КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА N 22-с
к отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года

с. Еланцы **24.11.2015**

Настоящая информационно-аналитическая справка к отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты Ольхонского районного муниципального образования Убонеевой Р.Л. в рамках исполнения полномочий по контролю за исполнением районного бюджета.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года утвержден распоряжением мэра района от 09.11.2015 №215-р и представлен в Контрольно-счетную палату района для проведения внешней проверки.

Целью проверки на стадии исполнения районного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2015 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходной части бюджета и анализ дефицита районного бюджета.

Бюджетная отчетность

В соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации для обеспечения контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года в КСП района представлены отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств за отчетный период текущего года по форме 0503127.

Отчеты главных распорядителей бюджетных средств соотве5тствуют требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

Проверкой показателей формы консолидированной бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» и показателей отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», расхождений не обнаружено (Приложение 1).

Общая характеристика исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2015 года

В первоначальной редакции районный бюджет на 2015 год утвержден решением районной Думы от 24.12.2014 №18 в размере: **по доходам - 243847,5 тыс.руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 186244,7 тыс.руб.; **по расходам – 243847,5 тыс.руб.** В первоначальной редакции районный бюджет утвержден без дефицита.

За отчетный период изменения в районный бюджет вносились три раза:

1. Решением районной Думы от 25.03.2015 №33 утверждены **доходы в сумме 289289,9 тыс.руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 234300,9 тыс.руб.; **расходы в сумме 297721,5тыс.руб.**; **размер дефицита в сумме 8431,6 тыс.руб. или 15,3%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и с допустимым превышением ограничения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, на сумму 7055,7 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

2. Решением районной Думы от 29.04.2015 №38 утверждены **доходы в сумме 304847,8 тыс.руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 249657,8 тыс.руб.; **расходы в сумме 313279,4тыс.руб.**; **размер дефицита в сумме 8431,6 тыс.руб. или 15,3%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и с допустимым превышением ограничения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, на сумму 7055,7 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

3. Решением районной Думы от 26.06.2015 №45 утверждены **доходы в сумме 382079,7 тыс.руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 323959,9 тыс.руб.; **расходы в сумме 390511,3тыс.руб.**; **размер дефицита в сумме 8431,6 тыс.руб. или 14,5%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и с допустимым превышением ограничения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, на сумму 7055,7 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Изменения параметров бюджета отражены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

№	Решение районной Думы о бюджете	Доходы	Расходы	Дефицит
	от 24.12.2014 №18	243 847,5	243 847,5	0,0
1	от 30.03.2015 №33	289 289,9	297 721,5	8 431,6
	отклонение от предыдущего	*45 442,4*	*53 874,0*	*8 431,6*
2	от 29.04.2015 №38	304 847,8	313 279,4	8 431,6
	отклонение от предыдущего	*15 557,9*	*15 557,9*	-
3	от 26.06.2015 №45	382 079,7	390 511,3	8 431,6
	отклонение от предыдущего	*77 231,9*	*77 231,9*	-
	отклонение последнего от первоначального	***138 232,2***	***146 663,8***	***8 431,6***

Как видно из таблицы 1, увеличение плановых показателей по доходам за 9 месяцев 2015 года по сравнению с первоначальным значением составило 138232,2 тыс.руб., из которых:

1. уточнение сумм налоговых доходов – (-)1076,9 тыс.руб.;
2. уточнение сумм неналоговых доходов – 1593,9 тыс.руб.;
3. уточнение сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 137715,2 тыс.руб., в т.ч.:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 12838,1 тыс.руб.;
- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 116720,6тыс.руб.;
- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 8158 тыс.руб.;
- иные межбюджетные трансферты – (-)1,5 тыс.руб.

Утвержденные плановые показатели по расходам увеличены на 146663,8 тыс.руб. (таблица 2). Наибольшие изменения произошли в сфере физической культуры и спорта (+114728,8тыс.руб.), образования (+17364,6 тыс.руб.) и общегосударственных вопросов (+4593,1 тыс.руб.).

Таблица 2 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет (решение РД от 24.12.2014 №18)	Уточненный бюджет (решение РД от 26.06.2015 №45)	Отклонение
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	31 934,1	36 527,2	4 593,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 072,9	1 626,2	553,3
04	Национальная экономика	6 753,0	10 609,4	3 856,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	-	2 163,8	2 163,8
06	Охрана окружающей среды	28,0	28,0	-
07	Образование	177 418,6	194 783,2	17 364,6
08	Культура, кинематография	6 520,3	7 257,8	737,5
10	Социальная политика	11 066,7	13 585,5	2 518,8
11	Физическая культура и спорт	3 698,5	118 427,3	114 728,8
12	Средства массовой информации	981,7	1 210,0	228,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	369,9	369,9	-
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4 003,8	3 923,0	-80,8
	Всего:	**243 847,5**	**390 511,3**	**146 663,8**

Основные показатели исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2015 года представлены в таблице 3:

Таблица 3(тыс.руб.)

Наименование показателя	План на 2015 год			Исполнение		
	Решение РД от 26.06.2015 №45	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение	9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	отклонение
Доходы, в т.ч.:	**382 079,7**	**385 394,7**	**3 315,0**	**215 602,9**	**320 110,7**	**104 507,8**
Налоговые и неналоговые доходы	58 119,8	58 119,8	0	35 227,2	44 174,7	8 947,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	323 959,9	327 274,9	3 315,0	180 375,7	275 936,0	95 560,3
Расходы	**390 511,3**	**393 826,3**	**3 315,0**	**255 839,7**	**321 188,9**	**65 349,2**
Дефицит	**8 431,6**	**8431,6**	**0**	**40 236,8**	**1 078,2**	**-39 158,6**

Как следует из таблицы 3, в представленном отчете об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года плановые показатели по доходам и расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете. Так, расхождения по доходам составили 3315 тыс.руб. в части увеличения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в т.ч:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем молодых семей в сумме 1063,9 тыс.руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 48тыс.руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 2026,6 тыс.руб.;
- субсидии на прочие мероприятия по реализации государственной политики в сфере образования – 176,5 тыс.руб.

Расхождения плановых показателей по расходам отражены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование	Решение РД о бюджете от 26.06.2015 №45)	Уточненная сводная бюджетная	Отклонение

			роспись	
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	36 527,2	36 967,3	440,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 626,2	1 811,6	185,4
04	Национальная экономика	10 609,4	10 736,4	127,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 163,8	2 022,7	-141,1
06	Охрана окружающей среды	28,0	28,0	-
07	Образование	194 783,2	196 656,5	1 873,3
08	Культура, кинематография	7 257,8	7 024,2	-233,6
10	Социальная политика	13 585,5	14 649,4	1 063,9
11	Физическая культура и спорт	118 427,3	118 427,3	-
12	Средства массовой информации	1 210,0	1 210,0	-
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	369,9	369,9	-
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 923,0	3 923,0	-
	Всего:	**390 511,3**	**393 826,3**	**3 315,0**

Изменение плановых показателей районного бюджета произведено в соответствии с п.8.2 ст.4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета, утвержденного приказом председателя Комитета по экономике и финансам администрации ОРМО от 31.12.2013 №93, по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года составило 320110,7тыс.руб. или 83% годовых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 104507,8тыс.руб. При этом произошло снижение по налоговым поступлениям на 154тыс.руб. и увеличение неналоговых и безвозмездных поступлений на 9101,5 тыс.руб. и 95560,3тыс.руб., соответственно.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование доходов	План по доходам на 2015 год	Фактическое исполнение			% исполнения к плану
		9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	отклонение	
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	29 515,3	21 522,1	21 368,1	-154,0	72,4%
Неналоговые доходы	28 604,5	13 705,1	22 806,6	9101,5	79,7%
Безвозмездные поступления	327 274.9	180 375,7	275 936,0	95560,3	84,3%
Итого:	**385 394,7**	**215 602,9**	**320 110,7**	**104507,8**	**83,1%**

Согласно информации о задолженности в районный бюджет по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2015, представленной Комитетом по экономике и финансам и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации ОРМО, задолженность по платежам в бюджет увеличилась на 223,8 тыс.руб.

Таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Состояние расчетов		Отклонение
	на 01.01.2015	на 01.10.2015	
Налоговые доходы, всего:	**944,6**	**640,8**	**-303,8**
Налог на доходы физических лиц	689,5	182,0	-507,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	-	-	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	252,6	457,7	+205,1
Единый сельскохозяйственный налог	2,5	1,1	-1,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной	-	-	-

системы налогообложения			
Государственная пошлина и сборы	-	-	-
Неналоговые доходы, всего:	3745,8	4273,4	+527,6
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	3700,4	3807,9	+107,5
Арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности района	3,0	105,6	+102,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	28,3	67,7	+39,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	-
Возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества	14,1	37,0	+22,9
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	-	255,2	+255,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-
Всего задолженность в бюджет района:	**4690,4**	**4914,2**	**+223,8**

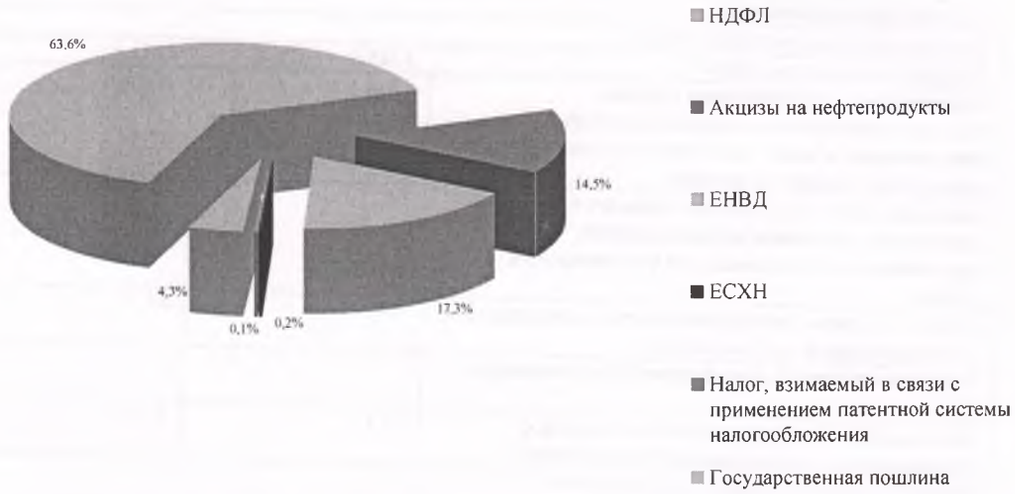
Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета за 9 месяцев 2015 года составили 21368,1 тыс.руб. или 72,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 154тыс.руб. ниже объема налоговых поступлений в районный бюджет за аналогичный период 2014 года. Структура и исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года приведены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Источники доходов	Исполнено за 9 месяцев 2014года	Удельный вес, %	План по доходам на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к плану	Удельный вес, %	Отклонение от плана	% исполнения к 9 мес. 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	13 319,3	61,9%	20 164,7	13 583,1	67,4%	63,6%	6 581,6	102%
Налог на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	4 133,9	19,2%	3 681,6	3 097,2	84,1%	14,5%	584,4	74,9%
Единый налог на вмененный доход	2 981,4	13,8%	4 530,0	3 701,8	81,7%	17,3%	828,2	124,2%
Единый сельскохозяйственный налог	70,8	0,3%	75,0	45,2	60,3%	0,2%	29,8	63,8%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14,0	0,1%	14,0	30,6	218,6%	0,1%	-16,6	218,6%
Государственная пошлина	1 002,7	4,7%	1 050,0	910,2	86,7%	4,3%	139,8	90,8%
Налоговые доходы, всего:	**21 522,1**	**100%**	**29 515,3**	**21 368,1**	**72,4%**	**100%**	**8 147,2**	**99,3%**

Ниже представлена структура налоговых поступлений по видам налогов.



Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов 63,6% занимает налог на доходы физических лиц. Плановые назначения по налогу исполнены на 67,4%. В сравнении с фактом 2014 года увеличение поступлений составило 263,8 тыс.руб.

Доля налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) составляет 14,5% в объеме налоговых поступлений района. Годовые плановые назначения исполнены на 84,1%. При этом в сравнении с исполнением за аналогичный период 2014 года наблюдается снижение поступлений по налогу – на 1036,7 тыс.руб. Согласно пояснительной записки к отчету снижение связано с падением объемов производства топлива и применением нормативов, учитывающих вид дорожного покрытия.

Налоги на совокупный доход в районном бюджете представлены следующими видами доходов: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Исполнение в разрезе видов доходов в сравнении с планом и аналогичным периодом прошлого года приведено в пояснительной записке к отчету. В целом, общий удельный вес налогов на совокупный доход составляет 7,6% в объеме налоговых доходов. Плановые назначения по ЕНВД исполнены на 81,7%; по ЕСХН – на 60,3%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 218,6%. В сравнении с исполнением за 9 месяцев 2014 года наблюдается увеличение поступлений по налогам на совокупный доход на 711,4 тыс.руб. При этом по ЕСХН снижение составило 25,6тыс.руб., что согласно пояснительной записки к отчету связано с погашением в 2014году недоимки прошлых лет.

По государственной пошлине план выполнен на 86,7% или 910,2 тыс.руб. в абсолютном значении, доля в налоговых доходах составляет 4,3%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение поступлений составляет 92,5 тыс.руб.

Неналоговые доходы

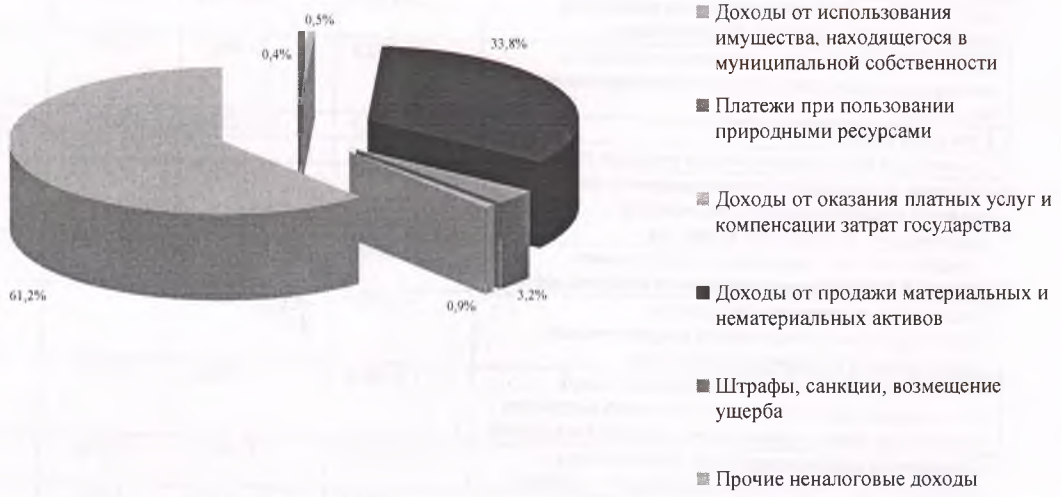
Исполнение за 9 месяцев 2015 года по неналоговым доходам составило 22806,6тыс.руб. или 79,7% к плану. Доля неналоговых доходов составляет 51,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов или 7,1% от общего объема доходов районного бюджета. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 9101,5 тыс.руб. или на 66,4%. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2015 года, приведены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс.руб.)

Источники доходов	Исполнено за 9 месяцев 2014года	Удельный вес, %	План по доходам на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к плану	Удельный вес, %	Отклонение от плана	% исполнения к 9 мес. 2014

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	6 849,7	50%	17 654,4	13 958,7	79%	61,2%	3 695,7	203,8%
Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами	111,0	0,8%	223,6	97,8	43,7%	0,4%	125,8	88,1%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 782,3	20,3%	253,7	107,6	42,4%	0,5%	146,1	3,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 800,6	35%	9 447,8	7 716,2	81,7%	33,8%	1 731,6	160,7%
Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба	670,9	4,9%	1 025,0	720,8	70,3%	3,2%	304,2	107,4%
Прочие неналоговые доходы	-1 509,4	-11%	-	205,5	-	0,9%	-205,5	-
Неналоговые доходы, всего:	**13 705,1**	**100%**	**28 604,5**	**22 806,6**	**79,7%**	**100%**	**5 797,9**	**166,4%**

Структура неналоговых поступлений представлена ниже.



Доходы от использования имущества по состоянию на 01.10.2015 сложились в сумме 13958,7 тыс.руб., что составляет 79% утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 7109 тыс.руб. или на 103,8%, что связано с увеличением до 100% норматива распределения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений. Поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 9 месяцев 2015 года составили 97,8 тыс.руб. или 43,7% годовых назначений, что на 13,2 тыс.руб. или на 11,9% больше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за анализируемый период поступили в объеме 107,6 тыс.руб. или 42,4% от утвержденного годового плана, что на 2674,7 тыс.руб. или на 96,1% меньше аналогичного периода 2014года. Снижение связано с изменением типов муниципальных дошкольных общеобразовательных учреждений района с «казенных» на «бюджетные». Согласно бюджетному законодательству РФ доходы от оказания платных услуг бюджетных учреждений не учитываются в составе доходов бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за анализируемый период сложились в сумме 7716,2 тыс.руб., что составляет 81,7% утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений от данного вида доходов увеличился на 2915,6 тыс.руб. или на 60,7%.

Поступления за 9 месяцев 2015 года от штрафов, санкций, возмещений ущерба составили 720,8 тыс.руб. или 70,3% утвержденного годового объема, что на 49,9 тыс.руб. больше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Поступления прочих неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года составили 205,5тыс.руб., из них сумма невыясненных поступлений – 39,4 тыс.руб., возврат бюджетных средств по результатам проверок КСП ОРМО – 166 тыс.руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездных перечислений за 9 месяцев 2015 года в районный бюджет поступило 275936 тыс.руб. или 84,3% от утвержденных плановых назначений, что на 95560,3 тыс.руб. или на 53% больше, чем за аналогичный период прошлого года. Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице 9:

Таблица 9 (тыс.руб.)

Источники доходов	План по доходам на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Удельный вес, %	Отклонение от плана	% исполнения к плану
1	4	5	7	8	9
Дотации всего, в т.ч.:	**49 466,3**	**48 939,1**	**17,7%**	**527,2**	**98,9%**
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	26 473,4	26 473,4	9,6%	-	100%
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22 992,9	22 465,7	8,1%	527,2	97,7%
Субсидии всего, в т.ч.:	**121 521,9**	**118 223,6**	**42,8%**	**3 298,3**	**97,3%**
Субсидия на обеспечение жильем молодых семей	1 063,9	-	-	1 063,9	-
Субсидия на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	48,0	48,0	-	-	100%
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	65 000,0	65 000,0	23,6%	-	100%
Субсидия на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года	137,2	137,2	-	-	100%
Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	2 026,6	2 026,6	0,7%	-	100%
Субсидия на софинансирование строительства универсального спортивного комплекса в с.Еланцы	47 800,0	47 800,0	17,3%	-	100%
Субсидия на софинансирование расходных обязательств на оплату стоимости набора продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей	987,2	987,2	0,4%	-	100%
Субсидия в целях финансовой поддержки муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха, оздоровления и занятости детей	311,0	311,0	0,1%	-	100%
Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств	3 527,2	1 763,6	0,6%	1 763,6	50%
Субсидия на частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров	444,3	150,0	0,1%	294,3	33,8%
Субсидии на прочие мероприятия по реализации государственной политики в сфере образования	176,5	-	-	176,5	-
Субвенции всего, в т.ч.:	**154 139,1**	**107 477,3**	**39%**	**46 661,8**	**69,7%**
Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	6 281,9	3 840,9	1,4%	2 441,0	61,1%
Субвенции на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к областной государственной собственности	352,0	246,4	0,1%	105,6	70%
субвенции по государственным полномочиям в сфере труда	605,2	406,4	0,2%	198,8	67,2%
субвенции по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	609,7	454,6	0,2%	155,1	74,6%
субвенции по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий	605,2	384,1	0,1%	221,1	63,5%

субвенции по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции	210,3	147,2	0,1%	63,1	70%
субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	2 239,9	1 492,5	0,5%	747,4	66,6%
субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области	809,1	364,1	0,1%	445,0	45%
осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,7	-	-	0,7	-
субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	40 806,4	27 557,4	10%	13 249,0	67,5%
субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	101 618,7	72 583,6	26,3%	29 035,1	71,4%
Иные межбюджетные трансферты, всего:	**2 147,6**	**1 427,0**	**0,5%**	**720,6**	**66,4%**
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 457,9	738,1	0,3%	719,8	50,6%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	26,7	25,9	-	0,8	97%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (исполнение актов судебных органов, вступивших в силу до 01.01.2013, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот…)	663,0	663,0	0,2%	-	100%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет	-	**-131,0**	-	**131,0**	-
Безвозмездные поступления, всего:	**327 274,9**	**275 936,0**	**100%**	**51338,9**	**84,3%**

Как видно из представленной таблицы, в отчетном периоде текущего года безвозмездные поступления состояли из:

- дотаций – 48939,1 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных плановых назначений;
- субсидий – 118223,6 тыс.руб. или 97,3% от годовых назначений;
- субвенций – 107477,3 тыс.руб. или 69,7% от объема ассигнований, утвержденных на 2015 год;
- иных межбюджетных трансфертов – 1427 тыс.руб. или 66,4% от годовых назначений;
- возврата субвенций прошлых лет – (-)131 тыс.руб.

В рамках исполнения ст.242 Бюджетного кодекса РФ в отчетном периоде произведен возврат неиспользованных остатков целевых средств областного бюджета в сумме 131тыс.руб., в т.ч.:

- субвенции на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к областной государственной собственности - 27,4 тыс.руб.;
- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 84,2 тыс.руб.;
- субвенции по государственным полномочиям в сфере труда – 18,7 тыс.руб.;
- субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области - 0,7 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2015 года

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2015 года составило 321188,9 тыс.руб. или 81,6% к годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 65349,2 тыс.руб. или на 25,6%. Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице 10.

Таблица 10 (тыс.руб.)

Раздел расходов	Исполнено за 9 месяцев 2014 года	Удельный вес, %	План по расходам на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Удельный вес, %	% исполнения к плану	% исполнения к исполнению за 9 месяцев 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	36 455,1	14,2%	36 967,3	33 635,0	10,5%	91%	92,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 480,1	0,6%	1 811,6	1 713,5	0,5%	94,6%	115,8%
Национальная экономика	2 231,7	0,9%	10 736,4	8 798,9	2,7%	82%	в 3,9 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 697,8	1,4%	2 022,7	1 470,4	0,5%	72,7%	39,8%
Охрана окружающей среды	290,0	0,1%	28,0	-	-	-	-
Образование	187 446,9	73,3%	196 656,5	138 199,6	43%	70,3%	73,7%
Культуры, кинематография	8 103,6	3,2%	7 024,2	6 645,7	2,1%	94,6%	82%
Социальная политика	8 423,6	3,3%	14 649,4	8 278,2	2,6%	56,5%	98,3%
Физическая культура и спорт	373,2	0,1%	118 427,3	118 285,2	36,8%	99,9%	в 317 раз
Средства массовой информации	1 237,1	0,5%	1 210,0	1 163,9	0,4%	96,2%	94,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,3	-	369,9	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям общего характера	6 098,3	2,4%	3 923,0	2 998,5	0,9%	76,4%	49,2%
Всего:	**255 839,7**	**100%**	**393 826,3**	**321 188,9**	**100%**	**81,6%**	**125,6%**

По разделу «Общегосударственные вопросы» за проверяемый период произведено расходов на 33635 тыс.руб. (91% годовых назначений), что на 7,7% меньше расходов, произведенных за аналогичный период 2014 года. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 31271,7 тыс.руб. или 93% от произведенных по данному разделу расходов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 1713,5 тыс.руб. или 94,6% от плановых назначений, из которых 1562,8тыс.руб. – расходы на оплату труда и начисления на нее. По сравнению с расходами, произведенными по данному разделу за аналогичный период прошлого года, расходы текущего года возросли на 15,8%.

Средства районного бюджета в размере 8798,9 тыс.руб. (82% годовых назначений) направлены на финансирование по разделу «Национальная экономика». Расходы на выплату субсидии МБУ «УКС ОРМО» составили 7746,3 тыс.руб. или 88% расходов по разделу, в т.ч.: субсидия на выполнение муниципального задания – 1362,4 тыс.руб., субсидия на иные цели – 6383,9 тыс.руб. Объем субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам составил 792,8тыс.руб., в т.ч.: субсидия ИП Згуржак Т.А. на возмещение затрат на ГСМ, связанным с оказанием услуг по пассажирским перевозкам – 27,8 тыс.руб.; субсидия ООО «ТТК «Вездеход» на компенсацию выпадающих доходов, связанных с оказанием услуг по обеспечению транспортного сообщения с о.Ольхон – 623,9 тыс.руб.; субсидия Хужирскому сельпо на возмещение транспортных расходов – 141,1 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы по разделу увеличились в 3,9 раз.

Расходы в объеме 1470,4 тыс.руб. или 72,7% годовых назначений – расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», из которых 1423,4 тыс.руб. направлено на оплату работ по строительству жилых домов; 47 тыс.руб. - на субсидию бюджетному учреждению. Уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по сравнению с аналогичным периодом 2014 года составило 2227,4 тыс.руб. или 60,2%.

По итогам 9 месяцев 2015 года не исполнены расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 28 тыс.руб., предусмотренные на реализацию мероприятий по созданию инфраструктуры в сфере обращения с отходами.

По разделу «Образование» расходы за 9 месяцев 2015 года произведены в объеме 138199,6 тыс.руб. или 70,3% годовых назначений. По данному разделу финансируются расходы 19 муниципальных учреждений образования. При этом финансирование 18 учреждений производится в форме субсидии. Объем выплаченной субсидии составил 126941,2 тыс.руб. (91,9% произведенных расходов по разделу «Образование»). Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 7759 тыс.руб. Расходы, произведенные по разделу «Образование» за 9 месяцев 2015 года сократились на 26,3% по сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2014 года.

На финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография» за анализируемый период направлено 6645,7 тыс.руб. (94,6% плановых назначений). Размер выплаченной субсидии МБУК «КДЦ «Ольхон» составил 4429,8 тыс.руб. или 66,6% расходов, произведенных по данному разделу. На выплату заработной платы и начислений на нее работникам МКУК «Ольхонская межпоселенческая библиотека» направлено 1557,6тыс.руб. или 23,4% расходов по разделу. Уменьшение произведенных по разделу расходов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года составило 1457,9 тыс.руб. или 18%.

Расходы по разделу «Социальная политика» произведены в объеме 8278,2 тыс.руб. или 56,5% плановых назначений, из которых 3403,9 тыс.руб. (41,1% расходов по разделу) направлено на выплату субсидий ЖКУ; 1477,4 тыс.руб. (17,8%) – субсидия муниципальным образовательным учреждениям на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям; 1425,7тыс.руб. (17,2%) – расходы на выплату муниципальной пенсии.

Средства районного бюджета в размере 118285,2 тыс.руб. (99,9% годовых назначений) направлены на финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт». Размер субсидии, выплаченной двум бюджетным учреждениям составил 118071,2тыс.руб. или 99,8%. Расходы по данному разделу увеличились в 317 раз по сравнению с аналогичным периодом прошлого года за счет бюджетных инвестиций федерального и областного бюджетов на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в с.Еланцы.

По разделу «Средства массовой информации» произведены расходы в размере 1163,9тыс.руб. или 96,2% годовых назначений. Расходы направлены на выплату субсидии МАУ «Редакция общественно-политической газеты «Байкальские зори» на выполнение муниципального задания.

По итогам 9 месяцев 2015 года не исполнены расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга», предусмотренные в сумме 369,9 тыс.руб.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям общего характера» за отчетный период составили 2998,5 тыс.руб. или 76,4% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года сокращение составило 3099,8тыс.руб. или 50,8%. Ниже представлено распределение финансовой поддержки поселениям района.

Таблица 11 (тыс.руб.)

Наименование муниципального образования	Исполнено за 9 месяцев 2014 года	Удельный вес, %	План по расходам на 2015 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Удельный вес, %	% исполнения к плану	% исполнения к исполнению за 9 месяцев 2014 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Бугульдейское муниципальное образование	1 181,7	19,4%	609,0	609,0	20,3%	100%	51,5%
Еланцынское муниципальное образование	2 140,4	35,1%	831,5	475,0	15,8%	57,1%	22,2%
Куретское муниципальное образование	627,1	10,3%	509,1	400,4	13,4%	78,6%	63,8%
Онгуренское муниципальное образование	684,9	11,2%	472,2	472,2	15,7%	100%	68,9%

Хужирское муниципальное образование	1 464,2	24%	810,8	472,7	15,8%	58,3%	32,3%
Шара-Тоготское муниципальное образование	-	-	690,4	569,2	19%	82,4%	-
Всего:	**6 098,3**	**100%**	**3 923,0**	**2 998,5**	**100%**	**81,6%**	**125,6%**

Распределение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2014 и 2015 годов по кодам операций сектора государственного управления представлено в пояснительной записке к отчету. В разрезе экономических статей наибольший удельный вес в структуре расходов за анализируемый период 2015 года так же как и за аналогичный период 2014 года приходится на безвозмездные перечисления муниципальным организациям (80,9%). Следующими по величине являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 13,8%, расходы на социальное обеспечение – 1,5%.

Муниципальные программы

В соответствии с п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, районный бюджет на текущий финансовый год сформирован с использованием программно-целевого метода, на основании семи муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации района. Информация об исполнении муниципальных за 9 месяцев 2015 года представлена в таблице 13.

Таблица 13 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения
1	2	3	4	5
1	МП «Совершенствование механизмов муниципального управления в ОРМО» на 2014-2017 годы	58 639,8	51 575,9	88%
	областной бюджет	*8 059,1*	*5064,5*	*62,8%*
	районный бюджет	*50 580,7*	*46 511,4*	*91,9%*
2	МП «Развитие основных направлений экономики ОРМО» на 2014-2017 годы	12 100,4	9 595,7	79,3%
	областной бюджет	*2 643,1*	*2261,9*	*85,6%*
	районный бюджет	*9 457,3*	*7 333,8*	*77,5%*
3	МП «Развитие образования ОРМО» на 2014-2017 годы	187 198,7	129 027,6	68,9%
	федеральный бюджет	*2 026,6*	-	-
	областной бюджет	*146 139,7*	*100 861,3*	*69%*
	районный бюджет	*39 032,4*	*28 166,3*	*72,2%*
4	МП «Развитие культуры в ОРМО» на 2014-2017 годы	7 024,2	6 645,7	94,6%
	федеральный бюджет	*12,6*	-	-
	областной бюджет	*14,1*	*13,4*	*95%*
	районный бюджет	*6 997,5*	*6 632,3*	*94,8%*
5	МП «Развитие ФК и спорта, молодежной политики в ОРМО» на 2014-2017 годы	121 835,2	119 020,0	97,7%
	федеральный бюджет	*65 000,0*	*65000,0*	*100%*
	областной бюджет	*49 526,9*	*48463,0*	*97,9%*
	районный бюджет	*7 308,3*	*5 557,0*	*76%*
6	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории ОРМО» на 2014-2017 годы	915,7	247,3	27%
	областной бюджет	*809,1*	*198,4*	*24,5%*
	районный бюджет	*106,6*	*48,9*	*45,9%*
7	МП «Устойчивое развитие сельских территорий ОРМО» на 2014-2017 годы	2 602,5	1 880,4	72,3%
	областной бюджет	-	-	-
	районный бюджет	*2 602,5*	*1 880,4*	*72,3%*
	Итого:	**390 316,5**	**317 992,6**	**81,5%**
	за счет районного бюджета	***116 085,3***	***96 130,1***	***82,8%***
	за счет областного бюджета	***207 192,0***	***156 862,5***	***75,7%***
	за счет федерального бюджета	***67 039,2***	***65 000,0***	***97%***

Расходы резервного фонда

Решением районной Думы от 24.12.2014 №18 «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на 2015 год установлен размер резервного фонда администрации района в сумме 250 тыс.руб.

За отчетный период исполнение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда составило 77,8 тыс.руб. Средства направлены на приобретение продуктов питания и ГСМ в период тушения лесных пожаров.

Анализ дефицита районного бюджета

Решением районной Думы от 24.12.2014 №18 «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 26.06.2015) утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 8431,6 тыс.руб. или 14,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно постановлению администрации района от 09.11.2015 №215-р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года» районный бюджет за 9 месяцев 2015 года исполнен с дефицитом в размере 1078,2 тыс.руб. или 2,4% от общего объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Стоит отметить, что за аналогичный период 2014 года районный бюджет исполнен с дефицитом в 40236,8 тыс.руб. или 114,2% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Председатель КСП района Р.Л. Убонеева