**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год**

В бюджет муниципального района в 2013 году поступило доходов в сумме 177741,2 тыс. рублей, при уточненном плане поступления доходов 175620,6 тыс. рублей, процент выполнения плана составляет 101,2 процента или поступило сверх плана 2120,6 тыс. рублей. Налоговых и неналоговых доходов за 2013 год поступило 41730,0 тыс. рублей или выполнение плана составляет 105,9 процента, безвозмездные поступления исполнены в сумме 135998,2 тыс. рублей или 99,9 процента, из них возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение - 24,9 тыс. рублей.

В поступлении налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2013 год сохраняется положительная динамика к аналогичному периоду прошлого 2012 года – 120,0 процента, или 6965,6 тыс. рублей. Положительная динамика наблюдается по следующим доходным источникам:

- налогу на доходы с физических лиц рост на 120,5 процента, или на 6473,9 тыс.рублей;

- по госпошлине рост на 121,3 процента, или на 57,3 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг на 142,0 процента, или 54,1 тыс.рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 494,0 процента, или 585,2 тыс.рублей.

Из общего объема доходов бюджета муниципального района 23,5 процента составляют налоговые и неналоговые доходы, 18,0 процентов – дотации из областного бюджета, 7,3 процента финансовая помощь из федерального и областного бюджета на финансирование целевых программ и 50,3 процента – целевые средства на исполнение переданных государственных полномочий.

Первоначальный бюджет муниципального района по доходам утвержден в сумме 145258,0 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые -33702,5 тыс.рублей и безвозмездные поступления – 111555,5 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета 2013 года внесены поправки на общую сумму 30362,5 тыс.рублей ( по налоговым и неналоговым доходам- 5719,0 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям – 24643,5 тыс.рублей). По налоговым и неналоговым доходам внесены следующие изменения:

- по налогу на доходы физических лиц увеличен первоначальный бюджет на 5060,0 тыс. рублей

- по единому налогу на вмененный доход первоначальный бюджет уменьшен план на 127,5 тыс. рублей (уменьшилось количество предпринимателей на 50, кроме того МУЖКП Троснянского района перешло с единого налога на вмененный доход на упрощенную систему налогообложения, доходы по которой идут в областной бюджет);

- по единому сельскохозяйственному налогу уменьшены первоначальные бюджетные назначения на 42,0 тыс. рублей;

- по государственной пошлине уменьшено на 141,5 тыс. рублей,

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличены на 195,2 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за земли увеличены на 141,5 тыс. рублей, по поступлениям от использования имущества увеличены (сдача в аренду) на 53,0 тыс. рублей,

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду первоначальные бюджетные назначения уменьшены на 0,6 тыс. рублей,

- по штрафам, санкциям возмещению ущерба уменьшено на 38,1 тыс. рублей

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений - увеличены на 607,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления увеличены на 24643,5 тыс. рублей.

На 1 января 2014 года недоимка по платежам, зачисляемым в бюджет муниципального района, составила 800,0 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц - 76,0 тыс. рублей, единому налогу на вмененный доход- 32,0 тыс. рублей, имущество с физических лиц – 43,6 тыс. руб., земельный налог-648,4 тыс. рублей.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов, как и в прежние годы, основной удельный вес принадлежит налогу на доходы физических лиц, который составляет 91,0 процент или 37985,5 тыс. рублей. Из общей суммы поступлений НДФЛ на дополнительный норматив приходится 28976,6 тыс.рублей и на единый областной норматив 4457,9 тыс.рублей.

По безвозмездным поступлениям поступило 135988,2 тыс.рублей при плане 136199,0 тыс.рублей или на 200,8 тыс. рублей меньше плана. Ниже плановых показателей на 2,2 тыс. рублей поступило субсидий из областного бюджета в части средств дорожного фонда, так как перечисление этих средств осуществлялось от объема выполненных работ. На 132,9 тыс. рублей ниже плана поступило субвенций на выполнение переданных полномочий, из них на выплату единовременного пособия при всех формах устройства ребенка в семью – 86,9 тыс.рублей ( запланированы выше потребности лимиты бюджетных обязательств), на выплаты семьям усыновившим детей - 46,0 тыс.рублей ( в 2013 году таких семей в районе не было). Ниже плановых исполнены иные межбюджетные трансферты на 40,8 тыс. рублей. Были возвращены неиспользованные средства резервного фонда, выделенные для установки тревожной кнопки в учреждениях образования в сумме 40,7 тыс. руб.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2013 год, кассовые расходы бюджета муниципального района составили 175917,4 тыс. рублей или 99,9 процента к уточненному плану года. Расходная часть бюджета муниципального района сохраняет свою социальную направленность (расходы на социально-культурную сферу составили 80,6 процента общей суммы расходов, или 141716,2 тыс. рублей). Исполнены все защищенные и социально-значимые статьи расходов. Заработная плата с начислениями работникам социальной сферы за 2013 год составила – 91428,0 тыс. рублей (включая расходы, произведенные в виде субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям), на 1.01.2014 года кредиторская задолженность по начислениям на заработную плату по школам (выплачиваемую за счет субвенций) составила 725,4 тыс. рублей. Средняя заработная плата на 1.01.2014 года по педагогическим работникам школ составила 19533 рубля, по воспитателям детских дошкольных учреждений 15864 рубля, по педагогическим работникам дополнительного образования 17488 рублей, на 1 января 2013 года эти показатели соответственно составляли 15293 рубля, 9166 рублей, 12744 рубля. Как видно из приведенных показателей рост оплаты труда работников образования района за 2013 год составил по педагогическим работникам школ 127,7 процента, по воспитателям детских дошкольных учреждений 173,0 процента, по педагогическим работникам дополнительного образования 137,2 процента.

На питание детей в школах за 2013 год израсходовано 3733,2 тыс. рублей из низ 2127,5 тыс.рублей за счет субсидий из областного бюджета в дошкольных образовательных учреждениях - 1389,1 тыс. рублей.

На погашение коммунальных услуг в 2013 году направлено 14341,4 тыс. рублей, из них погашена задолженность прошлых лет 4562,1 тыс. рублей, за 2013 год коммунальные услуги погашены по ноябрь включительно.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2013 год по разделам классификации расходов сложилось следующим образом:

Расходы по разделу **« Общегосударственные вопросы»** составили 18522,6 тыс. рублей или 10,5 процента от общего объема расходов бюджета муниципального района, в 2012 году аналогичные расходы составили 16072,6 тыс. рублей или 9,2 процента от общего объема расходов. Увеличение на 2450,0 тыс. рублей сложилось в связи с тем, что с 1.01.2013 года увеличена заработная плата на 6 %, а также в соответствии с положением выплачены премии к праздничным датам, выплата которых в 2012 году из-за отсутствия средств не осуществлялась.

По разделу **«Национальная экономика»** в 2013 году израсходовано 5532,9 тыс.рублей ( или 3,1 процента общей суммы расходов) при плане 5533,1 тыс.рублей, в 2012 году расходы по данному разделу составили 15824,0 тыс.рублей , что на 10291,1 тыс.рублей выше отчетного года. Снижение сложилось по подразделу 0409 « Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 10541,1 тыс. рублей, так как в 2012 году из областного бюджета на ремонт дорожной сети были выделены субсидии в сумме 14195,0 тыс. рублей, а в 2013 году размер данной субсидии составил всего 4008,6 тыс.рублей ,что на 10186,4 тыс.руб. ниже 2012 года. Субсидии за ремонт дорог в сумме 4008,6 тыс. рублей перечислены Никольскому и Троснянскому сельским поселениям. Перечислено 843,8 тыс. рублей из бюджета муниципального района Кромскому филиалу ОАО «ПТК» на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком. По соглашениям, заключенным администрацией района с администрациями сельских поселений о передаче полномочий по содержанию дорог межпоселенческого характера, перечислены средства сельским поселениям в сумме 502,4 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 1005,6 тыс. рублей, что на 3335,2 тыс. рублей ниже 2012 года. В 2012 году в районе действовала программа капитального ремонта многоквартирных домов, расходы по ней составили 3543,1 тыс. рублей по подразделу 0501 « Жилищное хозяйство», в 2013 году расходы по данному направлению не осуществлялись и по этому подразделу расходы составили 16,9 тыс. рублей. За 2013 год произведен расчет по изготовлению проектно-сметной документации водопровода в с. Никольское и с.Чермошное на сумму 988,7 тыс.рублей.

По разделу **«Образование»** кассовые расходы сложились 119077,7 тыс. рублей, что на 18722,6 тыс. рублей выше 2012 года. Увеличение по образованию, в сравнении с прошлым годом в первую очередь сложилось в связи с доведением средней заработной платы по педработникам школ до средней по экономике (19460 рублей) .На повышение заработной платы работникам школ в 2013 году в сравнении с 2013 годом потрачено денег больше на 7398,2 тыс.рублей. По детским садам увеличение расходов в сравнении с 2012 годом сложилось на 2470,2 тыс. рублей в связи с увеличением заработной платы воспитателей. В 2013 году во всех учреждениях образования установлены счетчики на потребление теплоэнергии. На коммунальные услуги учреждениями образования потрачено 13702,0 тыс. руб., что выше 2012 года на 2611,0 тыс. рублей. В 2013 году осуществлен ремонт трех школ на общую сумму 5049,9 тыс. рублей, в том числе:

- Муравльская школа – 690,0 тыс. руб. ( 620,0 тыс. руб. областные субсидии, 70,0 тыс. руб. средства бюджета муниципального района);

- Никольская школа – 3714,8 тыс. руб. ( 3300,0 тыс. руб. областные субсидии, 414,8 тыс. руб. средства бюджета муниципального района);

- Воронецкая школа – 645,1 тыс. руб. ( 580,0 тыс. руб. областные субсидии, 65,1 тыс. руб. средства бюджета муниципального района).

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 5480,8 тыс. рублей, что на 682,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года. Рост расходов к 2012 году связан с введением с 1 октября 2012 года отраслевой системы оплаты труда в культуре.

По разделу **«Социальная политика»** израсходовано – 17007,7 тыс.рублей, или 99,2 процента утвержденного плана. В сравнении с 2012 года годом по этому разделу наблюдается уменьшение расходов на 1064,8 тыс. рублей. Уменьшение по данному разделу сложилось из-за уменьшения расходов на улучшение жилищных условий ВОВ – 747,4 тыс. рублей и в связи с прекращением с 1.10.2013 года финансирования расходов на возмещение жилищно-коммунальных услуг работникам образования снижение 283,7 тыс. рублей.

По разделу «Социальная политика» 14984,8 тыс. рублей приходится на расходы за счет субвенций на выполнение государственных полномочий, в том числе:

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью 91,6 тыс. рублей, при плане 178,5 тыс.рублей. За 2013 год выплачено пособие на шесть детей;

- выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю – 2692,2 тыс.рублей, из них пособие на детей в семье опекуна 974,8 тыс.рублей, пособие на детей в приемной семье 925,9 тыс.рублей, вознаграждение приемному родителю 791,4 тыс.рублей. На 1.01.2014 года в районе 7 приемных семей, в которых находится 15 детей и 17 детей находятся под опекой;

- компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях – 405,9 тыс. рублей, выплаты производятся на 225 детей;

- семи вдовам ветеранам ВОВ и двум инвалидам ВОВ перечислены средства на улучшение жилищных условий перечислено 8339,0 тыс.рублей;

- обеспечение предоставления жилья детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 1409,4 тыс. рублей ( приобретены две квартиры сиротам) ;

- компенсация жилищно-коммунальных услуг работникам образования – 1481,4 тыс. рублей ( до 1 октября 2013 года средства выплачивались через бюджет муниципального района, с 1.10.2013 года все компенсации ЖКУ работникам образования осуществляются через отдел социального обеспечения, то есть непосредственно областным бюджетом);

- выполнение полномочий по опеке и попечительству – 565,3 тыс.рублей.

В рамках реализации федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» предоставлены 3 семьям субсидии на обеспечение жильем граждан, проживающих в сельской местности на сумму 1131,8 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 150,0 тыс. рублей, в 2012 года расходы по данному разделу составили 102,8 тыс.рублей.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** перечислено из бюджета муниципального района бюджетам поселений 8646,0 тыс.рублей, из них дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – 6153,4 тыс.рублей, дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселений – 2342,6 тыс.рублей ( дотация на сбалансированность предоставлялась в основном на выплату заработной с начислениями работникам бюджетных учреждений сельских поселений); иные межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение наказов избирателей в сумме 60,0 тыс. рублей и Ломовецкому сельскому поселению перечислено 90 тыс. рублей, выделенных из областного резервного фонда для ремонта памятника ВОВ с. Чернь.

Гарантии и поручительства за счет средств бюджета муниципального района в 2013 году не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.