**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 9 месяцев 2015 года**

Бюджет муниципального района за 9 месяцев 2015 года по доходам исполнен в сумме 132165,4 тыс. рублей или 72,0 процента годового плана. Из общей суммы доходов налоговых и неналоговых доходов поступило 32687,1 тыс.рублей или 24,7 процента от общей суммы поступлений доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета получено за 9 месяцев 2015 года 99478,3 тыс.рублей, что составляет 71,5 процента общих поступлений. Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 73,6 процента к уточненному годовому плану. Из предусмотренных на год поступлений 44435,1 тыс. рублей поступило 32687,1 тыс. рублей, что на 8503,1 тыс. рублей выше аналогичного периода 2014 года, рост поступлений по итогам 9 месяцев 2015 года наблюдается по всем основным доходным источникам. Наибольший рост сложился по поступлению акцизов на 3916,9 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц на 959,6 тыс. руб., по поступлениям от арендной платы на 2571,5 тыс.рублей ( увеличен процент отчислений в 2015 году с 50% до 100% в бюджет муниципального района, а так же увеличена кадастровая стоимость земли). Положительная динамика в сравнении с 2014 годом наблюдается также по поступлениям :

- единого налога на вмененный доход на 148,2 тыс.рублей, увеличены отчисления по данному налогу;

- единого сельскохозяйственного налога на 59,6 тыс.руб., так как с 2015 года увеличен процент отчислений в бюджет муниципального района с 50 % на 70 % , в связи с передачей полномочий сельских поселений муниципальным районам;

- плата за патент – 10,7 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 53,0 тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг – тыс.руб.;

- штрафы – 60,1 тыс. руб. (увеличились поступления за нарушения законодательства о недрах);

- прочие неналоговые доходы – 189,5 тыс.руб.

По налогам, поступающим в бюджет муниципального района, на 1.10.2015 года имеется недоимка в сумме 391,5 тыс. руб., в том числе: НДФЛ-360,0 тыс.рублей, ЕНВД- 32,0 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2015 года поступило безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района 99478,3 тыс. рублей, из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 23733,2 тыс. рублей, дотации на сбалансированность бюджетов 7681,4 тыс. рублей, субсидий – 5988,1 тыс. рублей, субвенций – 60883,4 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов- 1565,7 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2015 года сложились в сумме 130965,0 тыс. рублей или 71,0 процента годового плана. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 22080,5 тыс. рублей. Рост расходов сложился по следующим разделам :

- «Национальная экономика» - 4350,3 тыс. рублей , по сравнению с прошлым годом увеличились расходы на дороги на 4393,2 тыс.рублей, из них на ремонт дорог в 2015 году израсходовано на 3759,9 тыс.рублей выше аналогичного периода 2014 года, так как за 2015 год поступление акцизов выше 2014 года по бюджету муниципального района более чем в два раза. На передачу полномочий сельским поселениям по содержанию дорог перечислено выше 2014 года на 286,5 тыс.рублей – начиная с 2015 года содержание дорог не только межселенных, но и внутри поселений является полномочиями муниципальных районов.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3475,1 тыс.рублей, в третьем квартале 2015 года осуществлены перечисления средств для расчетов по окончанию строительства водопровода в с. Никольское – 2972,7 тыс.рублей, в 2014 году все расчеты по строительству водопроводов осуществлялись в 4 квартале. С 1 января 2015 года переданы полномочия сельских поселений муниципальным районам. Для эффективного исполнения отдельных полномочий муниципального района с администрациями сельских поселений заключены соглашения о передаче полномочий. За 9 месяцев по разделу «Благоустройство» сельским поселениям перечислено средств на выполнение полномочий муниципального района в сумме 404,5 тыс.рублей.

- «Образование» - 5049,2 тыс. рублей, выше прошлого года расходы на обеспечение образовательного процесса за счет субвенций на обеспечение образовательного процесса на 3127,8 тыс.рублей, также выше прошлого года расходы по возмещению питания школьников на 360,4 тыс.рублей. Расходы за счет средств района по образованию в 2015 году в сравнении с 2014 годом возросли на 1787,1 тыс. рублей. За счет средств района осуществляется выплата заработной платы обслуживающему персоналу, работающему в учреждениях образования. Их заработная плата находится на уровне минимального размера оплаты труда , так как с 1 января 2015 года минимальная заработная плата с 5554 рублей увеличилась до 5965 рублей, то соответственно увеличились расходы бюджета муниципального района, прирост расходов составил около 1 млн. рублей. В 2015 году уменьшена нагрузка по школам искусств с 24 часов в неделю до 18 часов в неделю, что повлекло за собой увеличение расходов по Троснянской школе искусств на 166,9 тыс. рублей. На рост расходов также влияет увеличение тарифов ЖКХ.

- «Культура» - 2366,0 тыс.рублей, увеличение расходов по данному разделу сложилось за счет того, что с 1 января 2015 года переданы полномочия муниципальным районам по библиотечному обслуживанию жителей сельских поселений и содержанию памятников культурного наследия сельских поселений.

- «Социальная политика» - 6363,7 тыс.рублей, увеличение сложилось по подразделу «Социальное обеспечение» на 5809,4 тыс.рублей, так как 2015 году перечислено 6037,6 тыс.рублей на приобретение жилья двум ветеранам ВОВ и четырем семьям участников и инвалидов ВОВ , в 2014 году приобретено жилье лишь одному ветерану на сумму 973,0 тыс.рублей. В третьем квартале 2015 года перечислены средства на улучшение жилищных условий гражданам, проживающим в сельской местности в сумме 754,8 тыс. рублей, в 2014 году расходование этих средств осуществлялось в 4 квартале. На 650,0 тыс.рублей приобретено жилье детям-сиротам и детям. оставшимся без попечения родителей.

- «Физическая культура и спорт» - 347,5 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, бюджет муниципального района носит социальную направленность. Расходы на социальную сферу (образование, культура, физкультура, социальная политика) за 9 месяцев 2015 года сложились в сумме 97873,5 тыс. рублей, что составляет 74,7 процента общей суммы расходов девяти месяцев. Кассовые расходы на заработную плату и начисления на нее работникам социальной сферы составили 63451,4 тыс. рублей. Средняя заработная плата на 1.10.2015 года по учителям составила 20459 рублей, по воспитателям 17643 рублей, по дополнительному образованию 15825 рублей, на 1.10.2014 года эти показатели соответственно составляли 20412 рубля, 15724 рублей, 16440 рублей.

Расходы по отраслям характеризуются следующими данными :

Расходы по разделу **« Общегосударственные вопросы»** составили 14664,3 тыс. рублей или 11,2 процента от общего объема расходов бюджета муниципального района, за 9 месяцев 2014 года расходы по этому разделу составляли 14614,5 тыс. рублей или 13,4 процента общей суммы расходов 9 месяцев 2014 года. Плановые назначения освоены на 80,9 процента при плане 18115,3 тыс. рублей расходы составили 14664,3 тыс.рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 6959,7 тыс. рублей при годовом плане 12873,0 тыс. рублей или процент исполнения - 54,1.Невысокий процент исполнения сложился за счет того, расходование ассигнований на межевание и паспортизацию дорог в сумме 3500,0 тыс. руб. осуществлено лишь на 1,2 процента. За 9 месяцев на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком перечислено 603,0 тыс. рублей Кромскому филиалу ОАО «ПТК»; погашена задолженность по ремонту дорог за 2014 год в сумме 535,5 тыс. рублей; перечислены средства сельским поселениям на выполнение переданных полномочий по содержанию дорог – 447,4тыс. руб. Никольскому сельскому поселению перечислены областные средства в виде субсидии на погашение задолженности 2014 года за ремонт дорог в сумме 203,1 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** процент исполнения составил 71,6 процента (план – 4853,8 тыс. руб., исполнено – 3475,1 тыс.руб.) . На 1.10.2015 года перечислены средства в фонд накопления на капитальный ремонт в сумме 97,9 тыс.рублей. В рамках программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» перечислены средства за строительство водопровода и водонапорной башни в с. Никольское в сумме 2972,7 тыс.рублей. По подразделу 0503- «Благоустройство» перечислены средства сельским поселениям на выполнение полномочий муниципального района переданных сельским поселениям в сумме 404,5 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** расходы составили 83161,6 тыс. рублей, при плане 115069,5 тыс. рублей, процент исполнения- 72,3. Расходы на образование в бюджете муниципального района составляют 63,5 процента. Основная часть расходов по образованию приходится на выплаты по заработной плате и начислениям (с учетом статьи 241) – 62066,4 тыс. рублей или 74,6 процента расходов по разделу «Образование». Второй по объему статьей расходов учреждений образования являются расходы на оплату коммунальных услуг. На их оплату за 9 месяцев направлено 8048,9 тыс. рублей, на 1.10.2015 года текущая задолженность по коммунальным услугам по учреждениям образования составляет 179,0 тыс. рублей. За 9 месяцев по образованию расходы на питание составили 3768,4 тыс. рублей, из них по детским садам 238,2 тыс. рублей, по школам- 3530,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 1867,4 тыс. рублей (за 2014 год из областного бюджета перечислен долг 328,6 тыс. рублей). В июне проведена оздоровительная кампания детей в пришкольных лагерях, на питание в пришкольных лагерях израсходовано 680,9 тыс.рублей .

По разделу **« Культура»** расходы составили 5901,6 тыс. рублей, что составляет 74,5 процента от утвержденных плановых назначений на 2015 год. Из общей суммы ассигнований расходы на заработную плату и начисления на нее (с учетом 241 статьи) составили 3085,4 тыс. рублей или 52,2 процента всех расходов по разделу.

По разделу **«Социальная политика»** расходы сложились в сумме 10509,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2015 года по разделу «Социальная политика» приобретено жилье двум участникам ВОВ на сумму 2012,5 тыс. руб., четырем семьям погибших (умерших) инвалидов войны, участников ВОВ на сумму 4025,1 тыс.руб. Перечислены одной семье средства на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в сумме 754,8 тыс.рублей. За 9 месяцев 2015 года выплачены пособия на детей в приемных семьях – 704,6 тыс. рублей, семьям опекунов на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 691,8 тыс. рублей, вознаграждение приемному родителю – 657,9 тыс. руб. Также за 9 месяцев 2015 года по разделу «Социальная политика» осуществлено финансирование следующих расходов :

-компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на 220,2 тыс. руб.,

- выполнение полномочий по опеке и попечительству – 382,2 тыс. рублей,

- выплата муниципальных пенсий – 396,1 тыс. рублей,

- выплата единовременного пособия на одного ребенка в суме 13,8 тыс. руб.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 611,0 тыс. рублей, при плановых назначениях на 2015 год 3478,0 тыс.рублей. За проектно-сметную документацию на строительство спортивной площадки использовано 118,2 тыс.руб., перечислены средства на строительство спортивной площадки в сумме 400,0 тыс.рублей, а также профинансированы мероприятия по физической культуре и спорту на сумму 92,8 тыс.рублей.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям»** расходы составили 4850,8 тыс. рублей, перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений – 1902,9 тыс. руб., перечислена дотация на сбалансированность бюджетов сельских поселений – 2881,6 тыс. рублей, перечислены средства сельским поселениям в рамках наказов избирателей депутатам районного Совета в сумме 66,0 тыс.рублей. Дотация на сбалансированность перечислялась сельским поселениям для погашения имеющихся долгов по заработной плате и коммунальным услугам.

Расходование средств резервного фонда в первом полугодии 2015 года не осуществлялось.

Бюджет муниципального района за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в размере 1200,4 тыс. рублей, при планируемом дефиците 957,8 тыс. рублей. На 1.10.2015 года на счете бюджета остаток средств составлял 2454,5 тыс. рублей и на счетах учреждений -391,3 тыс. рублей. На счете муниципального бюджета из общего остатка областные целевые средства составляли 175,6 тыс. рублей, собственные средства- 1859,2 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда - 585,8 тыс. рублей. На счетах учреждений находились средства для выполнения переданных государственных полномочий – 49,2 тыс. рублей.

По учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального района, задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы нет. Гарантии и поручительства за счет средств районного бюджета в первом полугодии 2015 года не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.