**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 9 месяцев 2014 года**

Бюджет муниципального района за 9 месяцев 2014 года по доходам исполнен в сумме 122231,9 тыс. рублей или 64,9 процента годового плана. Из общей суммы доходов налоговых и неналоговых доходов поступило 24183,4 тыс.рублей или 19,8 процента от общей суммы поступлений доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета получено за 9 месяцев 2014 года 98048,4 тыс.рублей, что составляет 80,2 процента общих поступлений.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 67,6 процента к уточненному годовому плану. Из предусмотренных на год поступлений 35747,8 тыс. рублей поступило 24183,4 тыс. рублей, что на 4351,2 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2013 года, уменьшение поступлений за 9 месяцев 2014 года сложилось за счет уменьшения на 20 процентов дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

За 9 месяцев 2014 года выше уровня 2013 года поступило доходов от арендной платы за землю на 349,1 тыс. рублей, в связи с заключением договора на аренду земли с ООО « РАВ АГРО – Орел» на 1 млн. рублей в год в декабре 2013 года.

Ниже 75 процентов исполнение по налогу на доходы физических лиц. Процент исполнения за 9 месяцев 2014 года по этому налогу составил 64,3%, причиной низкого исполнения является уменьшение налога по декларациям, подаваемым в налоговую инспекцию. При годовом плане поступления НДФЛ 29185,0 тыс. рублей, исполнено-18959,9 тыс.рублей.

Так же идет отставание поступлений по отчислениям от акцизов, процент выполнения по которым составляет 64,9%. При годовом плане- 3470,0 тыс.рублей, поступило -2253,7 тыс.рублей.

На 1 октября 2014 года задолженность по налогам в бюджет муниципального района составляет 350,0 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 180,0 тыс. руб., ЕНВД- 136,0 тыс. руб., единый сельхозналог – 34,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2014 года поступило безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района 98048,4 тыс. рублей из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 27260,8 тыс. рублей, дотации на сбалансированность бюджетов 5950,0 тыс. рублей, дотации на поощрение муниципальных образований -231,3 тыс. руб., субсидий – 3646,1 тыс. рублей, субвенций 59610,2 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 1350,0 тыс.рублей.

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2014 года сложились в сумме 108884,5 тыс. рублей или 57,5 процента годового плана. К аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 19734,2 тыс. рублей, из них: по национальной экономике -1914,8 тыс.рублей, по образованию – 9076,8 тыс. рублей, по социальной политике уменьшение составило 8303,1тыс.руб. Уменьшение по национальной экономике сложилось за счет того , что за 9 месяцев 2013 года исполнение по подразделу 0409 «Дорожные фонды» было выше на 1885,1 тыс.рублей, так как ремонт дорог произведен был раньше чем в 2014 году. По образованию расходы уменьшились, в основном за счет изменения финансирования дошкольного и общего образования, за 9 месяцев 2014 года субвенций на финансирование образования поступило меньше 2013 года на 6446,3 тыс. рублей. В 2013 году осуществлялись работы по ремонту Никольской, Воронецкой и Муравльской школ за счет субсидий, за 9 месяцев 2013 года общая сумма субсидий по этим школам составила 4200,0 тыс. рублей. Причинами снижения расходов по социальной политике за 9 месяцев 2014 года в сравнении с 2013 года послужили выплаты средств ветеранам ВОВ на приобретение жилья (если в 2013 году они составили 6400,8 тыс.рублей, то в 2014 году – 973,0 тыс.рублей), выплаты компенсации ЖКУ работникам образования в 2013 году составили 1139,9 тыс.рублей, выплата которых в 2014году осуществляется через органы социального обеспечения, а также за 9 месяцев 2013 года было приобретено жильё детям –сиротам на 750,0 тыс.рублей, в 2014 году расходы на эти цели еще не осуществлялись.

Как и в предыдущие годы, бюджет муниципального района носит социальную направленность. Расходы на социальную сферу (образование, культура, физкультура, социальная политика) за 9 месяцев 2014 года сложились в сумме 86056,8 тыс. рублей, что составляет 79,0 процента общей суммы расходов. Кассовые расходы на заработную плату и начисления на нее работникам социальной сферы составили 63473,1 тыс. рублей. Средняя заработная плата на 1.10.2014 года по учителям составила 20412 рублей, по воспитателям 15724 рублей, по дополнительному образованию 16440 рублей, на 1.10.2013 года эти показатели соответственно составляли 19500 рублей, 14740 рублей, 18445 рублей.

Расходы по отраслям характеризуются следующими данными:

Расходы по разделу **« Общегосударственные вопросы»** составили 14614,5 тыс. рублей или 13,4 процента от общего объема расходов бюджета муниципального района, за 9 месяцев 2013 года расходы по этому разделу составляли 12951,0 тыс. рублей или 10,1 процента общей суммы расходов 9 месяцев 2013 года. В 2014 года приобретен автомобиль для администрации Троснянского района стоимостью 444,0 тыс. рублей, а также увеличились цены на ГСМ, хозяйственные и канцелярские товары.

По разделу **«Национальная оборона»** перечислены субвенции сельским поселениям на выполнение полномочий по воинскому учету в сумме 447,1 тыс.рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 2609,4 тыс. рублей при годовом плане 8294,9 тыс. рублей или процент исполнения 31,5. Низкий процент исполнения сложился за счет того, что основная часть ассигнований приходится на капитальный ремонт дорог- 6890,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года расходы на оплату ремонта дорог составили 1749,5 тыс.рублей. Оплата ремонта дорог по Троснянскому и Никольскому поселениям за счет субсидий областного бюджета будет осуществляться в 4 квартале, а также по мере поступления акцизов осуществляется расчет по уже выполненным объемам. За 9 месяцев 2014 года перечислено 681,0 тыс. рублей из бюджета муниципального района Кромскому филиалу ОАО «ПТК» на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы не производились. По этому разделу запланированы ассигнования на строительство водопровода в с.Черемошное в рамках муниципальной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" в сумме 21901,1 тыс. рублей, из них софинансирование бюджета муниципального района 3285,5 тыс.рублей и областные лимиты бюджетных обязательств в сумме 18615,9 тыс. рублей. На 1.10.2014 года работы к оплате не предъявлялись, расчет по данному строительству будет осуществлен в 4 квартале 2014 года. Кроме того планировались ассигнования в рамках капитального ремонта муниципального жилого фонда 100,0 тыс. рублей и перечисление средств в фонд накопления на капитальный ремонт в сумме 153,0 тыс. рублей, капитальный ремонт муниципального жилья не осуществлялся, а перечисления на накопления на капитальный ремонт планируются с 1.12.2014 года.

По разделу **«Образование»** расходы составили 78112,4 тыс. рублей, что составляет 77,1 процента всех расходов бюджета. Основная часть расходов по образованию приходится на выплаты по заработной плате и начислениям (с учетом статьи 241) – 60714,7 тыс. рублей или 77,7 процента расходов по разделу «Образование». Второй по объему статьей расходов учреждений образования являются расходы на оплату коммунальных услуг. На их оплату за 9 месяцев израсходовано 7549,9 тыс. рублей, на 1.10.2014 года по учреждениям образования есть только текущая задолженность за коммунальные услуги 192,0 тыс.руб. Расходы на питание за 9 месяцев составили 3109,6 тыс. рублей, из них по детским садам 407,0 тыс. рублей, по школам 2702,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 1507,0 тыс. рублей (за 2013 год из областного бюджета перечислен долг- 361,0 тыс. рублей). На оздоровление детей израсходовано 749,0 тыс.рублей.

По разделу **« Культура»** расходы составили 3536,6 тыс. рублей, что составляет 72,7 процента от утвержденных плановых назначений на 2014 год. Расходы на заработную плату и начисления ( с учетом статьи 241) по данному разделу за 9 месяцев составили 2758,4 тыс.рублей.

По разделу **«Социальная политика»** расходы сложились в сумме 4145,3 тыс.рублей, что ниже уровня прошлого на 8303,1 тыс.рублей. Снижение расходов произошло за счет того, что с октября 2013 года возмещение жилищно-коммунальных услуг работникам образования осуществляется через органы социальной защиты, а также в 2013 году перечислены средства на улучшение жилищных условий ВОВ- 6400,8 тыс. рублей, в 2014 году всего- 973,0 тыс.рублей. За 9 месяцев 2014 года по разделу «Социальная политика» осуществлена выплата пособия на детей в приемных семьях – 756,8 тыс.рублей, семьям опекунов на содержание детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 655,0 тыс. рублей, вознаграждение приемному родителю – 648,6 тыс. руб., выплачена компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях – 203,2 тыс. руб., выполнение полномочий по опеке и попечительству – 388,2 тыс. рублей, выплата муниципальных пенсий – 479,8 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 263,5 тыс. рублей, освоение средств составило 9,1 %. Низкое исполнение произошло из-за того, что из 2894,5 тыс.рублей ассигнований этого подраздела 2624,5 тыс.рублей приходится на строительство спортивной площадки, объемов работ на 1.10.204 года к оплате не предъявлялось и соответственно оплата работ не производилась, все расчеты по данному объекту будут осуществлены в 4 квартале .

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям»** расходы составили 5156,7 тыс. рублей, перечислены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельским поселениям –5088,0 тыс.рублей и прочие межбюджетные трансферты на исполнение наказов избирателей депутатам Троснянского районного Совета народных депутатов 68,7 тыс.рублей.

Бюджет муниципального района за 9 месяцев исполнен с профицитом в размере 13347,3 тыс. рублей, при планируемом дефиците 966,9 тыс. рублей. На 1.10.2014 года на счете бюджета остаток средств составлял 10569,0 тыс. рублей и на счетах учреждений 5609,2 тыс. рублей. На счете муниципального бюджета из общего остатка областные целевые средства составляли 3123,4 тыс. рублей, дотации областного бюджета 3927,0 тыс. рублей, собственные средства 3518,3 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда 234,4 тыс. рублей. На счетах учреждений находились средства для выполнения переданных государственных полномочий 4820,8 тыс. рублей, а также средства, перечисленные для выплаты заработной платы с начислениями за вторую половину сентября.

По учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального района, задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы нет.

Гарантии и поручительства за счет средств районного бюджета в 2014 году не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.