

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ  
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю  
Председатель контрольно-счетного органа  
\_\_\_\_\_ О.В.Мигунова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2014 год»

"24" мая 2015 г.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета района за 2014 год, по результатам которой составлено настоящее заключение. Отчет об исполнении бюджета района за 2014 год представлен администрацией Сямженского муниципального района в Представительное Собрание района в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса РФ и разделом 6 «Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности» Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от «10» декабря 2010 года № 246.

Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета района за 2014 год соответствует перечню, установленному пунктом 8.3.2 положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 10 декабря 2010 года № 246.

Для проведения внешней проверки по запросу КСО Администрацией района представлены материалы, предусмотренные разделом 4 решения «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе»:

- предварительные итоги социально-экономического развития района за отчетный период;

- пояснительная записка с объяснением отклонений по статьям расходов бюджета района по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, с приложением расшифровок;

- информации об исполнении консолидированного бюджета района, о расходовании средств резервных и других фондов, информация о выполнении в отчетном финансовом году долгосрочных целевых программ, районных целевых программ, сведения о структуре муниципального долга(долговая книга по состоянию на 01 января 2015 года.)

Содержание и структура представленного отчета соответствует нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### 1. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета района в динамике за 2013 – 2014 годы

#### Динамика исполнения бюджета района за 2013-2014 годы

тыс.руб.

N п/п	Показатель	Исполнение бюджета района за 2013 год	Исполнение бюджета района за 2014 год	Отклонение показателей исполнения бюджета района 2013 года к 2014 году	
				сумма	%
1.	<i>Налоговые доходы:</i>	71005,0	69783,3	1221,7	-1,7
2.	Налог на доходы физических лиц	56929,5	62353,0	5423,5	9,5
3.	Налоги на совокупный доход, енвд, диный сельхозналог	8111,6	5169,9	-2941,7	-36,3
4.	акцизы	0,00	1911,1	0,00	0,00
5.	Налоги на имущество	5627,9	0,00	-5627,9	0,00
6.	Государственная пошлина	336,0	349,1	13,1	3,9
7.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,2	-0,2	0,00
8.	<i>Неналоговые доходы:</i>	4991,6	7285,5	2294,0	46,0
9.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2169,4	2379,0	209,6	9,7
10.	Платежи при пользовании природными ресурсами	198,5	156,3	42,2	78,7
11.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	398,3	241,4	-156,9	-39,4
12.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов; доходы от продажи	1127,5	2660,2	-1532,7	135,9

	земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений)				
13.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1093,5	731,8	-361,7	-33,1
14.	Патентная система налогообложения		75,0	75,0	0,00
15.	Прочие неналоговые доходы	4,4	1041,5	1037,1	23570,0
16.	Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах		0,3	0,3	0,00
17.	<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>75996,6</b>	<b>77068,8</b>	<b>1072,2</b>	<b>1,4</b>
18.	<b>Безвозмездные поступления:</b>	<b>145201,1</b>	<b>185896,0</b>	<b>40694,9</b>	<b>28,0</b>
19.	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7933,8	27558,4	19624,6	247,4
20.	Субсидии бюджетам муниципальных районов	20122,8	7089,4	-13033,4	-64,8
21.	Субвенции бюджетам муниципальных районов	114680,5	147996,1	33315,6	29,1
22.	Иные межбюджетные трансферты	2840,6	3458,7	618,1	21,8
23.	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-376,6	-206,6	170,0	
25.	<b>Всего доходов</b>	<b>221197,7</b>	<b>262964,8</b>	<b>41767,1</b>	<b>18,9</b>
26.	<i>Расходная часть бюджета</i>				
27.	Общегосударственные вопросы	22637,0	27886,7	5249,7	23,2
28.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21,9	204,9	183,0	835,6
29.	Национальная экономика	9211,9	3359,3	-5852,6	-63,5
30.	Охрана окружающей среды	621,8	30,0	-591,8	-95,2
31.	Образование	118654,5	133423,1	14768,6	12,4
32.	Культура и кинематография	9855,1	11340,9	1485,8	15,1
33.	Здравоохранение	98,4	99,9	1,5	1,5
34.	Социальная политика	57445,4	63482,9	6037,5	10,5
35.	Физическая культура и спорт	4407,4	2390,2	-2017,2	-47,8
36.	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	46,8	46,8	0,00
37.	Межбюджетные трансферты общего характера	0,00	24410,6	24410,6	0,00

38.	<b>Итого расходов</b>	<b>222953,4</b>	<b>266675,3</b>	<b>43721,9</b>	<b>19,6</b>
-----	-----------------------	-----------------	-----------------	----------------	-------------

Согласно информации управления финансов в 2014 году в бюджет района поступило доходов 262964,8 тыс. рублей или 98,2 % от уточненного годового плана, в том числе налоговых и неналоговых доходов 77068,9 тыс. рублей, что больше, чем в 2013 год на 1072,2 тыс. рублей, или на 1,4%.

Анализируя исполнение бюджета района за 2013-2014 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 41767,1 тыс.руб. или на 18,9 %, в том числе в части собственных доходов произошло увеличение на 1072,2 тыс.руб. или на 1,4 %; в части безвозмездных поступлений увеличение составило 41767,1 тыс.руб. или 18,9 процентов. Основная причина увеличения объема безвозмездных поступлений – увеличение объема дотаций на 19624,6 тыс.руб. или на 248,7%; увеличения субвенций на 33315,6 тыс.руб. или на 29,1% и сокращения субсидий на 13033,4 тыс.руб. или на 64,8 процентов, а также увеличения объема межбюджетных трансфертов на 618,1 тыс.руб. или на 21,8 %. Аналогично, расходная часть бюджета района в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 43721,9 тыс. руб. или на 19,6 процентов.

Основными видами расходов бюджета района являются расходы на образование, общегосударственные вопросы и социальную политику. Доля расходов на образование составила – 50,0%, на общегосударственные вопросы – 10,5 %, на социальную сферу – 23,8 % от объема бюджета.

Структура исполнения бюджета района в динамике за 2013-2014 годы представлена следующими данными:

### Структура бюджета района за 2013-2014 годы

тыс.руб.

№п/п	Показатель	Исполнение бюджета района за 2013 год		Исполнение бюджета района за 2014год	
		Сумма	Удельный вес в структуре доходов, расходов (%)	сумма	Удельный вес в структуре доходов, расходов (%)
1.	<i>Налоговые доходы:</i>	<i>71005,0</i>	<i>93,4</i>	<i>69783,3</i>	<i>90,5</i>
2.	Налог на доходы физических лиц	56929,5	74,9	62353,0	80,9
3.	Налоги на совокупный доход	8111,6	10,7	5169,9	6,7
4.	акцизы	0,00	0,00	1911,1	2,5
5.	Налоги на имущество	5627,9	7,4	0,00	0,00
6.	Государственная пошлина	336,0	0,4	349,1	0,4
7.	Задолженность и перерасчеты	0,00	0,00	0,2	0,00

	по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
8.	<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>4991,6</b>	<b>6,6</b>	<b>7285,5</b>	<b>9,5</b>
9.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2169,4	2,9	2379,0	3,1
10.	Платежи при пользовании природными ресурсами	198,5	0,3	156,3	0,2
11.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	398,3	0,5	241,4	0,3
12.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов; доходы от продажи земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений)	1127,5	1,5	2660,2	3,5
13.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1093,5	1,4	731,8	0,9
14.	Патентная система налогообложения			75,0	0,1
15.	Прочие неналоговые доходы	4,4	0,00	1041,5	1,4
16.	Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах			0,3	0,00
17.	<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>75996,6</b>	<b>34,4</b>	<b>77068,8</b>	<b>29,3</b>
18.	<b>Безвозмездные поступления:</b>	<b>145201,1</b>	<b>65,6</b>	<b>185896,0</b>	<b>70,7</b>
19.	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7933,8	5,5	27558,4	14,7
20.	Субсидии бюджетам муниципальных районов	20122,8	13,9	7089,4	3,8
21.	Субвенции бюджетам муниципальных районов	114680,5	79,0	147996,1	79,6
22.	Иные межбюджетные трансферты	2840,6	2,0	3458,7	1,9
23.	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-376,6	-0,4	-206,6	-0,1

25.	<b>Всего доходов</b>	<b>221197,7</b>	<b>100,00</b>	<b>262964,8</b>	<b>100,00</b>
26.	<i>Расходная часть бюджета</i>				
27.	Общегосударственные вопросы	22637,0	10,2	27886,7	10,4
28.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21,9	0,00	204,9	0,1
29.	Национальная экономика	9211,9	4,1	3359,3	1,3
30.	Охрана окружающей среды	621,8	0,3	30,0	0,00
31.	Образование	118654,5	53,2	133423,1	50,0
32.	Культура и кинематография	9855,1	4,4	11340,9	4,3
33.	Здравоохранение	98,4	0,1	99,9	0,00
34.	Социальная политика	57445,4	25,8	63482,9	23,8
35.	Физическая культура и спорт	4407,4	1,9	2390,2	0,9
36.	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	46,8	0,0
37.	Межбюджетные трансферты общего характера	0,00	0,00	24410,6	9,2
38.	<b>Итого расходов</b>	<b>222953,4</b>	<b>100,00</b>	<b>266675,3</b>	<b>100,00</b>

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2013 году – 34,4 %. По сравнению с 2013 годом произошло незначительное снижение доли налоговых и неналоговых доходов в общих доходах с 34,4 до 29,3 % или на 5,1 процентных пункта.

Анализируя показатели исполнения бюджета района за 2014 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

- налог на доходы физических лиц – 80,9 %;
- налоги на совокупный доход – 6,7 %;
- акцизы – 2,5 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,5%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3,1 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- субвенции – 79,6 %;
- дотации - 14,7 %;
- субсидии – 3,8 %.
- иные межбюджетные трансферты – 1,9 %;

Бюджет района в отчетном 2014 году, как и в предыдущие годы сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу

составили почти 210,7 млн. рублей. Доля расходов на социальную сферу составила – 79 %.( в 2013 году 80,4%)

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на:

- образование - 63,3%;
- социальную политику - 30,1%;
- культуру и кинематографию - 5,4%;
- физическую культуру и спорт - 1,1%;
- здравоохранение - 0,1%;

При анализе исполнения бюджета района за 2013-2014 годы наблюдается тенденция увеличения расходов на социальную сферу. В абсолютном выражении рост составил 20275,3 тыс. руб. или 10,6 %.

Основной причиной увеличения расходов является поступление субсидии из областного бюджета на частичное обеспечение расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, а также средств местного бюджета и субвенций из бюджета области в 2014 году.

Увеличения удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период в части расходов не наблюдается.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общей сумме расходов бюджета составил в 2013 году 4,1 %, в 2014 году – 1,3 %. В абсолютном выражении снижение составило 5852,6 тыс. руб.

Удельный вес расходов на образование в общей сумме расходов бюджета составил в 2013 году 53,2 %, в 2014 году – 50,0 %, в абсолютном выражении расходы по образованию в 2014 году больше чем в 2013 году на 14768,6 тыс.руб.

По разделу «Общегосударственные вопросы» за 2013-2014 годы не наблюдается устойчивой тенденции по снижению либо увеличению удельного веса расходов в общем объеме расходов бюджета района. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2013 году составил 10,2 %, в 2014 году – 10,4 %. В абсолютном выражении расходы значительно увеличились, увеличение составило 5249,7 тыс.руб.

## **2. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2014 год**

Первоначальный бюджет района на 2014 год утвержден решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 17.12.2013 № 158 «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 258015,0 тыс. рублей;
- по расходам 258577,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета района в сумме 562,3тыс. рублей или 0,7 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В качестве источника покрытия дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В течение 2014 года изменения в решение «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» вносились 6 раз, и повлекли изменения

основных параметров бюджета района. В результате бюджет района был утвержден по доходам в сумме 267854,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 273226,1 тыс. рублей, с предельным размером дефицита в сумме 5372,1 тыс. рублей. (в последней редакции бюджет утвержден решением № 289 от 24.02.2015 года)

К уровню назначений, утвержденных решением о бюджете от 17.12.2013 № 158 «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета района увеличен на 9839,0 тыс. рублей, или 3,8 %, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов произошло уменьшение на 3000,0 тыс. рублей, а безвозмездные поступления увеличены на 12839,0 тыс. рублей или 7,2 %.

- расходы бюджета увеличены на 14648,8 тыс. рублей, или 5,7%;

- дефицит бюджета района увеличился на 4809,8 тыс. руб. тыс. рублей, или 855,4%.

Налоговые доходы снижены на сумму 5704,7 тыс. руб. в связи с недопоступлением налога на доходы с физических лиц на 5804,7 тыс.руб. акцизов на 7,0 тыс.руб., с одновременным увеличением государственной пошлины в сумме 72,0 тыс. рублей,, налога на совокупный доход на 35 тыс.руб. Неналоговые доходы увеличились на сумму 2704,7 тыс. рублей за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Безвозмездные поступления увеличены за счет субсидий бюджетам муниципальных образований в сумме 5686,9 тыс. рублей и субвенций в сумме 6023,8 тыс. рублей.

### Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета района за 2014 год

Nп/п	Показатель	Первоначальный бюджет района	Уточненный бюджет района	Отклонение показателей уточненного бюджета района от первоначального	
				сумма	%
1.	<i>Налоговые доходы:</i>	75226,0	69521,3	-5704,7	-7,6
2.	Налог на доходы физических лиц	67441,0	61636,3	-5804,7	-8,6
3.	Налоги на совокупный доход	5090,0	5125,0	35,0	-0,7
4.	акцизы	2419,0	2412,0	-7,0	-0,3
5.	Государственная пошлина	276,0	348,0	72,0	26,1
6.	Задолженность и перечисление по отмененным налогам и сборам и иным платежам	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<i>Неналоговые доходы:</i>	4261,0	6965,7	2704,7	63,5
8.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	2569,0	2328,0	-241,0	-9,4

	собственности				
9.	Платежи при пользовании природными ресурсами	208,0	160,0	-48,0	-23,1
10.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		7,7	7,7	0,00
11.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов; доходы от продажи земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений)	616,0	2645,0	2029,0	329,4
12.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	825,0	750,0	-75,0	-9,1
13	Прочие неналоговые доходы	0,0	1000,0	1000,0	0,00
	Патентная система налогообложения	43,0	75,0	32,0	74,4
14.	<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>79487,0</b>	<b>76487,0</b>	<b>-3000,0</b>	<b>-7,5</b>
16	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>178528,0</b>	<b>191367,0</b>	<b>12839,0</b>	<b>7,2</b>
17	Дотации	27421,0	27558,4	137,4	0,5
19	Субсидии бюджетам муниципальных образований	1402,5	7089,4	5686,9	405,5
20	Субвенции бюджетам муниципальных образований	146778,6	152802,4	6023,8	4,1
21.	Иные межбюджетные трансферты	2925,9	3916,8	990,9	33,9
22.	<b>Всего доходов</b>	<b>258015,0</b>	<b>267854,0</b>	<b>9839,0</b>	<b>3,8</b>
23	<i>Расходная часть бюджета</i>				
24	Общегосударственные вопросы	27004,5	28430,2	1425,7	5,3
25	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76,6	216,8	140,2	183,0
26	Национальная экономика	5127,7	4185,6	-942,1	-18,4
27	Охрана окружающей среды	90,0	30,00	-60,0	-66,7
28	Образование	129923,6	133521,5	3597,9	2,8
29	Культура и кинематография	10107,6	11496,9	1389,3	13,7
30	Здравоохранение	115,0	100,00	-15,0	-13,0
21	Социальная политика	59530,6	68315,9	8785,3	-14,8
32	Физическая культура и спорт	2191,1	2471,5	280,4	12,8
33	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	47,1	47,1	0,00
34	Межбюджетные трансферты общего характера	24410,6	24410,6	0,00	0,00
35	<b>Итого расходов</b>	<b>258577,3</b>	<b>273226,1</b>	<b>14648,8</b>	<b>5,7</b>

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 9839,0 тыс. руб. или на

3,8 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на 14648,8 тыс. руб. или на 5,7 %.

Причем снижение собственных доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями составило 3000,0 тыс.руб. или 7,5%.

В связи с увеличением объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета.

Наибольшее увеличение по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по разделам:

-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	на 183,0%;
- Культура и кинематография	на 13,7 %;
- Физическая культура и спорт	на 12,8 %;
-общегосударственные вопросы	на 5,3 %;

Сокращение утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета наблюдается по разделам:

-Охрана окружающей среды	на 66,7%;
- Здравоохранение	на 13,8 %
- Социальная политика	на 14,8 %
- Национальная экономика	на 18,4 %.

### 3. Анализ исполнения бюджета района за 2014 год

Анализ исполнения бюджета района за 2014 год представлен следующими данными:

#### Анализ исполнения бюджета района за 2014 год

тыс.руб.

№п/п	Показатель	Утверждено	Исполнено	Отклонения	
				сумма	%выполнения
1.	<i>Налоговые доходы:</i>	69521,3	69783,3	262,0	100,4
2.	Налог на доходы физических лиц	61636,3	62353	716,7	101,2
3.	Налоги на совокупный доход	5125,0	5169,9	44,9	100,9
4.	Акцизы	2412,0	1911,1	-500,9	79,2
5.	Государственная пошлина	348,0	349,1	1,1	100,3
6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,2	0,2	0,00
7.	<i>Неналоговые доходы:</i>	6965,7	7285,5	319,8	104,6

8.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2328,0	2379	51,0	104,4
9.	Платежи при пользовании природными ресурсами	160,0	156,3	-3,7	97,7
10.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7,7	241,4	233,7	3135,1
11.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов; от продажи земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений)	2645,0	2660,2	15,2	100,6
12.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	750,0	731,8	-18,2	97,6
13.	Патентная система налогообложения	75,0	75,0	0,00	0,00
14.	Прочие неналоговые доходы	1000,0	1041,5	41,5	104,2
15.	Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах		0,3	0,3	0,00
16.	<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>76487,0</b>	<b>77068,8</b>	<b>581,8</b>	<b>100,8</b>
17.	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>191367,0</b>	<b>185896,0</b>	<b>-5471,0</b>	<b>97,1</b>
18.	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	27558,4	27558,4	0,000	100,0
19.	Субсидии бюджетам муниципальных районов	7089,4	7089,4	0,00	100,0
20.	Субвенции бюджетам муниципальных районов	152802,4	147996,1	-4806,3	96,9
21.	Иные межбюджетные трансферты	3916,8	3458,7	-458,1	88,3
22.	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	-206,6	-206,6	0,00
24.	<b>Всего доходов</b>	<b>267854,0</b>	<b>262964,8</b>	<b>-4889,2</b>	<b>98,2</b>
23.	<i>Расходная часть бюджета</i>				
24.	Общегосударственные вопросы	28430,2	27886,7	-543,5	98,1

25	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	216,8	204,9	-11,9	94,5
26	Национальная экономика	4185,6	3359,3	-826,3	80,3
27	Охрана окружающей среды	30,00	30,0	0,00	0,00
28	Образование	133521,5	133423,1	-98,4	99,9
29	Культура и кинематография	11496,9	11340,9	-156,0	98,6
30	Здравоохранение	100,00	99,9	-0,1	99,9
31	Социальная политика	68315,9	63482,9	-4833,0	92,9
32	Физическая культура и спорт	2471,5	2390,2	-81,3	96,7
33	Обслуживание государственного и муниципального долга	47,1	46,8	-0,3	99,4
34	Межбюджетные трансферты общего характера	24410,6	24410,6	0,00	100,0
35	<b>Итого расходов</b>	<b>273226,1</b>	<b>266675,3</b>	<b>-6550,8</b>	<b>97,6</b>

По данным годового отчета об исполнении бюджета района за 2014 год доходы бюджета составили 262964,8 тыс. рублей, или 98,2% к назначениям в объеме 267854 тыс. рублей, утвержденным решением «О бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в редакции решения Представительного Собрания от 30.12.2014. По сравнению с 2013 годом доходы возросли на 41767,1 тыс. рублей, или на 18,9 %.

Первоначально в бюджете района на 2014 год предусмотрены собственные доходы в объеме 79487,0 тыс.рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года в сторону уменьшения на 3000,0 тыс.руб. годовые назначения составили 76487,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде превышает годовые назначения на 581,9 тыс.руб.

### ***Налоговые и неналоговые доходы***

Решением Представительного Собрания от 17.12.2013 № 158 «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции решения от 30.12.2014 №.) утвержден общий объем налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 76487,0 тыс. рублей (в течение года сокращены к первоначальным назначениям на 3000,0 тыс. рублей, или 3,8 %).

Анализ исполнения бюджета по доходам проведен на основании данных годового отчета и кассового плана за 2014 год, информации Управления Финансов Сямженского муниципального района.

По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 77068,9 тыс. рублей, или 100,8% к утвержденным назначениям, к уровню 2013 года увеличились на 1072,2 тыс. рублей, или на 1,4 %. Налоговые доходы бюджета района за 2014 год исполнены в сумме

69783,3 тыс. рублей, или 100,4 к плановым назначениям в сумме 69521,3 тыс. рублей.

Перевыполнены уточненные плановые показатели: по налогу на доходы физических лиц на 716,7 тыс. рублей, налог на совокупный доход на 44,9 тыс.руб. и показатели государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 1,1 Доходы от уплаты акцизов не исполнены на сумму 500,9 тыс.руб.

В части неналоговых поступлений увеличение произошло в основном за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (рост на 233,7 тыс.руб.), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (реализации имущества, земельных участков) (рост на 15,2 тыс.руб.).

Исполнение по вышеуказанным доходным источникам составило 7285,5 тыс. руб. или 104,6 % от плановых показателей Исполнение данных доходных источников по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета района составило 171,0 % .

Безвозмездные поступления из бюджета области на 2014 год утверждены в сумме 191367,0 тыс. рублей (в течение года увеличены на 12839,0 тыс. рублей, или на 7,2 %). По данным годового отчета безвозмездные поступления исполнены в сумме 185896,0 тыс. рублей, или 97,4 % к утвержденным назначениям.

Исполнение расходной части бюджета составило 266675,3 тыс.руб. или 97,6 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета района в 2014 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 27886,7 тыс.руб. или на 98,1 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 10,5 %.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2014 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района – 19796,1 тыс.руб.;
- судебная система – 0,5 тыс.руб.;
- резервные фонды – 100,0 тыс.руб.;
- другие общегосударственные вопросы – 4098,5тыс.руб., из них:
  - иные межбюджетные трансферты на создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 922,0 тыс.руб.;
- оплачена задолженность по исполнительному листу «Центрразреуголь» – 2567,5 тыс.руб.;
- районная целевая программа «Профилактика правонарушений» – 0,7 тыс.руб.;

- Прочие расходы -608,3 тыс.руб.(конкурсы, выставки, ярмарки и прочее)

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 204,9 тыс.руб. или на 94,6% от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,01 %.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 3359,3 тыс.руб. или на 80,3 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 4,1 %. В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2014 году осуществлено финансирование на:

- реализацию программы «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2013-2015 годы»-2491,4 тыс. руб.;

- содержание дорожного хозяйства – 867,9 тыс.руб.;

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 30,0 тыс.руб. или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,01 %.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2014 году осуществлено финансирование на:

- информационное обеспечение и сопровождение программного комплекса кедр - регион – 10,0 тыс.руб.;

- на поощрение победителей конкурса в рамках Всероссийской акции «Дни защиты от экологической опасности – 10,0 тыс.руб.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 133423,1 тыс.руб. или на 99,9 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 50,0 %.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2014 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 28258,2 тыс.руб. в том числе за счет бюджета района профинансированы расходы в сумме 6882,1 тыс.руб.;

- за счет субвенции на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на повышение оплаты труда педагогических работников, дошкольных образовательных учреждений – 20796,2 тыс.руб.

- на учебные расходы – 567,1 тыс.руб.;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья – 12,8 тыс.руб.

- общее образование – 93536,6 тыс.руб. в том числе на обеспечение общеобразовательного процесса (зарплата и учебные расходы) – 63939,0 тыс.руб.;

- на организацию бесплатного питания учащихся – 1870,2 тыс.руб.

- на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья за время их пребывания в муниципальной организации – 149,2 тыс.руб.

- на создание в общеобразовательных организациях, условий для занятий физической культуры и спортом – (проведен ремонт спортивного зала в Сямженской средней школе) 1608,8 тыс.руб.;
  - комплексную безопасность образовательного учреждения – 466,4 тыс.руб.
  - на подготовку к новому учебному году – 474,1 тыс.руб.
  - на реализацию программы «Культура России 2012-2018» за счет средств федерального бюджета - 50,0 тыс.руб. и 2,7 тыс. руб. софинансирование за счет средств бюджета района
  - на мероприятия по программе содействие занятости населения Сямженского муниципального района» -20,0 тыс.руб.
- По разделу другие вопросы в области образования произведены расходы на содержание аппарата управления в сумме 1564,1 тыс.руб.
- на содержание прочего персонала управления образования - 6078,9 тыс.руб.
  - содержание детского оздоровительно-образовательного центра «Солнечный» -494,4 тыс.руб.
  - мероприятия в области образования (ЕГЭ, ЕМЭ, школьные олимпиады) – 77,4 тыс.руб.
  - расходы по опеке и попечительству- 291,1 тыс.руб.
  - ДЦП «Развитие системы отдыха детей, их оздоровления и занятости в Вологодской области на 2009-2015 годы» - 500 тыс.руб.(за счет средств областного бюджета).
  - на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда за счет средств федерального бюджета - 65,5 тыс.руб.;

Расходы по **разделу 0800 «Культура и кинематография»** исполнены в сумме 11340,9 тыс.руб. или на 98,6 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 4,3 %.

В данном разделе отражены расходы на содержание БУК «Сямженский музей», БУК «Сямженская ЦБС», БУК «Районный центр культуры

Расходы по **разделу 0900 «Здравоохранение»** исполнены в сумме 99,9 тыс.руб. или на 99,9 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,04 %.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 63482,9 тыс.руб. или на 92,9 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 25,8 %. В 2013 году исполнение составило 94,3 %.

В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям в сумме 1580,7 тыс.руб., на содержание учреждений социальной защиты в сумме 19549,9 тыс.руб., в том числе

- за счет субвенций из областного бюджета – 19172,6 тыс.руб.;
- на содержание дома ветеранов за счет бюджета района– 377,3 тыс.руб.;
- ЦП «Безбарьерная среда»- 318,4 тыс.руб.;

- ЦП «Дорога к дому» - 1038,6 тыс.руб.;

-ЦП «Доступная среда» - 270,0 тыс.руб.

-подпрограмма дополнительные мероприятия, направленные на повышение качества жизни детей, семей с детьми в Вологодской области на 2012-2015 годы-35,0 тыс.руб.

Произведены расходы на реализацию программы «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на сумму 2910,6 тыс. руб.

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 3233,8 тыс.руб.

- оплату жилищно-коммунальных услуг остальным категориям граждан – 13737,9 тыс.руб.

-на выплату ЕДК работающим и проживающим в сельской местности - 2314,0 тыс.руб.

- государственную помощь – 910,0 тыс.руб.

- прочие.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 2390,2 тыс.руб. или на 96,7 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,9 %. В 2013 году исполнение составило 99,4 %.

В данном разделе отражены расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту по переданным полномочиям сельского поселения Сямженское в сумме 402,1 тыс.рублей.

### **Анализ исполнения бюджета района в ведомственной структуре расходов за 2014 год**

Показатели исполнения бюджета района в ведомственной структуре расходов за отчетный период представлены в приложении 1,2 к настоящему заключению.

В связи с внесением изменений в течение 2014 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки бюджета внесены в следующих объемах:

	тыс.руб.
1) Администрация района	51553,4
2) Управление образования	135128,4
3) Управление социальной защиты населения Сямженского района	57276,7
4) Управление финансов	27901,0
5) Представительное Собрание района	1366,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>273226,1</b>

Значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по

администрации района на 5467,7 тыс.руб; социальной защите на 6569,5 тыс.руб.; образованию на 2981,5 тыс.руб.

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета представлен следующим образом:

- Управление образования	- 49,5%
- Администрация района	- 18,9 %
- Управление и социальной защиты населения	- 20,9 %
- Управление финансов	- 10,2 %
- Представительное Собрание района	- 0,5 %.

Фактическое исполнение к утвержденным годовым назначениям представлено следующими данными:

Наименование показателя	Фактическое исполнение	
	Сумма	процент
Администрация района	50012,0	97,0
Управление образования	135021,7	99,9
Управление и социальной защиты населения	52452,1	91,6
Управление финансов	27895,4	100,0
Представительное Собрание района	1294,1	94,7
	266675,3	97,6

Таким образом, профинансированы  
на **94,7 %** - Представительное Собрание;  
на **97 %** - Администрация района;  
на **91,6 %** - Управление социальной защиты населения;  
на **100 %** - Управление финансов;  
на **99,9 %** - управление образования.

В 2014 году общая сумма расходов по федеральным, областным, районным целевым программам составила 5449,2 тыс.руб., что составляет 2,0 % расходов бюджета района.

#### **4. Дефицит бюджета района, источники его покрытия**

Решением Представительного Собрания района от 24.02.2015 № 289. «О внесении изменений и дополнений в решение от 17.12.2013 г. № 158 на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов предельный размер дефицита бюджета района установлен в сумме 5372,1 тыс.руб учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически бюджет района за 2014 год исполнен с дефицитом 3710,4 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также предоставленный кредит из областного бюджета.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета Сямженского муниципального района объем остатков средств бюджета района по состоянию на 01.01.2014 года составил 828,5 тыс.рублей, а на 01.01.2015 года остаток по бюджету муниципального района составил 1618,1 тыс.руб.

#### **5. Муниципальный долг**

Задолженность по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2013 года составляла 9445,4 тыс. рублей. Структура муниципального долга Орайона представлена муниципальной районной гарантией.

- ОАО «Вологдалестоппром» - 9945,4 тыс. руб. (гарантия района № 4/2012/001 от 29.12.2012 г.)

В 2014 году погашена задолженность по муниципальным гарантиям погашена полностью.

В 2014 году Сямженскому муниципальному району предоставлен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 6,0 млн.руб. задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 4500,0 тыс.руб., в том числе по договору 16/43 о предоставлении бюджетного кредита из областного бюджета.

Предельный объем муниципального долга утвержден решением о бюджете района на 2014 год в сумме 6500 тыс.руб. с соблюдением нормы, установленной пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (21,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

## **6. Кредиторская и дебиторская задолженность**

Объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 год составил 665,3 тыс. рублей, на 01.01 2015 года 98,1 тыс.руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

## **7. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета района за 2014 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2014 год. В бюджете запланированы расходы в сумме 100,0 тыс.руб. или 0,04 % от общего утвержденного объема расходов, что не превышает предельные значения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данная сумма израсходована на ремонт кровли на здание БОУ» Устьрецкая ООШ», что соответствует ст. 81.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации средства резервного фонда администрации поселения направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в т.ч. на проведение аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций имевших место в текущем финансовом году, оказания помощи пострадавшим вследствие стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций, проведение мероприятий местного значения. Нарушений не установлено.

## **8. Выводы и предложения**

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района, проведенная контрольно-счетным органом Представительного Собрания Сямженского муниципального района, показала, что основные параметры бюджета района за 2014 год выполнены в следующих значениях:

- поступило доходов в объеме 262964,9 тыс.рублей, или 98,2 % к утвержденным назначениям в сумме 267854,0 тыс. рублей;

- осуществлены расходы в объеме 266675,3 тыс. рублей, или 97,6% к утвержденным назначениям в сумме 273226,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района составил 3710,4 тыс. рублей.

К уровню назначений, утвержденных решением о бюджете от 17.12.2013 № 158 «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета района увеличен на 9839,0 тыс. рублей, или 3,8 %, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов произошло уменьшение на 3000,0 тыс. рублей, а безвозмездные поступления увеличены на 12839,0 тыс. рублей или 7,2 % .

- расходы бюджета увеличены на 14648,8 тыс. рублей, или 5,7%;
- дефицит бюджета района увеличился на 4809,8 тыс. руб. тыс. рублей, или 855,4%.

Налоговые доходы снижены на сумму 5704,7 тыс. руб. в связи с недопоступлением налога на доходы с физических лиц на 5804,7 тыс.руб. акцизов на 7,0 тыс.руб., с одновременным увеличением государственной пошлины в сумме 72,0 тыс. рублей,, налога на совокупный доход на 35 тыс.руб. Неналоговые доходы увеличились на сумму 2704,7 тыс. рублей за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Безвозмездные поступления увеличены за счет субсидий бюджетам муниципальных образований в сумме 5686,9 тыс. рублей и субвенций в сумме 6023,8 тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджета района за 2013-2014 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 41767,1 тыс.руб. или на 18,9 %, в том числе в части собственных доходов произошло увеличение на 1072,2 тыс.руб. или на 1,4 %; в части безвозмездных поступлений увеличение составило 41767,1 тыс.руб. или 18,9 процентов. Основная причина увеличения объема безвозмездных поступлений – увеличение объема дотаций на 19624,6 тыс.руб. или на 248,7%; увеличения субвенций на 33315,6 тыс.руб. или на 29,1% и сокращения субсидий на 13033,4 тыс.руб. или на 64,8 процентов, а также увеличения объема межбюджетных трансфертов на 618,1 тыс.руб. или на 21,8 %.

Аналогично, расходная часть бюджета района в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 43721,9 тыс. руб. или на 19,6 процентов.

Основными видами расходов бюджета района являются расходы на образование, общегосударственные вопросы и социальную политику. Доля расходов на образование составила – 50,0%, на общегосударственные вопросы – 10,5 %, на социальную сферу – 23,8 % от объема бюджета. Бюджет района в отчетном 2014 году, как и в предыдущие годы сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили почти 210,7 млн. рублей. Доля расходов на социальную сферу составила – 79 %.( в 2013 году 80,4%)

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на:

- |                             |          |
|-----------------------------|----------|
| - образование               | - 63,3%; |
| - социальную политику       | - 30,1%; |
| - культуру и кинематографию | - 5,4%;  |

В течение 2014 года изменения в решение «О бюджете района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» вносились 6 раз и повлекли изменения основных параметров бюджета. В результате бюджет района был утвержден по доходам в сумме 267854,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 273226,1 тыс.

По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 77068,9 тыс. рублей, или 100,8% к утвержденным назначениям, к уровню 2013 года увеличились на 1072,2 тыс. рублей, или на 1,4 %. Налоговые доходы бюджета района за 2014 год исполнены в сумме 69783,3 тыс. рублей, или 100,4 к плановым назначениям в сумме 69521,3 тыс. рублей.

Перевыполнены уточненные плановые показатели: по налогу на доходы физических лиц на 716,7 тыс. рублей, налог на совокупный доход на 44,9 тыс.руб. и показатели государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 1,1. Доходы от уплаты акцизов не исполнены на сумму 500,9 тыс.руб.

В части неналоговых поступлений увеличение произошло в основном за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (рост на 233,7 тыс.руб.), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (реализации имущества, земельных участков) (рост на 15,2 тыс.руб.).

Первоначально в бюджете района на 2014 год предусмотрены собственные доходы в объеме 79487 тыс.рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года в сторону уменьшения на 3000,0 тыс.руб. годовые назначения составили 76487,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде превышает годовые назначения на 581,8 тыс.руб.

Учитывая изложенное, контрольно-счетный орган предлагает:

Администрации района:

- осуществлять детальный анализ при планировании и исполнении доходной части бюджета района;
- усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств.

Представительному Собранию района при рассмотрении проекта отчета об исполнении бюджета района за 2014год учесть замечания, содержащиеся в настоящем заключении.

Рекомендуется к утверждению.

Председатель контрольно  
-счетного органа

О.В.Мигунова