**Информация о ходе исполнения бюджета Суксунского**

**муниципального района за 9 месяцев 2013 года**

Настоящая информация подготовлена на основании пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и подпункта 1 пункта 1 части 8 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 28.11.2011 № 197 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района».

Первоначально бюджет муниципального района на 2013 год утвержден Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.12.2012 № 73 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Решение о бюджете) по расходам в сумме 459 060,90 тыс. рублей, по доходам в сумме 456 796,90 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 2 264,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2013 года в Решение о бюджете внесены уточнения Решениями Земского собрания Суксунского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.12.2012 № 73 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 28.03.2013 № 99, 18.04.2013 № 107, от 30.05.2013 № 112 и от 08.08.2013 № 121.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета муниципального района утверждены в следующих объемах:

- по расходам в сумме 535 364,70 тыс. рублей, с увеличением на 76 303,80 тыс. рублей, или на 16,62%;

- по доходам в сумме 501 491,34 тыс. рублей с увеличением на 44 694,44 тыс. рублей, или на 9,78%;

- дефицит бюджета в сумме 33 873,36 тыс. рублей с увеличением на 31 609,36 тыс. рублей, или в 14,96 раза.

В общей сумме доходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2013 год (в редакции Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 08.08.2013 № 121 «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.12.2012 № 73 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»), налоговые и неналоговые доходы занимают 8,98% (45 058,40 тыс. рублей), безвозмездные поступления составляют 91,02% (456 432,94 тыс. рублей). При этом объем безвозмездных поступлений откорректирован в сторону увеличения на 44 222,44 тыс. рублей в связи с уточнением размера субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступающих из краевого бюджета.

По состоянию на 1 октября 2013 года в бюджет муниципального района поступило всего доходов в сумме 393 631,77 тыс. рублей, или 97,67% от утвержденных бюджетных назначений 9-ти месяцев.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено доходов больше на 34 469,47 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения поступления налоговых, неналоговых доходов на 9 586,60 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 24 882,87 тыс. рублей.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 38 502,20 тыс. рублей, или 100,26% от утвержденных бюджетных назначений 9-ти месяцев. Собственные доходы в общем объеме доходов бюджета района составляют 9,78%.

Общий объем поступлений налоговых доходов в бюджет муниципального района за 9 месяцев 2013 года составил 35 460,16 тыс. рублей, что составляет 92,10% от собственных доходов бюджета района. За 9 месяцев 2012 года налоговые доходы составляли 24 330,60 тыс. рублей (84,14% от собственных доходов), что на 11 129,56 тыс. рублей меньше, чем в текущем году.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета муниципального района по основным видам и группам налогов показал, что основная доля поступивших налоговых доходов – 83,24%, также как и за 9 месяцев 2012 года (70,75%), приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц. По данному виду налога исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 100,36% от плановых назначений 9-ти месяцев, или 29 517,45 тыс. рублей (за 9 месяцев 2012 года поступления составляли 17 214,60 тыс. рублей, или 114,09% от плановых назначений).

Сумма поступлений транспортного налога составляет 2 763,43 тыс. рублей, или 7,79% от общей суммы налоговых доходов, исполнение составило 100,02% от плановых назначений 9-ти месяцев (за 9 месяцев 2012 года поступления составляли 3 930,20 тыс. рублей, или 103,43% от плановых назначений).

На поступления от налога на совокупный доход приходится 7,30% от налоговых доходов, что составляет 2 589,20 тыс. рублей, или 99,23% от плановых назначений (за 9 месяцев 2012 года поступления составляли 2 546,60 тыс. рублей, или 103,94% от плановых назначений).

1,67% приходится на государственную пошлину, исполнение по которой составило 590,08 тыс. рублей, или 101,39% от плановых назначений (за 9 месяцев 2012 года поступления сложились в сумме 639,20 тыс. рублей, или 126,57% от плановых назначений).

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального района за 9 месяцев 2013 года составил 3 042,04 тыс. рублей, что составляет 7,90% от собственных доходов бюджета района. За 9 месяцев 2012 года неналоговые доходы составляли 4 585,00 тыс. рублей (15,86% от собственных доходов), что на 1 542,96 тыс. рублей больше, чем в текущем году.

Основная часть неналоговых доходов – 42,43%, или 1 290,66 тыс. рублей, приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит на 44,03% (568,32 тыс. рублей) за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, и на 55,97% (722,34 тыс. рублей) за счет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения по данным доходам исполнены на 99,51%. За аналогичный период 2012 года по названным доходам поступило 1 217,70 тыс. рублей, что составляло 26,56% от общего объема неналоговых доходов.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, составили 884,65 тыс. рублей, или 103,73% от плана, или 29,08% в общем объеме неналоговых доходов. В 2012 году – 1 106,50 тыс. рублей, или 24,13% от общего объема неналоговых доходов.

Третьими по величине доли в общем объеме неналоговых доходов - 19,58%, или 595,59 тыс. рублей, сложились поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит на 2/3 за счет доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, и на 1/3 за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (421,09 тыс. рублей и 174,50 тыс. рублей соответственно). Плановые назначения по данным доходам исполнены на 96,53%. За аналогичный период 2012 года по названным доходам поступило 2 105,80 тыс. рублей, что составляло 45,93% от общего объема неналоговых доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и платы за размещение отходов производства и потребления, увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 79,10 тыс. рублей и составили за 9 месяцев 2013 года 247,10 тыс. рублей, или 98,84% от плановых назначений, или 8,12% от общего объема неналоговых доходов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 18,17 тыс. рублей, или 0,60% от неналоговых доходов. Плановые назначения по данным доходам исполнены на 100,94%. За 9 месяцев 2012 года данные виды доходов поступили в бюджет района в размере 14,00 тыс. рублей, или 31,11% от плановых назначений, что составляло 0,31% от общего объема неналоговых доходов.

На долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2013 года приходится 90,22% (355 129,57 тыс. рублей, в том числе 8 169,58 тыс. рублей – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) общего объема доходов, поступивших в бюджет муниципального района по состоянию на 1 октября текущего года. В 2012 году по состоянию на 1 октября доля безвозмездных поступлений составляла 91,95% (330 246,70 тыс. рублей) от общего объема доходов. За 9 месяцев 2013 года безвозмездные поступления составили 355 129,57 тыс. рублей, или 97,39% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ структуры безвозмездных поступлений показал, что основная доля – 45,63%, также как и за 9 месяцев 2012 года (78,76%), приходится на дотации. По данному виду безвозмездных поступлений исполнение за 9 месяцев 2013 года составило 100,00% от плановых назначений, или 165 776,44 тыс. рублей.

Субвенции составили 150 304,87 тыс. рублей, или 41,37% в общем объеме безвозмездных поступлений. Утвержденные бюджетные назначения исполнены за 9 месяцев 2013 года на 99,79%.

Субсидии составили 35 663,68 тыс. рублей, или 9,82% в общем объеме безвозмездных поступлений. Утвержденные бюджетные назначения исполнены за 9 месяцев 2013 года на 97,76%. Сравнительно низкое исполнение сложилось в связи с непоступлением прочих субсидий бюджетам муниципальных районов по приоритетному региональному проекту «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (назначено – 742,45 тыс. рублей, исполнено – 0,00 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты составили 11 554,16 тыс. рублей, или 3,18% в общем объеме безвозмездных поступлений. Утвержденные бюджетные назначения исполнены за 9 месяцев 2013 года на 98,34%.

Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.12.2012 № 73 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений и дополнений, внесенных Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 08.08.2013 № 121) расходы бюджета района предусмотрены в сумме 535 364,70 тыс. рублей.

За январь - сентябрь 2013 года финансирование расходов бюджета муниципального района составило 377 399,60 тыс. рублей, или 90,77% от уточненного плана 9 мецяцев 2013 года, что на 38 816,00 тыс. рублей больше расходов 9 месяцев 2012 года.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 октября 2013 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2013 года занимают расходы на образование – 68,17%, на социальную политику – 7,83%, на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера приходится 7,44%, на общегосударственные вопросы – 5,05%, на здравоохранение – 4,23%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 3,38%, на национальную экономику – 2,87%, на физическую культуру и спорт, культуру, кинематографию, охрану окружающей среды и национальную безопасность и правоохранительную деятельность – менее 1% на каждый раздел расходов.

За аналогичный период 2012 года наибольший удельный вес также занимали расходы на образование – 59,86%, на социальную политику приходилось 13,29%, на межбюджетные трансферты – 8,60%.

За 9 месяцев текущего года финансирование расходов бюджета осуществлялось неравномерно. Так, выше среднего уровня исполнения бюджета муниципального района (90,77%) профинансированы расходы по разделам «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» (100,00%).

Значительно ниже среднего уровня исполнения бюджета муниципального района сложился процент исполнения по следующим разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 24,84%, или 40,00 тыс. рублей при плане 9-ти месяцев 161,00 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» - 55,09%, или 90,90 тыс. рублей при плане 165,00 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» - 74,52%, или 963,80 тыс. рублей при плане 1 293,40 тыс. рублей;

«Социальная политика» - 77,57%, или 29 562,10 тыс. рублей при плане 38 109,00 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» - 79,65%, или 2 809,00 тыс. рублей при плане 3 526,70 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» - 83,76%, или 19 057,50 тыс. рублей при плане 22 751,70 тыс. рублей.

Практически на уровне среднего уровня исполнения бюджета муниципального района профинансированы расходы по разделам «Национальная экономика» (89,61%), «Здравоохранение» (91,23%), «Образование» (92,41%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (93,01%). За аналогичный период 2012 года бюджет муниципального района по расходам был исполнен в целом на 84,58%.

Пунктом 5 статьи 5 Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.12.2012 № 73 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлен объем резервного фонда Администрации муниципального района на 2013-2015 годы в размере 500,00 тыс. рублей ежегодно.

Согласно представленному отчету за 9 месяцев 2013 года средства Резервного фонда Администрации муниципального района израсходованы в размере 45,00 тыс. рублей на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 08.08.2013 № 130 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Суксунского муниципального района для оплаты работ на проведение ремонтно-восстановительных работ водонапорной башни в с. Сыра».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2013 года составляет 31,60 тыс. рублей (по разделу «Образование»). По состоянию на 1 июля 2013 года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2013 года, как и на 1 июля 2013 года, составляет 404,70 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет Суксунского муниципального района за 9 месяцев 2013 года исполнен по доходам на 393 631,77 тыс. рублей, по расходам – на 377 399,60 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами на 16 232,17 тыс. рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова