**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2014 год**

В бюджет муниципального района в 2014 году поступило доходов в сумме 201904,3 тыс. рублей, при уточненном плане поступления доходов 201515,5 тыс. рублей, процент выполнения плана составляет 100,2 процента или поступило сверх плана 388,8 тыс. рублей. Налоговых и неналоговых доходов за 2014 год поступило 36785,3 тыс. рублей или выполнение плана составляет 103,2 процента, безвозмездные поступления исполнены в сумме 165119,0 тыс. рублей или 99,6 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2014 год ниже поступлений 2013 года на 4957,7 тыс. рублей. С 2014 года в бюджет муниципального района поступают доходы от акцизов, а в 2013 году в бюджете муниципального района этого доходного источника не было, то в сопоставимых условиях, уменьшение в сравнении с 2013 годом составляет 7968,3 тыс. рублей.

Основное уменьшение наблюдается по налогу на доходы физических – 8254,8 тыс. рублей, так как в 2014 году уменьшен процент отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района с 85 до 65 процентов. План 2014 года по НДФЛ исполнен на 104,8 процента, при уточненном плане 28372,6 тыс. рублей, поступило – 29730,7 тыс. руб.

За 2014 год отчислений от акцизов поступило 3010,5 тыс. рублей при плане 3309,3 тыс. рублей, невыполнение – 298,8 тыс. руб. причиной невыполнения явилось предоставление льгот на высокоактановый бензин.

Положительная динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2013 годом наблюдается по следующим доходным источникам:

- по госпошлине рост на 131,4 процента, или на 102,7 тыс. рублей;

- по арендной плате за земельные участки на 176,2 процента, или на 472,6 тыс.рублей;

- по арендной плате за имущество на 166,5 процента, или на 109,8 тыс.рублей.

Из общего объема доходов бюджета муниципального района 18,2 процента составляют налоговые и неналоговые доходы, 20,2 процента – дотации из областного бюджета, 20,2 процента финансовая помощь из федерального и областного бюджета на финансирование целевых программ, 40,5 процента – целевые средства на исполнение переданных государственных полномочий, 0,9 процента иные межбюджетные трансферты.

Первоначальный бюджет муниципального района по доходам утвержден в сумме 156725,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые – 35606,1 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 121119,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета 2014 года внесены поправки на общую сумму 44790,0 тыс. рублей (по налоговым и неналоговым доходам- 40,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 44749,3 тыс. рублей). По налоговым и неналоговым доходам внесены следующие изменения:

- по налогу на доходы физических лиц увеличен первоначальный бюджет на 812,4 тыс. рублей

- по единому налогу на вмененный доход первоначальный бюджет увеличен на 63,0 тыс. рублей ;

- по государственной пошлине увеличение на 80,0 тыс. рублей,

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличены на 685,1 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за земли увеличены на 596,0 тыс. рублей, по поступлениям от использования имущества увеличены (сдача в аренду) на 87,0 тыс. рублей,

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду первоначальные бюджетные назначения уменьшены на 15,0 тыс. рублей,

- по штрафам, санкциям возмещению ущерба уменьшено на 84,0 тыс. рублей

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений - увеличены на 157,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления увеличены по уведомлениям областных департаментов и управлений на 44749,3 тыс. рублей.

На 1 января 2015 года недоимка по платежам, зачисляемым в бюджет муниципального района, составила 370,0 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц – 139,2 тыс. рублей, единому налогу на вмененный доход- 160,3 тыс. рублей, единому сельхозналогу -70,5 тыс. руб.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов, как и в прежние годы, основной удельный вес принадлежит налогу на доходы физических лиц, который составляет 80,8 процента или 29730,7 тыс. рублей. Из общей суммы поступлений НДФЛ на дополнительный норматив приходится 22869,7 тыс. рублей и на единый областной норматив 4574,0 тыс. рублей. Второе место по объему поступлений приходится на акцизы. В общем объеме налоговых и неналоговых доходов на долю акцизов приходится 8,8 процента.

По безвозмездным поступлениям поступило 165119,0 тыс. рублей при плане 165868,7 тыс. рублей или на 749,7 тыс. рублей меньше плана. Ниже плановых показателей на 203,1 тыс. рублей поступило субсидий из областного бюджета в части средств дорожного фонда, осталась кредиторская задолженность за ремонт дорог в Никольском сельском поселении. На 546,4 тыс. рублей ниже плана поступило субвенций на выполнение переданных полномочий, из них : на выплату единовременного пособия при всех формах устройства ребенка в семью – 187,5 тыс. рублей (в 2014 году не было выплат данным категориям граждан), на выплату семьям опекунов и приемным семьям – 6,2 тыс. рублей и приобретение жилья детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 350,4 тыс. рублей (лимиты доведены выше потребности).

По данным отчета об исполнении бюджета за 2014 год, кассовые расходы бюджета муниципального района составили 202808,8 тыс. рублей или 99,3 процента к уточненному плану года. Расходная часть бюджета муниципального района сохраняет свою социальную направленность (расходы на социально-культурную сферу составили 67,4 процента общей суммы расходов, или 136763,8 тыс. рублей). Исполнены все защищенные и социально-значимые статьи расходов. На заработную плату с начислениями в 2014 году направлено 110169,4 тыс. рублей, что составляет 54,3 процента всех расходов бюджета муниципального района. Из общей суммы расходов на заработную плату с начислениями заработная плата с начислениями работникам социальной сферы за 2014 год составила – 94092,9 тыс. рублей (включая расходы, произведенные в виде субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям). Средняя заработная плата на 1.01.2015 года по педагогическим работникам школ по данным органов статистики составила 21687руб.90 коп., по воспитателям детских дошкольных учреждений 16374руб.80 коп., по педагогическим работникам дополнительного образования 14064 руб.10 коп. рублей, на 1 января 2013 года эти показатели соответственно составляли 19533 рубля, 15864 рублей, 17488 рубля. Как видно из приведенных показателей рост оплаты труда работников образования района за 2014 год составил по педагогическим работникам школ 111 процентов, по воспитателям детских дошкольных учреждений 103,2 процента. По педагогическим работникам дополнительного образования средняя заработная плата ниже 2013 года на 3423руб.90коп., так как .

Расходы на питание детей в школах за 2014 год составили 4838,7 тыс. рублей из них 2592,6 тыс. рублей за счет субсидий из областного бюджета в дошкольных образовательных учреждениях - 497,3 тыс. рублей.

На погашение коммунальных услуг в 2014 году направлено 10966,1 тыс. рублей, из них погашена задолженность за декабрь 2013 года 1430,0 тыс. рублей, за 2014 год коммунальные услуги погашены по ноябрь включительно.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2014 год по разделам классификации расходов сложилось следующим образом:

Расходы по разделу **« Общегосударственные вопросы»** составили 19790,0 тыс. рублей или 9,8 процента 10,5 процента от общего объема расходов бюджета муниципального района, в 2013 году аналогичные расходы составили 18522,6 тыс. рублей или 10,5 процента от общего объема расходов. Увеличение на 1267,4 тыс. рублей сложилось за счет того, что в 2013 году выплачен меньший объем премий к праздничным датам, кроме того в 2014 году приобретен автомобиль для администрации на сумму 444,0 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** в 2014 году израсходовано 7370,8 тыс. рублей (или 3,6 процента общей суммы расходов) при плане 8150,5 тыс. рублей, в 2013 году расходы по данному разделу составили 5532,9 тыс. рублей. План по данному разделу не выполнен на 779,7 тыс. рублей. На выполнение плана повлияло поступление акцизов, по которым за 2014 год поступило ниже плана 298,8 тыс. руб., а также акцизы за декабрь поступили заключительными оборотами за 2014 год , их расходование осуществлялось лишь в 2015 году. Из-за недополученной суммы акцизов на 1.01.2015 года имеется кредиторская задолженность за ремонт дорог 535,5 тыс. рублей.

В 2014 году выделены субсидии на ремонт дорог в сумме 3377,3 тыс. рублей Никольскому и Троснянскому сельским поселениям. Работа по ремонту дорог в этих поселениях выполнена, но оплата произведена только по Троснянскому сельскому поселению на сумму 3174,2 тыс. рублей, оплата ремонта дорог по Никольскому сельскому на сумму 203,1 тыс.рублей не произведена, так как из областного бюджета на эту сумму не перечислены субсидии. Перечислено 931,0 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 343,9 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 31773,1 тыс. рублей (или 15,7 процента от общей суммы расходов), что на 30767,7 тыс. рублей выше 2013 года. Из 31773,1 тыс.рублей 31759,9 тыс.рублей приходится на коммунальное хозяйство, в том числе за счет областных субсидий 26820,4 тыс. рублей. В 2014 году в рамках программы «Устойчивое развитие сельских территорий» осуществлено строительство водопровода в с.Чермошное на общую сумму 20806,0 тыс.рублей и начато строительство водопровода в с.Никольское, по которому оплачены работы в 2014 году на сумму 10953,9 тыс.руб.

По разделу **«Образование»** кассовые расходы сложились 114012,4 тыс. рублей это составляет 56,2 процента общего объема кассовых расходов бюджета муниципального района. В сравнении с прошлым годом произошло уменьшение расходов на 5065,3 тыс. рублей. Ниже 2013 года в 2014 году сложились расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 1205,2 тыс. руб. , по подразделу 0702 «Общее образование» на 3611,0 тыс. руб., по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 316,8 тыс.рублей. За 2014 год расходы на коммунальные услуги сложились ниже 2013 на 3480,4 тыс. рублей, так как в 2013 году гасились долги прошлых лет, в 2014 году погашена текущая задолженность за декабрь 2013 года в сумме 1350,0 тыс. рублей.

По детским садам расходы уменьшение наблюдается за счет того, что в 2014 году в течение 6 месяцев был на капитальном ремонте Троснянский детский сад «Родничок». Выплата заработной платы работникам Троснянского детского сада за этот период осуществлялась в размере 1/3. Также не было по этому саду во втором полугодии расходов на питание детей. Кроме того в 2013 году перечислялись субсидии на повышение заработной платы воспитателей в сумме 726,4 тыс. руб.

По подразделу 0702 уменьшение наблюдается за счет того, что в 2013 году осуществлен ремонт трех школ на общую сумму 5049,9 тыс. рублей. В 2014 году осуществлен ремонт спортивного зала в Муравльской школе на 816,4 тыс. рублей и приобретено оборудования на 223,4 тыс.рублей, в Троснянской школе в рамках государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" осуществлены работы на 1673,9 тыс.рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение расходов на 316,8 тыс. рублей, так как с сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года работники Центра СППП, расположенного в здании Троснянского детского сада, получали заработную плату в размере 1/3 , кроме того в 2014 году была вакантна должность психолога.

За счет изменения с 2014 года порядка финансирования образовательного процесса перечислено субвенций на выплату заработной платы с начислениями в 2014 году ниже, чем в 2013 году на 2118,8 тыс. рублей.

В 2014 году проведена оздоровительная кампания детей на сумму 753,4 тыс. рублей, из них на питание 500 детей в пришкольных детских лагерях – 673,4 тыс. руб. и на приобретение 18 путёвок в детские лагеря – 80,0 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 6817,3 тыс. руб., что на 1336,5 тыс. рублей выше уровня прошлого года. Рост расходов к 2013 году связан в первую очередь с выполнением майских Указов Президента по заработной плате. Для увеличения уровня средней заработной платы работникам культуры и доведения её до норматива от средней по экономике в Орловской области (64,9 процента, что равно 13501руб.15коп.), в 2014 году перечислено субсидий из областного бюджета1265,0 тыс. рублей, из этой суммы районному БУК « Библиотечно –информационно - досуговое объединение» перечислено 498,2 тыс.рублей, сельским поселениям- 766,8 тыс.руб. Средняя заработная плата работников культуры по району за 2014 год сложилась в сумме 11984 руб.80 коп. В 2014 году Троснянскому району выделен грант 350,0 тыс. рублей на который приобретено свето- звуко техническое оборудование для районного Дома культуры и выделен грант хормейстеру Дома культуры С.В.Ефимовой – 50,0 тыс.рублей. Кроме того в 2014 году за счет средств перечисленных из областного бюджета в рамках наказов избирателей депутатам областного Совета произведен ремонт районного Дома культуры на сумму 300,0 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** израсходовано – 13152,7 тыс. руб., или 96,0 процента утвержденного плана. В сравнении с 2013 года годом по этому разделу наблюдается уменьшение расходов на 3855,0 тыс. рублей. Уменьшение по данному разделу сложилось из-за уменьшения расходов на улучшение жилищных условий ВОВ – 7426,0 тыс. рублей, а также с октября 2013 года изменился порядок выплаты жилищно-коммунальных льгот работникам образования, в 2014 году эти выплаты не производилась из бюджета муниципального.

По разделу «Социальная политика» 9427,2 тыс. рублей приходится на расходы за счет субвенций на выполнение государственных полномочий, в том числе:

- выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю – 2944,2 тыс. рублей, из них пособие на детей в семье опекуна 984,8 тыс.рублей, пособие на детей в приемной семье 1091,6 тыс.рублей, вознаграждение приемному родителю 867,8 тыс.рублей. На 1.01.2015 года в районе 7 приемных семей, в которых находится 15 детей и 14 детей находятся под опекой;

- компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях – 276,7 тыс. рублей, ниже 2013 года на 129,2 тыс.рублей, так как был на ремонте Троснянский детский сад «Родничок». Выплаты производятся на 247 детей, в 2013 году эти выплаты производились на 225 детей;

- на улучшение жилищных условий ветерану ВОВ перечислено 973,0 тыс. рублей, что ниже прошлого на 7336,0 тыс.рублей, в 2013 году улучшены жилищные условия семи ветеранам и двум вдовам.

- обеспечение предоставления жилья детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 4636,0 тыс. рублей, что выше 2013 на 3226,6 тыс. рублей (приобретены шесть квартир сиротам);

- 30,7 тыс. рублей составили выплаты выпускникам школ из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- выполнение полномочий по опеке и попечительству – 566,6 тыс. рублей.

В рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» предоставлены 6 семьям субсидии на улучшение жилищных условий на общую сумму 2596,0 тыс. рублей, в том числе на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности 1729,2 тыс. руб., молодым семьям- 866,8 тыс. рублей.

Одной молодой семье выделена субсидия по программе «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 478,8 тыс. руб.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 2781,4 тыс. рублей, что выше 2013 года на 2631,4 тыс. рублей. В 2014 году осуществлено проектирование и строительство спортивного плоскостного сооружения. На проектирование данного сооружения израсходованы средства на сумму 196,6 тыс.рублей и на строительство - 2440,0 тыс.рублей (федеральные -1040,0 тыс.руб., областные -1000,0 тыс.руб., по наказам избирателей – 300,0 тыс.рублей, собственные- 100,0 тыс.руб.) .

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** перечислено из бюджета муниципального района бюджетам поселений 6574,3 тыс.рублей, из них дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – 6105,6 тыс.рублей, дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселений – 400,0тыс.рублей (дотация на сбалансированность предоставлялась на выплату заработной с начислениями работникам бюджетных учреждений сельских поселений); иные межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение наказов избирателей в сумме 68,7 тыс. рублей.

Бюджет планировался с дефицитом в размере 2721,4 тыс.рублей, фактически дефицит бюджета за 2014 год составил 904,5 тыс.рублей. Остаток средств на счете бюджета муниципального района на 1.01.2015 года 1927,4 тыс.рублей, из них 121,9 тыс.рублей средства дорожного фонда.

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