей или на 17,5%.

Согласно представленному отчету, снижение неналоговых поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2019 года произошло за счет **увеличения** поступлений в бюджет муниципального образования Александровский район Оренбургской области:

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 42,9 тыс. рублей;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 997,0 тыс. рублей;
- прочих неналоговых доходов – на 361,3 тыс. рублей.

При этом произошло **уменьшение** поступлений за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 1 430,7 тыс. рублей;
- платежей при пользовании природными ресурсами – на 621,4 тыс. рублей;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба, административных штрафов – на 649,7 тыс. рублей.

Структура и исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлены в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование вида неналогового дохода	Утверждено на 2019 г.	9 месяцев 2019 г.		Утверждено на 2020 год	9 месяцев 2020г.	
		Исполнено	%		Исполнено	%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	5 237,4	6 163,6	98,6	9375,3	4 732,9	50,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	373,3	247,7	66,3	94,4	-373,7	-359,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	43,0	42,9	99,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	347,8	248,7	71,5	889,0	1 245,7	140,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	1 798,7	1 008,1	56,0	349,0	358,4	102,7
Прочие неналоговые доходы	220,0	-246,6	-112,0	114,0	114,7	100,6
Всего неналоговых доходов:	7 977,2	7 421,5	93,0	10864,7	6 120,9	56,3

Из таблицы видно, что наиболее низкий процент исполнения 50,4 % сложился по доходному источнику «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности». При годовом плане доходов 9 375,3 тыс. рублей в отчетном периоде поступило лишь 4 732,9 тыс. рублей.

Структура и исполнение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 9 месяцев 2020 года отражены в таблице 8:

Таблица 8
(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет 2020 г.	Отчет 9 месяцев 2020 г.	Доля	Откло- нение	%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 375,3	4 732,9	100,0	- 4 642,4	45,1
<i>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</i>	8 214,3	4 173,9	88,2	- 4 040,4	50,8
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	581,8	203,6	4,3	- 378,2	35,0
<i>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)</i>	136,1	130,3	2,8	- 5,8	95,7
<i>Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенными органами местного управления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными и муниципальными</i>	203,1	0,0	0,0	- 203,1	0,0

<i>предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов</i>					
<i>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)</i>	240,0	225,1	4,7	- 14,9	93,8

Структура и исполнение доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2020 года отражены в таблице 9:

Таблица 9
(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет 2020 г.	9 месяцев 2020 г.	Доля	Отклонение	%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	889,0	1 245,7	100,0	356,7	140,1
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных районов</i>	650,0	1 189,6	95,5	539,6	183,0
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	239,0	56,1	4,5	-182,9	23,5

При том, что доходная часть бюджета муниципального образования исполнена за отчетный период на 76,1%, (в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 74,1%), **остаются резервы в виде недоимки по платежам в бюджет.**

Общая сумма недоимки по платежам в бюджет муниципального образования Александровский район по состоянию **на 01.09.2020** (ввиду отсутствия актуальной информации на 01.10.2020 от налогового органа) по налоговым платежам составила

1 881,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки **на 01.10.2020** – 1 912,6 тыс. рублей.

Поскольку доходы в виде собственных налоговых и неналоговых платежей являются основным источником финансирования деятельности органов местного самоуправления по осуществлению социальных функций, определенных Конституцией Российской Федерации, и полномочий, определенных Федеральным законом № 131-ФЗ, работа администрации муниципального образования должна быть направлена на наиболее полную мобилизацию налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет и максимальное сокращение задолженности по платежам.

Уровень задолженности перед бюджетом является одним из приоритетных критериев оценки качества управления бюджетом.

3.2 Сумма **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (296 889,7 тыс. рублей) увеличилась на 3 170,3 тыс. рублей или на 1,1% и составила 300 060,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет муниципального района поступило:

- дотаций в размере 125 349,5 тыс. рублей, или меньше на 14 234,5 тыс. рублей относительно аналогичного периода 2019 года (139 584,0 тыс. рублей);

- субсидий в размере 22 356,0 тыс. рублей, или больше на 13 416,0 тыс. рублей (8 940,0 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2019 года;

- субвенций в размере 138 452,6 тыс. рублей, или больше на 4 971,0 тыс. рублей (133 481,6 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2019 года;

- иные межбюджетные трансферты в размере 13 901,9 тыс. рублей, или меньше на 982,2 тыс. рублей (14 884,1 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2019 года.

4. Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

В целом расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 358 697,4 тыс. рублей, или на 73,9 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (350 473,1 тыс. рублей) расходы за 9 месяцев 2020 года увеличились на 2,3% или на 8 224,3 тыс. рублей.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица 10
(тыс. рублей)

Код	Наименование	Исполнение за 9 месяцев в 2019 года	Утверждено на 2020 год	Исполнение за 9 месяцев 2020 года	Темп прироста к 9 мес. 2019г гр. 5 / гр. 3 * 100	% исполнения от годовых назначений	Удельный вес
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	36 511,6	60 575,4	40 309,3	110,4	66,5	11,3
0200	Национальная оборона	1 146,7	1 686,7	1 175,3	102,5	69,7	0,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 949,4	2 752,5	1 602,9	82,2	58,2	0,4
0400	Национальная экономика	3 959,0	10 500,0	6 114,4	154,4	58,2	1,7
0500	Жилищно - коммунальное хозяйство	1 195,5	4 686,4	1 456,4	121,8	31,1	0,4
0700	Образование	210 267,0	279 164,4	214 389,0	101,9	76,8	59,9
0800	Культура и кинематография	38 571,6	54 893,3	40 528,7	105,1	73,8	11,3
0900	Здравоохранение	59,0	140,0	108,0	183,1	77,1	0,0
1000	Социальная политика	21 846,5	24 652,3	20 389,7	93,3	82,7	5,7
1100	Физическая культура и спорт	574,8	1 120,0	240,1	41,8	21,4	0,0
1200	Средства массовой информации	100,0	200,0	100,0	100,0	50,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам	34 292,0	41 252,0	32 283,6	94,1	78,3	9,0

субъектов РФ и муниципальны х образований							
Итого	350 473,1	481 623,0	358 697,4	102,3	74,4	100,0	

Из приведенных данных видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование - 59,9%, общегосударственные вопросы – 11,3% и на культуру и кинематографию – 11,3%.

Наименьший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года от годовых назначений сложился по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 31,1%), 1100 «Физическая культура и спорт» (21,4%), 1200 «Средства массовой информации» (50,0%).

Относительно 9 месяцев 2019 года, наибольший прирост расходов отмечен по разделам: 0400 «Национальная экономика» (154,4%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (121,8%), 0900 «Здравоохранение» (183,1%).

Наибольшее снижение расходов за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (82,2%), 1100 «Физическая культура и спорт» (41,8%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения **исполнены** в сумме 40 309,3 тыс. рублей или на 66,5% от утвержденного плана (60 575,4 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 11,3% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2020 года. По сравнению с исполнением за аналогичный период 2019 года (36 511,6 тыс. рублей) **расходы** по данному разделу увеличились на 3 797,7 тыс. рублей или на 10,4%.

По данному разделу, в таблице 11, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 11
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 мес. 2020 г.	% исполнения	Уд. вес

0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2738,5	2322,0	85,0	5,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	934,0	579,2	62,0	1,4
0104	Функционирование местной администрации	20246,9	15 241,9	75,3	37,8
0105	Судебная система	7,0	0,0	0,0	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	13971,8	7 670,4	54,9	19,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1500,0	628,3	41,9	1,6
0111	Резервные фонды	1940,9	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	19236,3	13 867,5	72,1	34,4
	Итого	60 575,4	40 309,3	66,5	100,0

Наибольший удельный вес 37,8 % в данном разделе составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» в сумме 15 241,9 тыс. рублей, а так же по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (34,4%). Исполнение бюджетных назначений по данному подразделу составляет 13 867,5 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 175,3 тыс. рублей или на 69,7% от утвержденного плана (1 686,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 0,3% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2020 года.

По сравнению с исполнением за аналогичный период 2019 года (1 146,7 тыс. рублей) **расходы** по данному разделу увеличились на 28,6 тыс. рублей или на 2,5%.

По данному разделу, в таблице 12, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 12
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1686,7	1175,3	69,7
	Итого	1686,7	1175,3	69,7

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 9 месяцев 2020 года *исполнены* в сумме 1 602,9 тыс. рублей, что составляет 58,2 % утвержденных бюджетных назначений (2 752,5 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,4% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования Александровский район.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 949,4 тыс. рублей) расходы по данному разделу *уменьшились* на 346,5 тыс. рублей или на 17,8%.

По данному разделу, в таблице 13, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 13
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0304	Органы юстиции	613,5	460,1	75,0
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 955,0	1 002,6	51,3
0310	Обеспечение пожарной безопасности	140,0	140,0	100,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	44,0	0,2	0,45
	Итого	2 752,5	1 602,9	58,2

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» **исполнены** за 9 месяцев 2020 года в сумме **6 114,4** тыс. рублей, или в размере 58,2% утвержденных бюджетных назначений (10 500,0 тыс. рублей). Расходы по данному разделу составляют 1,7% от общих расходов бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2020 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (3 959,0 тыс. рублей) расходы по данному разделу **увеличились** на 2 155,4 тыс. рублей или на 54,4%.

По данному разделу, в таблице 14, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 14
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 024,1	2 618,1	65,1
0408	Транспорт	1 200,0	513,0	42,8
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	73,6	0,0	0,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	5 202,3	2 983,3	57,4
	Итого	10 500,0	6 114,4	58,2

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем **расходов** по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» **составил 1 456,4** тыс. рублей, что составляет 31,1% утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (4 686,4 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года составила 0,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 195,5 тыс. рублей) расходы в 2020 году по данному разделу увеличились на 260,9 тыс. рублей или на 21,8%.

По данному разделу, в таблице 15, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 15
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0501	Жилищное хозяйство	4 186,4	956,4	22,9
0502	Коммунальное хозяйство	500,0	500,0	100,0
	Итого	4 686,4	1 456,4	31,1

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» составляют большую часть всех расходов бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области – 59,9 %.

Кассовое *исполнение расходов* бюджета за 9 месяцев 2020 года по данному разделу *составило* 214 389,0 тыс. рублей, или 76,8% от плановых бюджетных назначений (279 164,4 тыс. рублей). *Исполнение расходов* за 9 месяцев 2020 года *увеличилось* на **4 122,0** тыс. рублей или на 1,9 %, относительно аналогичного периода 2019 года (210 267,0 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 16, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 16
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0701	Дошкольное образование	41 273,8	31 407,6	76,1
0702	Общее образование	191 833,2	149 058,0	77,7
0703	Дополнительное образование детей	27 239,1	18 358,6	67,4
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	669,8	225,1	33,6
0709	Другие вопросы в области образования	18 148,5	15 339,7	84,5
	Итого	279 164,4	214 389,0	76,8

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы за 9 месяцев 2020 года – 40 528,7 тыс. рублей, что составило 73,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (54 893,3 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета муниципального образования – 11,3 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (38 571,6 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на **1 957,1** тыс. рублей или на 5,1%.

По данному разделу, в таблице 17, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 17
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0801	Культура	40 371,4	29 941,2	74,2
0802	Кинематография	1 745,0	1 320,9	75,7
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 776,9	9 266,6	72,5
	Итого	54 893,3	40 528,7	73,8

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Кассовое **исполнение расходов** за 9 месяцев 2020 года по разделу 0900 «Здравоохранение» составило **108,0** тыс. рублей, или 77,1% от бюджетных ассигнований 2020 года (140,0 тыс. рублей), что на 49,0 тыс. рублей выше показателя аналогичного периода 2019 года (59,0 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 18, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 18
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	140,0	108,0	77,1
	Итого	140,0	108,0	77,1

Раздел 1000 «Социальная политика»

Кассовое *исполнение расходов* за 9 месяцев 2020 года по разделу 1000 «Социальная политика» составило **20 389,7** тыс. рублей, или 82,7% от бюджетных ассигнований 2020 года (24 652,3 тыс. рублей), что на 1 456,8 тыс. рублей ниже показателя аналогичного периода 2019 года (21 846,5 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года составила 5,7%.

По данному разделу, в таблице 19, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 19
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
1001	Пенсионное обеспечение	913,0	637,6	69,8
1003	Социальное обеспечение населения	504,0	165,7	32,9
1004	Охрана семьи и детства	23 235,3	19 586,4	84,3
	Итого	24 652,3	20 389,7	82,7

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Кассовое *исполнение расходов* бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2020 года составило **240,1** тыс. рублей или 21,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 120,0 тыс. рублей), что на 334,7 тыс. рублей меньше, чем исполнение расходов по данному разделу за алогичный период 2019 года (574,8 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 20, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 20
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев	% исполнения
------------------	--------------------------------	---	--	---------------------

			2020 г.	
1101	Физическая культура	887,0	162,5	18,3
1102	Массовый спорт	233,0	77,5	33,3
	Итого	1 120,0	240,1	21,4

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Расходы за 9 месяцев 2020 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» **исполнены в сумме 100,0 тыс. рублей**, что составило 50,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (200,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу не изменились и составили 100,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов осуществлялось по подразделу: 1202 «Периодическая печать и издательства» (50,0 тыс. рублей).

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

Кассовое **исполнение расходов** за 9 месяцев 2020 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» составило **32 283,6** тыс. рублей, или 78,3% от бюджетных ассигнований 2020 года (41 252,0 тыс. рублей), что на 2 008,4 тыс. рублей ниже показателя аналогичного периода 2019 года (34 292,0 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года составила 9,0%.

По данному разделу, в таблице 21, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 21
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2020 г.	Исполнено бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	38 509,0	29 545,0	76,7

1402	Иные дотации	67,5	63,1	93,5
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	2 675,5	2 675,5	100,0
	Итого	41 252,0	32 283,6	78,3

5. Анализ исполнения муниципальных программ

За 9 месяцев 2020 года на финансирование муниципальных программ направлено 357 104,2 тыс. рублей или 79,3 % к плановым показателям 2020 года. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (349 308,5 тыс. рублей) расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам увеличились на 7 795,7 тыс. рублей.

Больше всего средств за 9 месяцев 2020 года (221 982,5 тыс. рублей) направлено на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы» или 62,2% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Не финансировалась за 9 месяцев 2020 года 1 муниципальная программа:

- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района на 2019-2024 годы».

Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования Александровский район Оренбургской области представлен в таблице 22:

Таблица 22
(тыс. рублей)

Наименование программы	План на 2020 год	Фактически исполнено на 01.10.2020 года	% исполнения (гр. 3/ гр. 2)*100
1	2	3	4
1. Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы	293 668,3	221 982,5	75,6
2. Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы	54 858,3	40 571,2	74,0
3. Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе на 2019-2024 годы	1 716,8	464,8	27,1
4. Экономическое развитие Александровского района на 2019-2024 годы	3 847,0	2 587,4	67,3

5. Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы	23 820,4	16 312,4	68,5
6. Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района на 2019-2024 годы	46 204,1	33 781,7	73,1
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	71,8	45,2
9. Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2019-2024 годы	643,0	265,9	41,3
10. Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района на 2019-2024 годы.	58 335,3	41 066,5	70,4
Итого:	483 252,2	357 104,2	73,9

6. Средства резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ, решением о бюджете, размер резервного фонда на 2020 год был утвержден в сумме 1 940,9 тыс. рублей.

Постановлением администрации муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 13.07.2017 № 607-п утверждено

Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Александровского района (далее – Положение).

Согласно статье 81 Бюджетного Кодекса и Положения, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Средства резервного фонда предоставляются на безвозвратной и безвозмездной основе в пределах размера резервного фонда, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район на соответствующий финансовый год и плановый период.

Основанием для предоставления средств резервного фонда является правовой акт администрации Александровского района, в котором указываются: получатель средств, размер предоставляемых средств, цели осуществления расходов и источник предоставления средств - резервный фонд, должностное лицо, ответственное за осуществление контроля за использованием предоставленных средств резервного фонда.

Согласно представленной информации от финансового отдела администрации Александровского района по состоянию на 01.10.2020 из резервного фонда по чрезвычайным ситуациям Александровского района выделено 798,2 тыс. рублей, кассовый расход составил 767,2 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Александровского района выделено 100,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 84,0 тыс. рублей.

7. Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года профицит бюджета муниципального образования составил 5 321,2 тыс. рублей или 8,3 % объема доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений.

Источниками финансирования дефицита бюджета служит изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остатки на счетах бюджета муниципального образования на 01.10.2020 составили 12 533,4 тыс. рублей.

Остатки на счетах средств во временно распоряжении муниципального образования на 01.10.2020 составили 2 259,2 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года установлено:

1. **Доходы** бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года **составили 364 018,6 тыс. рублей** или 76,1 % от утвержденного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 63 958,6 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме доходов 17,6%); по группе «Безвозмездные поступления» – 300 060,0 тыс. рублей (удельный вес 82,4 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились 963,3 тыс. рублей (увеличение на 0,3%) за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений на 3 170,3 тыс. рублей (увеличение на 1,1%) и уменьшения суммы налоговых и неналоговых поступлений на 2 207,0 тыс. рублей (уменьшение на 3,3%).

2. **Расходы** бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года **составили 358 697,4 тыс. рублей** или 74,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 8 224,3 тыс. рублей или на 2,3%.

В расходах бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 59,9%, общегосударственные вопросы – 11,3% и на культуру и кинематографию – 11,3%.

3. Уровень финансирования 10-ти муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года составил 357 104,2 тыс. рублей или 73,9 % от годовых бюджетных назначений (483 252,2 тыс. рублей), что составляет 99,6 % от общей суммы произведенных расходов (358 697,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде не финансировалась 1 муниципальная программа.

4. Из резервного фонда по чрезвычайным ситуациям Александровского района выделено 798, 2 тыс. рублей, кассовый расход составил 767,2 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Александровского района выделено 100,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 84,0 тыс. рублей.

5. **Профицит** бюджета муниципального образования Александровский район за 9 месяцев 2020 года составил **5 321,2 тыс. рублей**.

6. Остатки на счетах бюджета муниципального образования на 01.10.2020 составили 12 533,4 тыс. рублей.

Остатки на счетах средств во временно распоряжении муниципального образования на 01.10.2020 составили 2 259,2 тыс. рублей.

7. Наличие отклонений по годовым бюджетным назначениям, как по доходам, так и по расходам в сумме 4 102,6 тыс. рублей в сторону увеличения связано с внесением изменений в сводную роспись без внесения изменений в решение о бюджете Александровского района (Решение от 09.09.2020 № 236) на основании пункта 3 статьи 217 232 Бюджетного кодекса РФ.

Данное изменение произошло, согласно уведомлению № 07/08/871/021-16 от 23.09.2020, поступившему в Финансовый отдел администрации Александровского района от министерства образования Оренбургской области. Безвозмездные поступления в бюджет Александровского района увеличились на 4 102,6 тыс. рублей за счет увеличения суммы межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений.

8. Общая сумма недоимки по платежам в бюджет муниципального образования Александровский район по состоянию на 01.09.2020 (ввиду отсутствия актуальной информации на 01.10.2020 от налогового органа) по налоговым платежам составила 1 881,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки на 01.10.2020 – 1 912,6 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года Счетная палата Александровского района Оренбургской области считает целесообразным рекомендовать:

Финансовому отделу администрации Александровского района:

1. Принять меры:

- по своевременному и полному поступлению в муниципальный район всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

2. Обеспечить:

- реализацию комплекса дополнительных мер, направленных на снижение задолженности по налогам и сборам в бюджет муниципального образования.

Главным администраторам бюджетных средств:

- в целях максимального освоения в 2020 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения.

Председатель Счетной палаты Александровского
района Оренбургской области

Т.Н. Архипова