**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении**

**бюджета Суксунского муниципального района**

**за 2014 год**

«30» апреля 2015 г. № 4

п. Суксун

**1. Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета за 2014 год для проведения внешней проверки представлен в Ревизионную комиссию Суксунского муниципального района 27.03.2015 Администрацией Суксунского муниципального района письмом от 26.02.2015 № СЭД 02-07 ФУ-31 «О направлении проекта Решения Земского Собрания об итогах исполнения бюджета района за 2014 год» с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным статьями 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район», утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 15.11.2007 № 401 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проверка Отчета осуществлена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 54 Устава Суксунского муниципального района, частей 8, 9 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района».

***Предмет внешней проверки:***

- Отчет об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год в объеме, установленном статьями 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район»;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

***Объекты внешней проверки:***

- Финансовое управление Администрации Суксунского муниципального района, как орган, организующий исполнение бюджета района;

- главные администраторы бюджетных средств.

***Цели и задачи проверки:***

- оценка степени полноты и соответствия представленного Отчета требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), статьям 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район»;

- оценка достоверности и соответствия плановых показателей Отчета показателям Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 26.12.2013 № 149 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в последней редакции;

- сопоставимость показателей Отчета с показателями отчетности главных администраторов бюджетных средств, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета, определение уровня достижения установленных результатов исполнения бюджета;

- наличие случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

В заключении использованы результаты внешних проверок бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, а также проведен анализ основных показателей районного бюджета по итогам его исполнения в 2014 году.

**2. Результаты внешней проверки** **Отчета об исполнении бюджета**

**Суксунского муниципального района за 2014 год**

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета Суксунского муниципального района, определен статьей 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район».

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального района представлены следующие документы и материалы:

приложение № 1 «Доходы бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по кодам классификации доходов бюджетов»;

приложение № 2 «Доходы бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

приложение № 3 «Расходы бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, тыс. рублей»;

приложение № 4 «Расходы бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по ведомственной структуре расходов, тыс. рублей»;

приложение № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, тыс. рублей»;

приложение № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, тыс. рублей»;

приложение № 7 «Объёмы дотаций муниципальным образованиям района в 2014 году из районного фонда финансовой поддержки поселений, тыс. рублей»;

Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях Суксунского муниципального района за 2014 год;

Сведения о муниципальных заимствованиях Суксунского муниципального района за 2014 год, тыс. рублей;

Сведения о расходовании средств резервного фонда Администрации Суксунского муниципального района за 2014 год;

Информация о поступлении в бюджет муниципального района доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2015 года (нарастающим итогом с начала года);

Информация о поступлении в бюджет муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по состоянию на 01.01.2015 года (нарастающим итогом с начала года);

Информация о поступлении в бюджет муниципального района доходов от продажи муниципального имущества, находящегося в казне по состоянию на 01.01.2015 года (нарастающим итогом с начала года);

Справка о просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района и получателей бюджетных средств;

Справка о просроченной дебиторской задолженности перед получателями бюджетных средств;

Сведения о структуре муниципального долга Суксунского муниципального района за 2014 год;

Пояснительная записка к проекту Решения Земского собрания «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год».

В целом, показатели Отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Суксунского муниципального района и выбытий из бюджета в 2014 году с учетом уведомлений и подтверждены консолидированным отчетом о кассовых поступлениях.

Данные, представленные в отчёте об исполнении бюджета за 2014 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчётности.

**2.1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2014 год**

Положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается обязательность внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Суксунского муниципального района утвержден Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 26.12.2013 № 149 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Камеральной внешней проверке бюджетной отчетности за 2014 год были подвергнуты поступившие отчеты 6 главных администраторов бюджетных средств муниципального района.

# 

# Бюджетная отчетность ГАБС за 2014 год в соответствии с Положением о бюджетном процессе представлялась в Финансовое управление Администрации Суксунского муниципального района в соответствии с графиком представления отчетности, утвержденным приказом начальника Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района от 04.12.2014 № 9 «Об утверждении графика представления и сдачи ГРБС, поселениями годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Суксунского района и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год», и была сдана в установленные сроки.

Состав, формы документов и материалов бюджетной отчетности ГАБС Суксунского муниципального района, представленных на внешнюю проверку, в целом соответствуют перечням, установленным пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н. В составе бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Администрации Суксунского муниципального района отсутствуют формы бюджетной отчетности, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции № 191н, такие как Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и пояснительная записка. Баланс исполнения бюджета Администрацией Суксунского муниципального района представлен.

# Проверка бюджетной отчетности показала, что данные Балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

# Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности соблюдены.

# Следует отметить отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности главных администраторов бюджетных средств.

# По данным проверок форм о дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что в связи с превышением расходов над начисленными страховыми взносами по фонду социального страхования по состоянию на 01.01.2015 сформировалась задолженность на сумму 44, 99 тыс. рублей, подлежащая перечислению в доход бюджета в 2015 году.

# Просроченная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отсутствуют.

# По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены 6 актов, которые подписаны лицами, ответственными за составление, подготовку и предоставление бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, без разногласий.

# 3. Общая характеристика исполнения бюджета Суксунского

# муниципального района за 2014 год

Решением о бюджете на 2014 год утверждены доходы в сумме **459 252,90** **тыс. рублей**, расходы в сумме **461 617,10** **тыс. рублей**, с превышением расходов над доходами в сумме **2 364,20** **тыс. рублей**.

За отчетный период в вышеуказанное решение 9 раз вносились изменения[[1]](#footnote-1), в результате которых 8 раз уточнялись параметры бюджета, в результате:

*- объем доходов* *увеличился* на 87 149,67 тыс. рублей (18,98%) и составил **546 402,57 тыс. рублей**;

*- объем расходов увеличился* на 103 950,06 тыс. рублей (22,52%) и составил **565 567,16 тыс. рублей**;

- решением о бюджете в последней редакции утвержден *дефицит в объеме* ***19 164,59 тыс. рублей*** при первоначально планируемом дефиците в объеме 2 364,20 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2014 год получено доходов **538 463,70 тыс. рублей**, кассовые расходы составили **547 452,37 тыс. рублей**, превышение расходов над доходами (дефицит) составило **8 988,67 тыс. рублей**.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета в последней редакции, показателей Отчета за 2014 год представлен в таблице 1 (тыс. рублей):

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Параметры бюджета** | **Плановые показатели** | | | | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | **Процент исполнения** | |
| **первоначально утвержденный бюджет**  **(РЗС от 26.12.2013 № 149)** | **уточненный бюджет**  **(РЗС от 30.12.2014 № 215)** | **уточненный план**  **(ф. 0503317)** | **отклонение**  **уточненного плана**  **от утвержденного**  **бюджета** | | **к уточненному бюджету**  (гр. 7 / гр. 3 х х 100) | **к уточненному плану**  (гр. 7 / гр. 4 х х 100) |
| **тыс. рублей**  (гр. 4 – гр. 2) | **%**  (гр. 5 /  / гр. 2 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **доходы** | 459 252,90 | 546 402,57 | 545 475,74 | 87 149,67 | 18,98 | 538 463,70 | 98,55% | 98,71% |
| **расходы** | 461 617,10 | 565 567,16 | 564 640,32 | 103 950,06 | 22,52 | 547 452,37 | 96,80% | 96,96% |
| **(-) дефицит, (+) профицит** | -2 364,20 | -19 164,59 | -19 164,58 | х | х | -8 988,67 | х | х |

Таким образом, бюджет района за 2014 год согласно представленному Отчету исполнен по доходам на **98,71%**, по расходам на **96,96%**.

Динамика исполнения бюджета за 2010-2014 годы в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям, представлена в двух следующих таблицах (тыс. рублей):

Таблица 2

| **Период** | **Уточненный план**  **по доходам** | **Фактическое**  **исполнение**  **по доходам** | **Отклонение**  **фактического**  **исполнения**  **от уточненного плана**  (гр. 3 - гр. 2) | **Процент**  **Исполнения**  (гр. 3 / гр. 2 х 100) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2010 год** | 533 426,30 | 493 532,00 | -39 894,30 | 92,52% |
| **2011 год** | 528 255,60 | 489 167,40 | -39 088,20 | 92,60% |
| **2012 год** | 543 263,16 | 533 879,00 | -9 384,16 | 98,27% |
| **2013 год** | 535 222,13 | 517 161,97 | -18 060,16 | 96,63% |
| **2014 год** | 545 475,74 | 538 463,70 | -7 012,04 | 98,71% |

Из вышеприведенных показателей видно, что плановое задание по доходам в абсолютных величинах относительно 2013 года принято с незначительным увеличением (на 1,92%), также выше уровня прошлого года фактическое поступление доходов в абсолютных значениях, в относительных значениях – рост на 4,12%.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Уточненный план**  **по расходам** | **Фактическое**  **исполнение**  **по расходам** | **Отклонение**  **фактического**  **исполнения**  **от уточненного плана**  (гр. 3 - гр. 2) | **Процент**  **Исполнения**  (гр. 3 / гр. 2 х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2010 год** | 561 237,30 | 487 503,00 | -73 734,30 | 86,86% |
| **2011 год** | 574 848,10 | 502 540,80 | -72 307,30 | 87,42% |
| **2012 год** | 587 269,18 | 554 105,47 | -33 163,71 | 94,35% |
| **2013 год** | 563 636,77 | 539 324,56 | -24 312,21 | 95,69% |
| **2014 год** | 564 640,32 | 547 452,37 | -17 187,95 | 96,96% |

Анализ вышеприведенных показателей показывает, что плановое задание по расходам в абсолютных величинах относительно 2013 года принято с незначительным увеличением (на 0,18%), также выше уровня прошлого года фактическое исполнение по расходам в абсолютных значениях, в относительных значениях – рост на 1,51%.

**3.1. Формирование и исполнение доходной части бюджета**

**Суксунского муниципального района**

**3.1.1. Анализ общего исполнения доходной**

**части бюджета и в разрезе доходов**

Анализ изменения доходов бюджета в результате 9 принятых Земским собранием Суксунского муниципального района изменений[[2]](#footnote-2) за 2014 представлен следующими показателями (тыс. рублей):

Таблица 4

| **Показатели** | **Решения Земского собрания Суксунского муниципального района** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 20.02.2014 № 156** | **от 20.03.2014 № 164** | **от 28.04.2014 № 168** | **от 22.05.2014 № 173** | **от 19.06.2014 № 180** | **от 25.09.2014 № 183** | **от 23.10.2014 № 194** | **от 18.12.2014 № 209** | **от 30.12.2014 № 215** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем доходов бюджета района | 459 252,90 | 459 252,90 | 459 582,90 | 465 279,60 | 469 225,90 | 518 770,36 | 520 782,99 | 545 819,95 | 546 402,57 |
| Отклонение от предыдущего решения, сумма | 0,00 | 0,00 | +330,00 | +5 696,70 | +3 946,30 | +49 544,46 | +2 012,63 | +25 036,96 | +582,62 |
| *%* | *0,00* | *0,00* | *+0,07* | *+1,24* | *+0,85* | *+10,56* | *+0,39* | *+4,81* | *+0,11* |

За 2013 год первоначальный объем бюджета по налоговым и неналоговым доходам изменялся 3 раза, по средствам краевого бюджета - 6 раз, в том числе:

- налоговые доходы увеличились на **2 483,30 тыс. рублей**, или на **5,98%**;

- неналоговые доходы увеличились на **3 825,90 тыс. рублей**, или на **89,03%**;

- поступления средств из краевого бюджета увеличились на **80 689,64 тыс. рублей**, или на **19,58%**.

Уточнение объема доходов бюджета в 2014 году было проведено за счет:

налога на доходы физических лиц **(+2 665,30** **тыс. рублей)**, ЕНВД для отдельных видов деятельности **(+160,00 тыс. рублей)**, акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации **(-1 054,00 тыс. рублей)**, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения **(+12,00 тыс. рублей)**, транспортного налога **(+650,00 тыс. рублей** (с физических лиц)**)**, государственной пошлины **(+50,00** **тыс. рублей)**;

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 **(+430,00** **тыс. рублей)**, платежей при пользовании природными ресурсами **(+262,00 тыс. рублей)**, прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов **(+508,00 тыс. рублей)**, доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (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 **(+2 867,50 тыс. рублей)**, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений **(-477,00 тыс. рублей)**, штрафов, санкций, возмещения ущерба **(+235,40 тыс. рублей)**;

субсидий **(+69 460,14 тыс. рублей)**, субвенций **(+2 337,28 тыс. рублей)**; иных межбюджетных трансфертов **(+9 043,05 тыс. рублей)**.

Анализ плановых показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета и Отчета за 2014 год в разрезе доходов представлен в таблице 5 (тыс. рублей):

Таблица 5

| **Наименование доходов** | **Первоначальный бюджет**  **(РЗС от 26.12.2013 № 149)** | **Уточненный бюджет**  **(РЗС от 30.12.2014 № 215)** | **Отчет об исполнении бюджета**  **(ф. 0503317)** | **Отклонения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗС от 30.12.2014 № 215 к РЗС от 26.12.2013 № 150** | **Отчета к РЗС от 30.12.2014 № 215**  (гр. 4 – гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего доходов** | **459 252,90** | **546 402,57** | **538 463,70** | **+11 180,44** | **-7 938,87** |
| ***Налоговые доходы, в т.ч.:*** | ***41 511,60*** | ***43 994,90*** | ***45 840,65*** | **-9 050,50** | **+1 845,75** |
| - налог на доходы физических лиц | 24 760,00 | 27 425,30 | 28 925,46 | -14 802,70 | +1 500,16 |
| - акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 017,60 | 4 963,60 | 5 043,81 | +4 963,60 | +80,21 |
| - ЕНВД для отдельных видов деятельности | 3 450,00 | 3 610,00 | 3 674,85 | +193,00 | +64,85 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,00 | 12,00 | 12,02 | -2,20 | 0,00 |
| - транспортный налог | 6 510,00 | 7 160,00 | 7 278,04 | +572,00 | +118,04 |
| - государственная пошлина | 774,00 | 824,00 | 906,37 | +26,00 | +82,37 |
| ***Неналоговые доходы,***  ***в т.ч.:*** | ***4 297,50*** | ***8 123,40*** | ***8 375,61*** | ***+2 096,80*** | ***+252,21*** |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 111,30 | 3 501,80 | 3 525,24 | +2 799,30 | +23,44 |
| ***Безвозмездные поступления, в т.ч.:*** | ***413 443,80*** | ***494 284,27*** | ***484 247,44***  ***(в т.ч. -5 534,85***  ***возврат остатков)*** | ***+18 134,14*** | ***-10 036,83***  ***(в т.ч. -5 534,85***  ***возврат остатков)*** |
| - поступления из краевого и федерального бюджетов, из них: | 412 062,70 | 492 752,34 | 482 715,59  (в т.ч. -5 534,85 возврат остатков) | +18 202,31 | -10 036,75  (в т.ч. -5 534,85 возврат остатков) |
| *дотации* | *178 849,30* | *178 849,30* | *178 849,30* | *-30 994,30* | *0,00* |
| *субсидии* | *292,50* | *69 752,64* | *66 797,26* | *+29 516,06* | *-2 955,38* |
| *субвенции* | *232 920,90* | *235 258,18* | *232 430,60* | *+43 926,72* | *-2 827,58* |
| *иные межбюджетные трансферты, в т. ч.:* | *1 381,10* | *10 424,15* | *10 424,07* | *-24 314,34* | *-0,08* |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений* | *1 381,10* | *1 531,93* | *1 531,85* | *-68,17* | *-0,08* |
| *доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *0,00* | *0,00* | *1 281,05* | *0,00* | *+1 281,05* |

По итогам исполнения бюджета за 2014 год получено доходов в сумме **538 463,70 тыс. рублей**; плановое задание, утвержденное Решением Земского собрания Суксунского муниципального района, исполнено на **98,55%**, недополучено **7 938,87 тыс. рублей**, ***уточненный план*** выполнен на ***98,71%****,* недополучено ***7 012,04 тыс. рублей****.*

В сравнении с 2013 годом в 2014 году доходов в бюджет района поступило больше на **21 301,73 тыс. рублей**.

По итогам исполнения бюджета за 2014 год в разрезе доходных источников получено:

- налоговых доходов **45 840,65 тыс. рублей** при плане **43 994,90 тыс. рублей**, что составило **104,20%** (сверх плана поступило **1 845,75 тыс. рублей**);

- неналоговых доходов **8 375,61 тыс. рублей** при плане **8 123,40 тыс. рублей**, или **103,10%** к плану (сверх плана поступило **252,21 тыс. рублей**);

- безвозмездных поступлений **484 247,44 тыс. рублей** при плане **493 357,44 тыс. рублей**, что составило **98,15%** к плану (недополучено **9 110,00 тыс. рублей**).

Таким образом, из вышеприведенных данных следует, что ***план по доходам бюджета в 2014 году не исполнен за счет невыполнения плана поступления средств краевого бюджета.***

План перевыполнен почти по всем основным видам доходов.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 105,47% (уточненный план - 27 425,30 тыс. рублей, поступило 28 925,46 тыс. рублей). Поступление в районный бюджет доходов по НДФЛ в 2014 году по сравнению с прошлым отчетным периодом уменьшилось на 14 973,76 тыс. рублей, или на 34,11% (2013 год - 43 899,22 тыс. рублей, 2014 год - 28 925,46 тыс. рублей). Налоги на совокупный доход исполнены на 101,79%. Транспортный налог исполнен на 101,65%. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнена на 110,00%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены на 111,14%. Платежи при пользовании природными ресурсами выполнены на 97,70%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 100,67%. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнено на 98,93%. Сверх плана поступили штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118 и 1191, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи 117 Налогового кодекса Российской Федерации (103,36%); за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (145,20%); за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт (121,40%); за нарушения бюджетного законодательства (в части бюджетов муниципальных районов) (100,60%); за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира (120,15%); за нарушение земельного законодательства (105,44%); за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов (360,87%); за нарушение законодательства об административных правонарушениях, предусмотренные главами 20, 25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (110,71%). Штрафы за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей поступили в размере 100,00%. Ниже плана сложились прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (85,35%). Поступили в бюджет штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов и прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (в доходах бюджета не планировались).

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Суксунского района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального района в 2014 году не поступали.

Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений, поступило в бюджет района на сумму **1 484,40 тыс. рублей** при уточненном плане – **1 297,20 тыс. рублей**, исполнение составило **114,43%** **(+187,20 тыс. рублей)**. Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступило в бюджет района на сумму **1 068,75 тыс. рублей** при уточненном плане – **1 000,00 тыс. рублей**, исполнение составило **106,88%** **(+68,75 тыс. рублей)**.

Фактически перечислено в бюджет муниципального района (без учета налогов) доходов от продажи муниципального имущества Суксунского района, находящегося в казне, в размере **3 367,51 тыс. рублей** при уточненном плане – **3 367,50 тыс. рублей**, исполнение составило **100,00%**; доходов от продажи земельных участков в размере **157,72 тыс. рублей** при уточненном плане – **134,30 тыс. рублей**, исполнение составило **117,44%**.

Поступления из краевого бюджета в части субсидий составили: план – **68 825,81 тыс. рублей**, факт – **66 797,26 тыс. рублей**, исполнение – **97,05%** **(-2 028,55 тыс. рублей)**.

Исполнение плана по субсидиям на отдельные цели представлено следующими данными:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – **16,45%**;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ – **38,09%** (на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Пермском крае на 2011-2015 годы» – 14,18%; на реализацию мер федеральной целевой программы «Культура России» (оснащение оборудованием детских школ искусств) – 100,00%);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – **100,00%**;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств бюджета – **89,54%**;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональных систем дошкольного образования – **100,00%**;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – **95,20%, в том числе:**

на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений при условии долевого участия органов местного самоуправления – **100,00%**;

на реализацию приоритетного регионального проекта «Новая школа» – **0,00%**,

на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований при реализации приоритетных региональных проектов – **50,74%**,

на развитие семейных животноводческих ферм, поддержку начинающих фермеров, поддержку иных мероприятий по развитию малых форм хозяйствования, реализуемых в рамках софинансирования муниципальных программ, – **61,46%**,

на предоставление социальной выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета – **83,54%**,

на софинансирование инвестиционных проектов в рамках государственной программы «Региональная политика и развитие территорий» – **100,00%**,

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Пермского края – **100,00%**;

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Пермского края – **100,00%**.

В сравнении с 2013 годом в 2014 году налоговые доходы уменьшились на **16,63%** (-9 144,49 тыс. рублей), неналоговые доходы увеличились на **37,03%** (+2 263,23 тыс. рублей), получено больше безвозмездных поступлений из бюджетов разных уровней на **6,18%** (+28 182,98 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета в сравнении с 2013 годом в 2014 году изменилась следующим образом: доля налоговых доходов снизилась с 10,63% до 8,51%, доля неналоговых доходов возросла с 1,18% до 1,56%, доля безвозмездных поступлений средств бюджетов разных уровней возросла с 88,19% до 89,93%.

Традиционно в структуре налоговых доходов в 2014 году значительную долю занимает налог на доходы физических лиц – **63,10%** (в 2013 году – 79,84%); транспортный налог составляет **15,88%** (в 2013 году – 12,47%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов), – **11,00%**; ЕНВД для отдельных видов деятельности – **8,02%** (в 2013 году – 6,19%); налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – **0,02%** (как и в 2013 году); государственная пошлина – **1,98%** (в 2013 году – 1,48%).

**3.2. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с решением о бюджете на 2014 год утвержден плановый дефицит бюджета в сумме **2 364,20 тыс. рублей**. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2014 год определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 302,20 тыс. рублей и возврат бюджетных ссуд, выданных за счет средств района, в сумме 62,00 тыс. рублей.

В связи с включением в расходную часть дополнительных расходных обязательств в течение года дефицит бюджета увеличился на 6 624,47 тыс.руб. и составил **8 988,67 тыс. рублей**. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2014 год являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8 957,03 тыс. рублей и возврат прочих бюджетных ссуд, выданных за счет средств района, в сумме 31,64 тыс. рублей.

**3.3. Расходы бюджета**

**3.3.1. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением о бюджете объем бюджета по расходам на 2014 год первоначально утвержден в сумме **461 617,10 тыс. рублей**. В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся 8 раз в связи с дополнительным выделением средств из бюджета Пермского края, уточнением объема собственных расходов бюджета района и составил **565 567,16 тыс. рублей**.

В представленном для рассмотрения Отчете плановый объем расходов составляет **564 640,32 тыс. рублей**.

Фактическое исполнение бюджета района в 2014 году по расходам составило **547 452,37 тыс. рублей**, или **96,80%** от уточненного бюджета и **96,96%** от уточненного плана.

Анализ функциональной структуры расходов (с учетом средств на исполнение переданных полномочий) за 2014 год представлен следующими данными (тыс. рублей):

Таблица 6

| **Наименование показателя** | **Утвержденный бюджет на 2014 год (РЗС от 26.12.2013 № 149)** | **Уточненный**  **бюджет на 2014 год (РЗС от 30.12.2014 № 215)** | **Уточненный план**  **(бюджетная**  **роспись)** | **Исполнено расходов за 2014 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **% исполнения** | |
| **уточненного бюджета**  (гр. 5 / гр. 3 х х 100) | **уточненного плана**  (гр. 5 / гр. 4 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы бюджета – ИТОГО** | **461 617,10** | **565 567,16** | **564 640,32** | **547 452,37** | **96,80** | **96,96** |
| Общегосударственные вопросы  ***(раздел 0100)*** | 36 467,50 | 37 625,95 | 37 625,95 | 35 604,67 | *94,63* | *94,63* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  **(*раздел 0300*)** | 350,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
| Национальная экономика  **(*раздел 0400*)** | 18 058,80 | 23 468,49 | 23 468,49 | 21 562,30 | *91,88* | *91,88* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  **(*раздел 0500*)** | 9 056,70 | 27 566,43 | 27 748,32 | 26 364,31 | *95,64* | *95,01* |
| Охрана окружающей среды  ***(раздел 0600)*** | 170,00 | 170,00 | 170,00 | 111,83 | *65,78* | *65,78* |
| Образование  **(*раздел 0700*)** | 308 350,20 | 386 117,49 | 386 117,49 | 381 575,30 | *98,82* | *98,82* |
| Культура, кинематография  **(*раздел 0800*)** | 1 333,40 | 4 173,81 | 4 173,81 | 4 127,15 | *98,88* | *98,88* |
| Здравоохранение  **(*раздел 0900*)** | 14 581,70 | 9,05 | 9,05 | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
| Социальная политика  **(*раздел 1000*)** | 29 919,40 | 32 470,28 | 31 361,55 | 27 892,71 | *85,90* | *88,94* |
| Физическая культура и спорт  **(*раздел 1100*)** | 12 492,80 | 9 372,01 | 9 372,01 | 5 820,45 | *62,10* | *62,10* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера  ***(раздел 1400)*** | 30 836,60 | 44 393,65 | 44 393,65 | 44 393,65 | *100,00* | *100,00* |

Из вышеприведенных данных следует отметить особо низкое исполнение годовых назначений, в сравнении со сложившимся средним уровнем освоения расходов бюджета в размере 96,96%, по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (62,10%), 0600 «Охрана окружающей среды» (65,78%) и 1000 «Социальная политика» (88,94%).

Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам произошло за счет (тыс. рублей):

Таблица 7

| **Наименование раздела** | **По РЗС от 26.12.2013 № 149** | **По РЗС от 30.12.2014 № 215** | **Уточненный план** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 4 – гр. 2) | **%** (гр. 4 / гр. 2 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего расходов** | **461 617,10** | **565 567,16** | **564 640,32** | **+103 023,22** | **122,32** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 36 467,50 | 37 625,95 | 37 625,95 | +1 158,45 | 103,18 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 350,00 | 200,00 | 200,00 | -150,00 | 57,14 |
| 0400 «Национальная экономика» | 18 058,80 | 23 468,49 | 23 468,49 | +5 409,69 | 129,96 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 9 056,70 | 27 566,43 | 27 748,32 | +18 691,62 | 306,38 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 170,00 | 170,00 | 170,00 | 0,00 | 100,00 |
| 0700 «Образование» | 308 350,20 | 386 117,49 | 386 117,49 | +77 767,29 | 125,22 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 1 333,40 | 4 173,81 | 4 173,81 | +2 840,41 | 313,02 |
| 0900 «Здравоохранение» | 14 581,70 | 9,05 | 9,05 | -14 572,65 | 0,06 |
| 1000 «Социальная политика» | 29 919,40 | 32 470,28 | 31 361,55 | +1 442,15 | 104,82 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 12 492,80 | 9 372,01 | 9 372,01 | -3 120,79 | 75,02 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» | 30 836,60 | 44 393,65 | 44 393,65 | +13 557,05 | 143,96 |

Из одиннадцати отраслей расходов бюджета только по трем – 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0900 «Здравоохранение» и 1100 «Физическая культура и спорт» плановые назначения уменьшены за год на 150,00 тыс. рублей, 14 572,65 тыс. рублей и 3 120,79 тыс. рублей соответственно, по семи отраслям произошло увеличение расходов, по одной отрасли – 0600 «Охрана окружающей среды» плановые назначения остались без изменений.

Наиболее значительное увеличение плановых расходов произошло по четырем отраслям расходов бюджета:

- 0800 «Культура, кинематография» - на 213,02%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 206,38%;

- 0400 «Национальная экономика» - на 29,96%;

- 0700 «Образование» - на 25,22%.

Уточненный план бюджета района на 2014 год **по расходам на культуру, кинематографию** составил **4 173,81 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **4 127,15 тыс. рублей**, или **98,88%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2014 году данными, отраженными в таблице 8.

Увеличение плановых расходов произошло по отрасли «Культура, кинематография» за счет (тыс. рублей):

Таблица 8

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 26.12.2013 № 149** | **Уточненный план** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0801 Культура**, в том числе: | **1 333,40** | **4 173,81** | **+2 840,41** | **313,02** |
| *Подключение общедоступных библиотек к сети интернет* | *0,00* | *79,27* | *+79,27* | *-* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»*  *(конкурс МР и ГО Пермского края по достижению наиболее результативных значений показателей социально-экономического развития МР и ГО Пермского края)* | *-* | *199,57* | *+199,57* | *-* |
| *Библиотеки* | *213,40* | *213,40* | *0,00* | *100,00* |
| *Муниципальная целевая программа «Культура Суксунского муниципального района», в том числе:* | *1 120,00* | *3 681,58* | *+2 561,58* | *328,71* |
| *- Подпрограмма «Развитие сферы культуры»* | *515,00* | *3 036,80* | *+2 521,80* | *589,67* |
| *- Подпрограмма «Искусство»* | *605,00* | *644,78* | *+39,78* | *106,58* |

Уточненный план бюджета района на 2014 год **по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство** составил **27 748,32 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **26 364,31 тыс. рублей** или **95,01%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2014 году данными, отраженными в таблице 9.

Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство произошло за счет (тыс. рублей):

Таблица 9

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 26.12.2013 № 149** | **Уточненный план** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0501 Жилищное хозяйство**,  в том числе: | **0,00** | **1 739,20** | **+1 739,20** | **-** |
| *Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* | *0,00* | *1 739,20* | *+1 739,20* | *-* |
| **0502 Коммунальное хозяйство**,  в том числе: | **8 406,70** | **25 359,12** | **+16 952,42** | **301,65%** |
| *Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований, из них:* | *2 824,60* | *9 177,30* | *+6 352,70* | *324,91* |
| *- Инвестиционный проект Суксунского муниципального района «Распределительные газопроводы высокого и низкого давления с вводами к жилым домам в с. Ключи Суксунского района Пермского края»* | *1 147,10* | *9 059,20* | *+7 912,10* | *789,75* |
| *- Инвестиционный проект Суксунского муниципального района «Пермский край, Суксунский район, д. Опалихино. Распределительные сети газопровода с подводами к жилым домам»* | *1 677,50* | *0,00* | *-1 677,50* | *0,00* |
| *- Инвестиционный проект Суксунского муниципального района «Строительство распределительных сетей газопроводов с. Тис, д. Мартьяново Суксунского района Пермского края»* | *-* | *118,10* | *+118,10* | *-* |
| *Мероприятия ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»* | *-* | *9 039,20* | *+9 039,20* | *-* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»* | *-* | *31,94* | *+31,94* | *-* |
| *Поддержка коммунального хозяйства* | *2 300,00* | *4 810,00* | *+2 510,00* | *209,13* |
| *Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения* | *0,00* | *437,70* | *+437,70* | *-* |
| *Муниципальная целевая программа «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района»*  *Подпрограмма «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры муниципального района»* | *3 282,10* | *1 862,98* | *-1 419,12* | *56,76* |
| **0503 Благоустройство**, в том числе: | **650,00** | **650,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Муниципальная целевая программа «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района»*  *Подпрограмма «Окружающая среда»* | *650,00* | *650,00* | *0,00* | *100,00* |

Уточненный план бюджета района на 2014 год **по расходам на национальную экономику** составил **23 468,49 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **21 562,30 тыс. рублей** или **91,88%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2014 году данными, отраженными в таблице 10.

Увеличение плановых расходов произошло по отрасли «Национальная экономика» за счет (тыс. рублей):

Таблица 10

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 26.12.2013 № 149** | **Уточненный план** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0401 Общеэкономические вопросы**,  в том числе: | **1 970,90** | **2 126,60** | **+155,70** | **107,90** |
| *Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления* | *1 869,00* | *1 986,50* | *+117,50* | *106,29* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»*  *(конкурс МР и ГО Пермского края по достижению наиболее результативных значений показателей социально-экономического развития МР и ГО Пермского края)* | *-* | *38,10* | *+38,10* | *-* |
| *Межбюджетные трансферты (выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении муниципального строительства)* | *101,90* | *102,00* | *+0,10* | *100,10* |
| **0405 Сельское хозяйство и рыболовство**,  в том числе: | **410,00** | **1 345,00** | **+935,00** | **328,05** |
| *Подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования» Государственной программы Пермского края «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»* | *60,00* | *1 145,00* | *+1 085,00* | *1 908,33* |
| *Муниципальная целевая программа «Экономическое развитие»*  *Подпрограмма «Развитие малых форм хозяйствования на селе»* | *350,00* | *200,00* | *-150,00* | *57,14* |
| **0406 Водное хозяйство**,  в том числе: | **0,00** | **373,00** | **+373,00** | **-** |
| *Муниципальная целевая программа «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района»*  *Подпрограмма «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры муниципального района»* | *0,00* | *373,00* | *+373,00* | *-* |
| **0408 Транспорт**,  в том числе: | **1 200,00** | **2 555,70** | **+1 355,70** | **212,98** |
| *Субсидии на перевозку пассажиров на районных маршрутах пригородного сообщения* | *1 200,00* | *2 555,70* | *+1 355,70* | *212,98* |
| **0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**,  в том числе: | **14 362,90** | **16 200,52** | **+1 837,62** | **112,79** |
| *Резервные фонды местных администраций* | *0,00* | *389,22* | *+389,22* | *-* |
| *Муниципальная целевая программа «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского муниципального района»*  *Подпрограмма «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры муниципального района»* | *14 362,90* | *14 862,70* | *+499,80* | *103,48* |
| *Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Пермского края* | *0,00* | *638,00* | *+638,00* | *-* |
| *Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Пермского края* | *0,00* | *310,60* | *+310,60* | *-* |
| **0412 Другие вопросы в области национальной экономики**,  в том числе: | **115,00** | **867,68** | **+752,68** | **754,50** |
| *Муниципальная целевая программа «Экономическое развитие»*  *Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Суксунского муниципального района»* | *100,00* | *150,78* | *+50,78* | *150,78* |
| *Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства* | *-* | *530,50* | *+530,50* | *-* |
| *Софинансирование отдельных мероприятий муниципальных целевых программ развития малого и среднего предпринимательства* | *-* | *186,40* | *+186,40* | *-* |
| *Формирование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена, и их постановка на государственный кадастровый учет, предназначенных для предоставления многодетным семьям* | *15,00* | *0,00* | *-15,00* | *-* |

Уточненный план бюджета района на 2014 год **по расходам на образование** составил **386 117,49 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **381 575,30 тыс. рублей** или **98,82%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2014 году данными, отраженными в таблице 11.

Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на образование произошло за счет (тыс. рублей):

Таблица 11

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 26.12.2013 № 149** | **Уточненный план** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0701 Дошкольное образование**, в том числе: | **89 844,10** | **103 286,97** | **+13 442,87** | **114,96** |
| *Модернизация государственных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы* | *0,00* | *2 925,00* | *+2 925,00* | *-* |
| *Обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных организациях и на дому* | *84,60* | *54,60* | *-30,00* | *64,54* |
| *Предоставление государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в дошкольных образовательных организациях* | *48 858,10* | *53 732,41* | *+4 874,31* | *109,98* |
| *Предоставление социальных гарантий и льгот педагогическим работникам дошкольных и общеобразовательных организаций в рамках Программы «Кадровая политика» Государственной программы Пермского края «Развитие образования и науки»* | *160,20* | *278,50* | *+118,30* | *173,85* |
| *Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования, из них:* | *7 000,00* | *2 482,43* | *-4 517,57* | *35,46* |
| *- Инвестиционный проект Суксунского муниципального района «Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию школы в с. Тис Суксунского района Пермского края (строительство здания детского сада с теплым переходом в существующее здание школы)»* | *2 000,00* | *2 091,22* | *+91,22* | *104,56* |
| *- Строительство детского сада на 60 мест в с. Брехово, Суксунского района, Пермского края* | *5 000,00* | *391,21* | *-4 608,79* | *7,82* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»* | *-* | *1 087,25* | *+1 087,25* | *-* |
| *Детские дошкольные учреждения* | *33 741,20* | *42 651,81* | *+8 910,61* | *126,41* |
| *Софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения* | *-* | *74,98* | *+74,98* | *-* |
| **0702 Общее образование**, в том числе: | **203 522,50** | **267 943,65** | **+64 421,15** | **131,65** |
| *Государственная программа Пермского края «Развитие образования и науки»* | *135 870,90* | *161 620,45* | *+25 749,55* | *118,95* |
| *Реализация мероприятий Федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма»* | *-* | *250,00* | *+250,00* | *-* |
| *Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования, из них:* | *5 000,00* | *5 031,20* | *+31,20* | *100,62* |
| *- Инвестиционный проект Суксунского муниципального района «Начальная школа - детский сад на 50 учащихся, в том числе 20 детей дошкольного возраста в д. Васькино, ул. Пушкина в Суксунском районе Пермского края»* | *5 000,00* | *5 031,20* | *+31,20* | *100,62* |
| *Мероприятия Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»* | *-* | *10 000,00* | *+10 000,00* | *-* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»*  *(конкурс МР и ГО Пермского края по достижению наиболее результативных значений показателей социально-экономического развития МР и ГО Пермского края)* | *-* | *793,50* | *+793,50* | *-* |
| *Подпрограмма «Оказание государственной поддержки органам местного самоуправления при реализации приоритетных и инвестиционных проектов» Государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»* | *-* | *20 005,01* | *+20 005,01* | *-* |
| *Предоставление услуги на получение основного общего, среднего общего, дополнительного образования* | *45 914,60* | *53 309,83* | *+7 395,23* | *116,11* |
| *Учреждения по внешкольной работе с детьми* | *16 737,00* | *16 923,43* | *+186,43* | *101,11* |
| *Софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения* | *-* | *10,24* | *+10,24* | *-* |
| **0707 Молодежная политика и оздоровление детей**, в том числе: | **10 062,70** | **10 183,40** | **+120,70** | **101,20** |
| *Организация отдыха и оздоровления детей* | *3 362,70* | *3 362,70* | *0,00* | *100,00* |
| *Организационно-воспитательная работа с молодежью* | *4 159,00* | *4 159,00* | *0,00* | *100,00* |
| *Предоставление услуги по организации отдыха детей в каникулярное время* | *1 978,00* | *1 978,00* | *0,00* | *100,00* |
| *Муниципальная целевая программа «Молодежная политика Суксунского района»*  *Подпрограмма «Молодое поколение»* | *563,00* | *563,00* | *0,00* | *100,00* |
| *Софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения* | *-* | *120,70* | *+120,70* | *-* |
| **0709 Другие вопросы в области образования**, в том числе: | **4 920,90** | **4 703,47** | **-217,43** | **95,58** |
| *Руководство и управление в сфере установленных функций ОМС* | *2 202,70* | *2 112,70* | *-90,00* | *95,91* |
| *Государственная программа Пермского края «Развитие образования и науки»* | *68,50* | *61,80* | *-6,70* | *90,22* |
| *Государственная программа Пермского края «Семья и дети Пермского края»* | *158,70* | *158,70* | *0,00* | *100,00* |
| *Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»* | *-* | *20,65* | *+20,65* | *-* |
| *Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты* | *2 491,00* | *2 349,62* | *-141,38* | *94,32* |

**3.3.2. Расходование средств резервного фонда Администрации**

**Суксунского муниципального района**

В соответствии с пунктом 5 статьи 5 Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 26.12.2013 № 149 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и сводной бюджетной росписью, объем резервного фонда администрации муниципального района на 2014-2016 годы установлен в размере **550,0 тыс. рублей ежегодно**.

В соответствии с подпунктами 2.1, 2.3 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района, утвержденного постановлением главы Администрации Суксунского муниципального района от 14.01.2008 № 4 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района», были выделены из резервного фонда средства в сумме **439,20 тыс. рублей**, или **79,85%** от утвержденной на отчетный год суммы, в том числе:

на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 18.07.2014 № 223 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района на проведение ремонтных работ моста с. Брёхово - д. Говырино» – **389,20 тыс. рублей**, или **70,76%** от утвержденной на отчетный год суммы;

на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 11.12.2014 № 364 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района на приобретение насосов для котельной детского сада «Колосок» п. Суксун» – **50,00 тыс. рублей**, или **9,09%** от утвержденной на отчетный год суммы.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расходам за счет средств резервного фонда отсутствует.

Остаток средств резервного фонда - **110,80 тыс. рублей**.

В 2013 году из резервного фонда администрации Суксунского муниципального района были выделены средства на сумму **45,00 тыс. рублей**, или **9,00%** от утвержденной на 2013 год суммы.

**3.3.3.** **Анализ исполнения программной составляющей**

**бюджета Суксунского муниципального района**

Бюджетом на 2014 год предусмотрены расходы на **реализацию 5-ти муниципальных программ Суксунского муниципального района** (далее – МП). Плановые назначения на реализацию МП в целом освоены на **89,84%** - уточненный годовой план в сумме **25 167,94 тыс. рублей** исполнен на **22 610,63** **тыс. рублей**.

*Программная составляющая* бюджета[[3]](#footnote-3) представлена следующими данными (тыс. рублей):

Таблица 12

| **Наименование целевых программ** | **Первоначально утвержденный бюджет (РЗС от 26.12.2013 № 149), тыс. рублей** | **Уточненный**  **бюджет (РЗС от 30.12.2014 № 215), тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **Исполнение утвержденного бюджета, %**  (гр. 4 / гр. 2 х х 100) | **Исполнение уточненного бюджета, %**  (гр. 4 / гр. 3 х х 100) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП «Молодежная политика Суксунского района» (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 293) | 782,80 | 2 187,68 | 1 478,74 | 188,90 | 67,59 |
| МП «Экономическое развитие» (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 299) | 450,00 | 450,00 | 314,05 | 69,79 | 69,79 |
| МП «Создание комфортной среды проживания на территории Суксунского района» (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 302) | 41 689,60 | 41 433,94 | 16 192,70 | 38,84 | 39,08 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни» (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 303) | 805,50 | 905,50 | 863,05 | 107,14 | 95,31 |
| МП «Культура Суксунского муниципального района» (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 304) | 1 283,50 | 3 283,50 | 3 762,09 | 293,11 | 114,58 |
| **ИТОГО программная часть бюджета** | **45 011,40** | **48 260,62** | **22 610,63** | **50,23** | **46,85** |

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в 2014 году 4,13% расходов бюджета от общего объема средств направлены на реализацию муниципальных программ Суксунского муниципального района (в 2013 году – 1,82%).

При этом в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой МП в обязательном порядке ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются Администрацией района.

По результатам указанной оценки Администрацией района может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Во исполнение данной нормы бюджетного законодательства было принято постановление Администрации Суксунского муниципального района от 28.10.2013 № 188 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района».

Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района» постановление Администрации Суксунского муниципального района от 28.10.2013 № 188 признано утратившим силу.

Согласно утвержденному Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района (далее – Порядок) реализация муниципальной программы осуществляется в соответствии с планом реализации муниципальной программы, разрабатываемым на очередной финансовый год и плановый период и содержащим перечень мероприятий муниципальной программы с указанием этапов (направлений), задач (работ), сроков реализации и ожидаемых результатов (вех) их выполнения, бюджетных ассигнований, а также информации о расходах из других источников.

В соответствии с пунктом 5.2 Порядка ответственным исполнителем муниципальной программы совместно с соисполнителями должен готовиться годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы и после согласования с Финансовым управлением до 1 марта года, следующего за отчетным, направляться в уполномоченный орган по форме согласно приложению 10 к Порядку.

Уполномоченным органом согласно абзацу второму пункта 3.1 Порядка является отдел прогнозирования и социально-экономического развития Администрации Суксунского муниципального района.

В соответствии с пунктом 5.4 Порядка Финансовое управление до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, должно представлять в уполномоченный орган информацию о кассовых расходах бюджета Суксунского муниципального района на реализацию муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 5.5 Порядка уполномоченный орган в срок до 1 мая года, следующего за отчетным, должен направлять главе Администрации Суксунского муниципального района сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

Годовой отчет и сводный годовой доклад в соответствии с пунктом 5.6 Порядка подлежат размещению на официальном сайте Суксунского муниципального района в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

При сложившемся среднем уровне исполнения по МП в размере 89,84% наиболее низкий уровень освоения средств допущен по **МП «Молодежная политика Суксунского района»**. В целом по программе уровень исполнения плановых назначений составил **67,59%**, уточненный годовой план в сумме 2 187,68 тыс. рублей исполнен на 1 478,74 тыс. рублей (не освоено 708,94 тыс. рублей).

**3.4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2015 имеется просроченная **дебиторская задолженность** по средствам бюджета в общей сумме **4,70 тыс. рублей**. *Объем просроченной дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2014 не изменился.* Весь объем просроченной задолженности (4,70 тыс. рублей) составляет задолженность по бюджетной ссуде (возникновение в 1995 году).

Просроченная **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2015 (так же, как и на 01.01.2014) отсутствует.

**3.5. Муниципальный долг Суксунского муниципального района**

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 26.12.2013 № 149 (пункты 5, 6 статьи 12) установлены:

- предельный объем муниципального долга Суксунского муниципального района на 2014 год в сумме 1 101,80 тыс. рублей;

- верхний предел внутреннего муниципального долга Суксунского муниципального района на 01.01.2015 в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2015 отсутствует.

**3.6. Муниципальные заимствования, предоставление муниципальных**

**гарантий, предоставление бюджетных кредитов**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район» Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 26.12.2013 № 149 (пункт 1, 3 статьи 12) были утверждены Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2014 год и Программа муниципальных гарантий муниципального района на 2014 год.

Указанным решением о бюджете предусмотрено предоставление муниципальных гарантий поселениям района в объеме 1 101,80 тыс. рублей. Фактически предоставление муниципальных гарантий в рамках утвержденной Программы муниципальных гарантий в 2014 году не производилось.

В 2014 году не предусматривалось привлечение кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов от бюджетов других уровней. Соответственно расходы на обслуживание муниципального долга не планировались. Выделение в 2014 году бюджетных кредитов бюджетам поселений решением о бюджете также не предусматривалось.

**4. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета за 2014 год представлен Администрацией Суксунского муниципального района с полным соблюдением требований по срокам представления, установленным статьей 48 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлены документы и материалы, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район».

2. Оценка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводилась с учетом результатов камеральных проверок и свидетельствует о том, что бюджетная отчётность в целом представлена к проверке в полном объёме (за исключением бюджетной отчетности главного администратора доходов муниципального района – Администрации Суксунского муниципального района) в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также является достоверной.

3. По итогам исполнения бюджета за 2014 год получено доходов в сумме **538 463,70 тыс. рублей**, плановое задание, утвержденное Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 30.12.2014 № 215, исполнено на **98,55%**, недополучено **7 938,87 тыс. рублей**. План по доходам не исполнен за счет невыполнения плана по безвозмездным поступлениям средств из краевого бюджета.

Фактическое исполнение бюджета района в 2014 году по расходам составило **547 452,37 тыс. рублей**, или **96,80%** от плана, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 30.12.2014 № 215.

4. Наибольший удельный вес в составе расходов бюджета района занимают следующие расходы: на образование – 69,70% (в 2013 году - 65,06%), на общегосударственные расходы – 6,50% (в 2013 году - 5,54%), на социальную политику – 5,10% (в 2013 году - 7,88%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 4,82% (в 2013 году - 4,35%), на национальную экономику – 3,94% (в 2013 году - 5,41%); наименьший удельный вес в составе расходов занимают следующие расходы: на охрану окружающей среды – 0,02% (в 2013 году - 0,03%), на культуру, кинематографию – 0,75% (в 2013 году - 0,28%), на физическую культуру и спорт – 1,06% (в 2013 году - 0,88%).

5. Программная составляющая бюджета, включающая муниципальные программы Суксунского муниципального района, позволяющая соизмерять затраты и результаты, оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество, составляет 4,13% средств бюджета района и исполнена в сумме **22 610,63 тыс. рублей**, или **89,84%** к плану в сумме **25 167,94 тыс. рублей**.

В Суксунском муниципальном районе в соответствии с требованиями статьи 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации было принято постановление Администрации Суксунского муниципального района от 28.10.2013 № 188 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района».

Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района» постановление Администрации Суксунского муниципального района от 28.10.2013 № 188 признано утратившим силу.

6. По состоянию на 01.01.2015 просроченная **дебиторская задолженность** по средствам бюджета составляет **4,70 тыс. рублей**. *Объем просроченной дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2014 не изменился.* Весь объем просроченной задолженности (4,70 тыс. рублей) составляет задолженность по бюджетной ссуде (возникновение в 1995 году).

Просроченная **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2015 (так же, как и на 01.01.2014) отсутствует.

**По результатам проведенной проверки отчета Администрации Суксунского муниципального района об исполнении бюджета за 2014 год Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета района, представленного в форме проекта Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год», и считает целесообразным:**

**1. Предложить Земскому собранию Суксунского муниципального района:**

1.1. принять проект Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год».

**2. Рекомендовать Администрации Суксунского муниципального района:**

2.1. рассмотреть заключение Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год и принять меры по устранению недостатков, установленных в ходе проверки;

2.2. активизировать работу по взысканию задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в муниципальной собственности;

2.3. составить годовые отчеты и сводные годовые доклады о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, соответствующие по форме и содержанию Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района, утвержденному постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района», и разместить их на официальном сайте Суксунского муниципального района в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

2.4. обеспечить повышение качества и уровня исполнения бюджетных расходов в 2015 году.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова

1. Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.02.2014 № 156, от 20.03.2014 № 164, от 28.04.2014 № 168, от 22.05.2014 № 173, от 19.06.2014 № 180, от 25.09.2014 № 183, от 23.10.2014 № 194, от 18.12.2014 № 209, от 30.12.2014 № 215. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 20.02.2014 № 156, от 20.03.2014 № 164, от 28.04.2014 № 168, от 22.05.2014 № 173, от 19.06.2014 № 180, от 25.09.2014 № 183, от 23.10.2014 № 194, от 18.12.2014 № 209, от 30.12.2014 № 215. [↑](#footnote-ref-2)
3. Программная составляющая бюджета – муниципальные программы Суксунского муниципального района [↑](#footnote-ref-3)