

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального
района за 2014 год

от 2 апреля 2015 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2014 год (далее- Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым решением Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011 №78.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные бюджетной отчетности, иные материалы.

Общие положения.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год (далее –годовой отчет) и проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2014 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией муниципального района в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Бюджет муниципального района утвержден решением Думы муниципального района от 25.12.2013 № 205 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с общим объемом доходов бюджета в сумме 396565,1 тыс. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 409168,3 тыс. рублей, дефицитом в сумме 12603,2 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете 10 раз вносились изменения.

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2014 год

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от первоначальных назначений (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Общий объем доходов	396565,1	369012,7	-27552,4
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	303254,1	282312,4	-20941,7

Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	93311,0	86700,3	-6610,7
Общий объем расходов	409168,3	388132,9	-21035,4
Дефицит(-), профицит (+)	-12603,2	-19120,2	6517,0
Дефицит в %	13,5	22,1	x

К концу года параметры бюджета муниципального района изменены в сторону уменьшения по доходам на 27,6 млн. рублей, по расходам на 21,0 млн. рублей. В окончательной редакции бюджет муниципального района утвержден решением Думы муниципального района от 25.12.2014 № 263 по доходам в сумме 369,0 млн. рублей, по расходам – 388,1 млн. рублей, с дефицитом 19,1млн. рублей и соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2014 года.

Дефицит бюджета муниципального района на начало отчетного года составлял 13,5 процентов или 12, 6 млн. рублей, к концу года данный показатель изменился в сторону увеличения до 22,1 процента или 19,1 млн. рублей. Источниками покрытия дефицита стали остатки средств на счете бюджета муниципального района (на 01.01.2014-21095,1 тыс. рублей), и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами. Нарушений положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части превышения ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 в течение 2014года, не установлено.

Соблюдение основных направлений бюджетной и налоговой политики

Бюджетная политика в 2014 году была нацелена на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района. Сохранился механизм приоритетности финансирования расходов с учетом реальных возможностей бюджета муниципального района с учетом исполнения принятых бюджетных и денежных обязательств.

В 2014 году осуществлялись мероприятия, направленные на обеспечение поступления в консолидированный бюджет муниципального района доходов по налоговым и неналоговым платежам, мобилизации доходов в бюджет муниципального района и бюджеты поселений за счет сокращения недоимки по налоговым и неналоговым платежам, проведение первоочередного финансирования защищенных статей бюджета, продолжение режима жесткой экономии бюджетных средств, недопущение задолженности и задержек по выплате заработной платы, осуществление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Исполнение бюджета муниципального района за 2014 год.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета основные показатели бюджета муниципального района характеризуются следующими данными:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2013 году	Уточненные бюджетные назначения 2014 года	Исполнено в 2014 году			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр3)	% исполнения к плану 2014 года (гр.4/гр.3)	% исполнения к 2013 году (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	395668,9	369012,7	369229,2	216,5	100,1	93,3
Общий объем расходов	378399,1	388132,9	381603,5	-6529,4	98,3	100,8
Дефицит (-) профицит (+)	17269,8	-19120,2	-12374,3	6745,9	64,7	х

Доходы бюджета муниципального района в 2014 году исполнены в сумме 369,2 млн. рублей или 100,1 процента к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2013 года поступление доходов в бюджет муниципального района составило 93,3 процента.

Расходы бюджета муниципального района исполнены в 2014 году в сумме 381,6 млн. рублей или 98,3 процента к уточненному бюджету. Не исполнены бюджетные назначения по расходам в сумме 6,5 млн. рублей. К уровню 2013 года исполнение составило 100,8 процента.

Дефицит бюджета ниже запланированного на 6,7 млн. рублей или 64,7 процента.

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2014 год

Доходная часть бюджета в 2014 году исполнена в объеме 369,2 млн. рублей или 100,1 процента, к уровню исполнения 2013 года на 93,3 процента.

Динамика исполнения доходной части бюджета муниципального района за последние пять лет не стабильна (рис. 1). Наиболее низкое исполнение бюджета муниципального района по доходам наблюдается в 2012 году. Данный факт обусловлен значительным снижением объема дотаций, поступивших в бюджет (с 50,6 млн. рублей в 2011 году до 17,6 млн. рублей в 2012 году). В 2013 году наблюдается значительный рост доходной части бюджета, и связано это с увеличением объема собственных доходов. В 2014 году данный источник пополнения доходной части бюджета муниципального района исполнен на 84,8 процента к исполнению 2013 года. К собственным доходам бюджета относятся налоговые и неналоговые доходы, а также дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района и прочие безвозмездные поступления.



Рис. 1. Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2010 – 2014 годы.

Объем собственных доходов бюджета муниципального района в 2014 году составил 152,0 млн. рублей или 41,2 процента в общей сумме доходов (Приложение 1). Снижение поступления собственных доходов к прошлому наблюдается в части:

- налоговых доходов на 8,2 млн. рублей или 91,1 процента;
- дотаций на 25,9 млн. рублей или 44,5 процента.

Поступление собственных доходов увеличилось по сравнению в прошлым годом в части:

- неналоговых доходов на 1,1 млн. рублей или 123,9 процента;
- субсидий на 5,3 млн. рублей или 116,5 процента.

Объем субвенций, поступивших в бюджет муниципального района, увеличился к исполнению прошлого года на 704,2 тыс. рублей или 100,3 процента.

Структура доходов бюджета в 2014 году отражена на диаграмме (рис. 2):

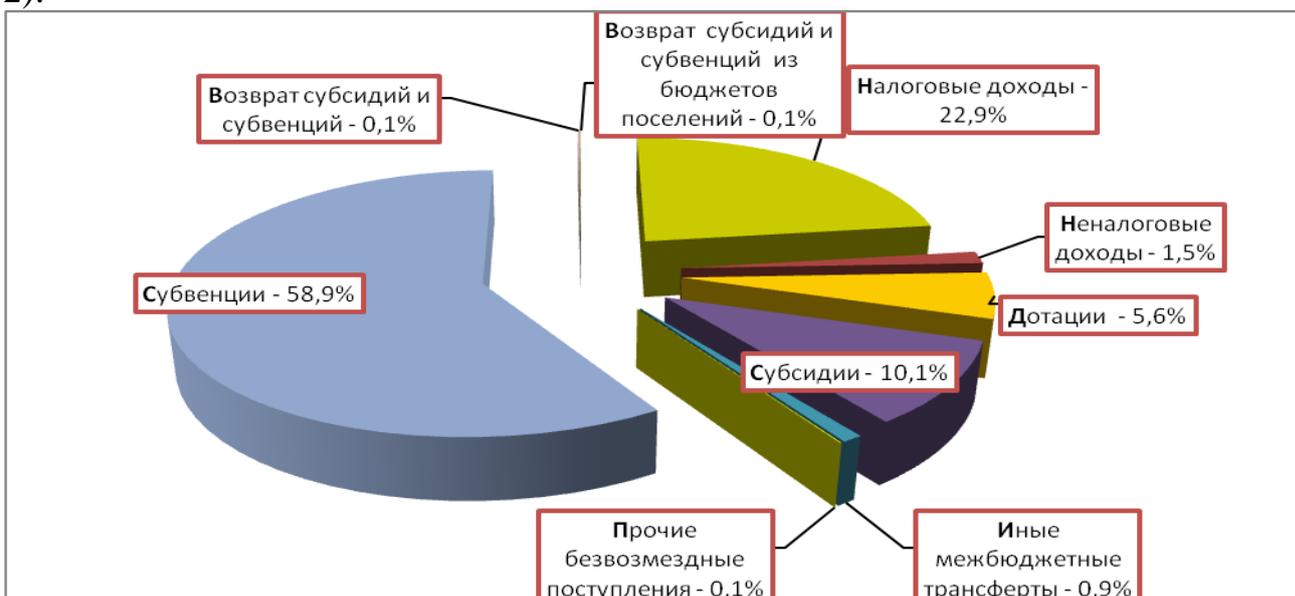


Рис. 2 - Структура доходов бюджета муниципального района.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета муниципального района занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 217,5 млн. рублей или 58,9 процента. Исполнение по данному доходному источнику составляет 98,6 процента, к уровню 2013 года – 100,3 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило в бюджет муниципального района 90,1 млн. рублей или 103,9 процента к плану. Их удельный вес составил 24,4 процента в общем объеме доходов (в 2013 году 24,6%). Налоговые доходы поступили в объеме 84,6 млн. рублей или 104,1 процента к плановым назначениям, неналоговые доходы в объеме 5,6 млн. рублей или 102,1 процента к плану.

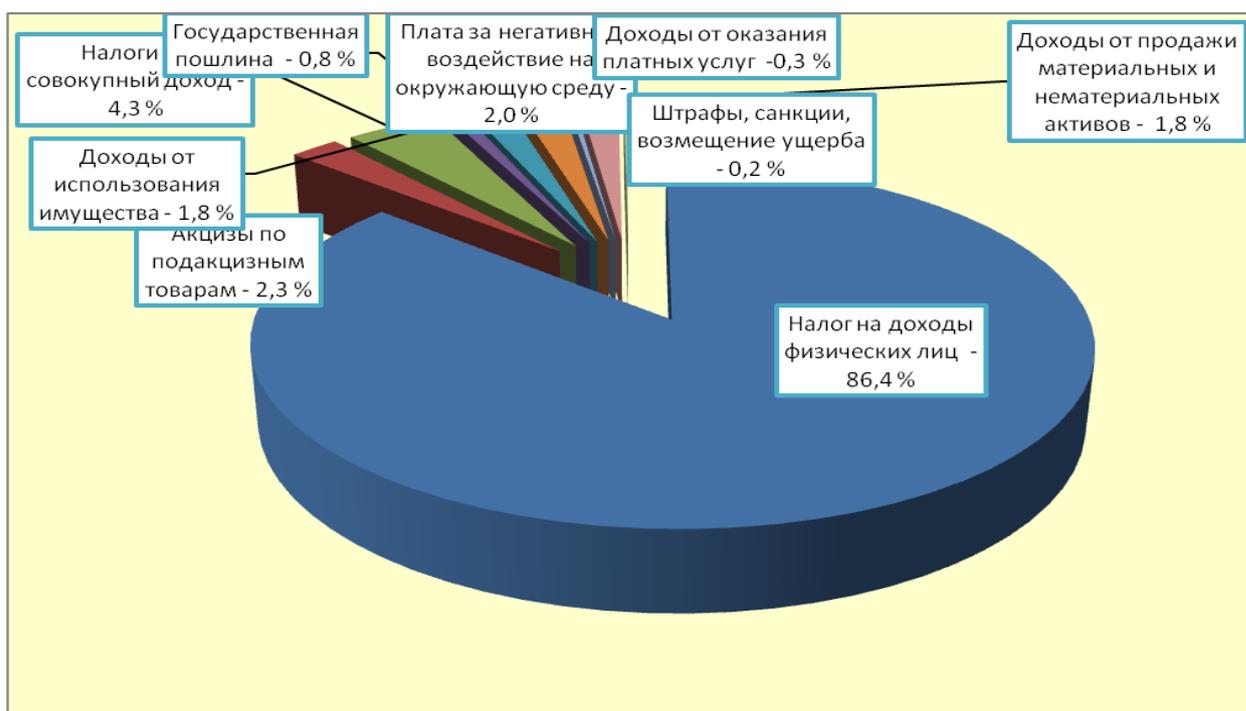


Рис. 3. Структура налоговых и неналоговых доходов

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц - 86,4 процента (в 2013 году - 90,4%) или 77,9 млн. рублей. Исполнение по данному налогу в 2014 году составило 104,3 процентов к плановым назначениям и 88,5 процента к исполнению прошлого года. Недополучен налог на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом в сумме 10,1 млн. рублей. Снижение поступления основополагающего доходного источника обусловлено, главным образом, отсутствием поступления налога с доходов, полученных в виде дивидендов, и уменьшением норматива зачисления налога в доход бюджета муниципального района с 90 процентов в 2013 году до 86 процентов в 2014 году. Динамика поступления налога на доходы физических лиц по годам характеризуется данными, отраженными на гистограмме (рис. 3):

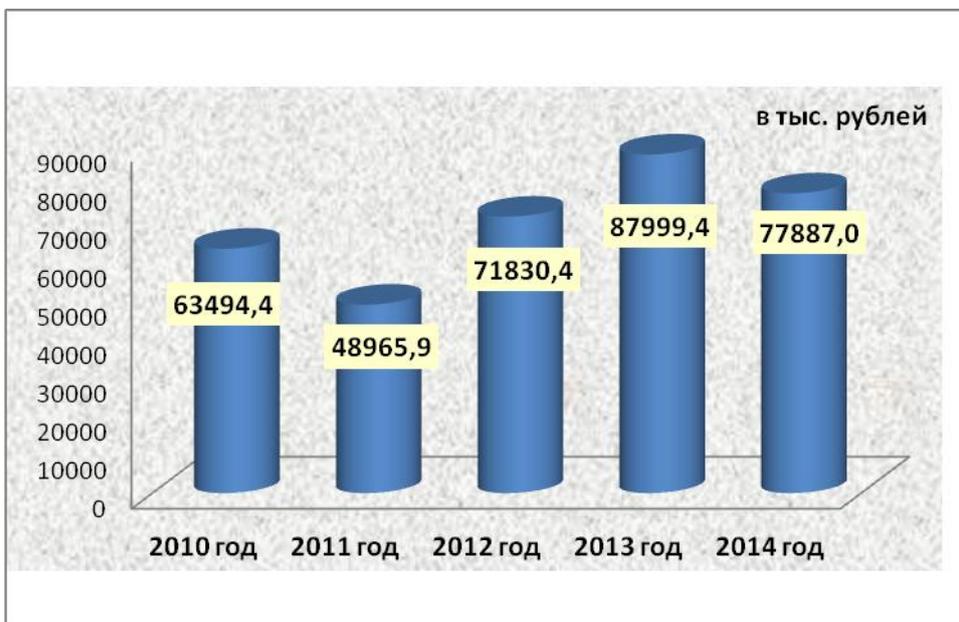


Рис. 3- Динамика поступления налога на доходы физических лиц за 2010 – 2014 годы.

Имеет место снижение поступлений к уровню прошлого года доходов от отдельных видов деятельности (ЕНВД и патентная система) до 92,8 процента (Приложение 2 к настоящему заключению).

В доход бюджета муниципального района с 2014 года поступают доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам, подлежащим зачислению в муниципальный дорожный фонд муниципального района в объеме 2,1 млн. рублей.

По неналоговым доходам прослеживается положительная динамика по всем видам доходов за исключением доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района и штрафам, санациям, возмещению ущерба, по которым имеет место снижение до 84,8 и 27,8 процента соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района насчитывают 279,1 млн. рублей и исполнены на 98,9 процента к уточненному плану (282,3 млн. рублей) и 93,5 процента к исполнению прошлого года. Снижение безвозмездных поступлений в 2014 году связано с сокращением объема дотаций, поступающих в бюджет муниципального района.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2014 году

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2013 году в сумме 381,6 млн. рублей или 98,3 процента к уточненным бюджетным назначениям, к уровню 2013 года 100,8 процента (Приложение 3 к настоящему заключению).

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 30479,8 тыс. рублей, или 99,5 процента к уточненному плану и 88,4 процента к факту 2013 года. Удельный вес расходов по данной отрасли в

общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет в 2014 году 8, 0 процентов (в 2013 году 9,1 процента). В структуре расходов по разделу наибольший удельный вес – 57,7 процентов занимают расходы на оплату труда и страховые взносы.

Сокращение расходов по отрасли в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло на 4,0 млн. рублей. Факторами снижения бюджетных расходов стали - уменьшение расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района и уменьшение расходов по субвенции из областного бюджета (на 3,1 млн. рублей) на выполнение государственных полномочий по государственной поддержке коммерческих организаций на территориях Батецкого, Волотовского, Маревского, Парфинского и Поддорского муниципальных районов в виде субсидий на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в размере 83,3 процента налога на прибыль организаций, уплаченного в областной бюджет в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Средства из резервного фонда Администрации муниципального района в 2014 году не выделялись в связи с отсутствием непредвиденных расходов.

Установленный для муниципального района норматив расходов на содержание органов местного самоуправления не превышен.

По разделу **«Национальная оборона»** расходная часть бюджета исполнена в 2014 году на 100 процентов, к уровню 2013 года на 104,0 процентов. Удельный вес отрасли в общем объеме расходов составил 0,2 процента. Основная причина роста расходов – увеличение объема субвенций бюджету муниципального района на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по отрасли **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в 2014 году на 97,6 процента. Средства направлены на обеспечение хранения материальных запасов, созданных Администрацией муниципального района для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение в 2014 году 100,0 процентов к плану, к уровню исполнения 2013 года расходы по данной отрасли составили 68,1 процента. На снижение расходов повлияло уменьшение субсидий и субвенций, выделяемых бюджету муниципального района из областного бюджета, в том числе, на поддержку малого и среднего предпринимательства 1,6 млн. рублей, на осуществление отдельных государственных полномочий по компенсации выпадающих доходов организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования в сумме 1,2 млн. рублей. Уменьшились на 695,7 тыс. рублей расходы на осуществление дорожной деятельности в связи со снижением поступления в муниципальный дорожный фонд акцизов и субсидий.

Удельный вес данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района снизился и составил 3,6 процента (в 2013 году 5,4%).

По отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 61,4 млн. рублей или 100,0 процентов к уточненным бюджетным назначениям и 176,1 процента к исполнению 2013 года. Основным фактором, повлиявшим на увеличение расходов к уровню 2013 года, стало выделение субсидий на обеспечение переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2014 году значительно увеличился и составил 16,1 (в 2013 году 9,2процента).

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в 2014 году в сумме 142,7 млн. рублей или 98,1 процента к уточненному плану и 90,0 процента к факту 2013 года. Снижение к уровню прошлого года обусловлено тем, что в 2014 году не выделялись средства на модернизацию общего и дошкольного образования (в 2013 году направлено 17,9 млн. рублей).

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет самый большой удельный вес – 37,4 процента (в 2013 году 41,9%).

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы исполнены в сумме 32,6 млн. рублей или 98,5 процента к уточненному плану и 124,5 процента к факту 2013 года. Рост бюджетных расходов объясняется увеличением расходов на строительство здания дома культуры на 140 посадочных мест по ул. Рабочая, д. Федорково в объеме 4,0 млн. рублей.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2014году составил 8,6 процента (в 2013 году 7,0%).

По отрасли **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 84,7 млн. рублей, или 96,6 процентов к уточненному плану и 112,9 процентов к факту 2013 года.

Не использованы в отчетном году средства в объеме 3,1 млн. рублей. Не полное освоение средств по субвенциям на обеспечение отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки граждан связано с уменьшением количества получателей ежемесячной денежной компенсации, приостановления выплаты ввиду отсутствия подтверждений об оплате коммунальных услуг. Увеличение расходов к уровню прошлого года обусловлено индексацией социальных выплат. Кроме того, осуществлялись расходные обязательства по предоставлению социальных выплат целях поддержки молодых семей в обеспечении жильем по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на территории Парфинского муниципального района» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие жилищного строительства на территории Парфинского района на 2014 -2020 годы» в объеме 2,5 млн. рублей. На обеспечение жильем детей сирот направлено 3,2 млн. рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет значительный удельный вес – 22,2 процента (в 2013 году 19,8 процента).

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы исполнены в сумме 510,8 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 116,8 процента к факту 2013 года. Финансирование расходов осуществлялось в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории Парфинского района» муниципальной программы Парфинского муниципального района «Развитие культуры и спорта Парфинского муниципального района на 2015-2020 годы».

По отрасли «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» расходы исполнены в сумме 390,1 тыс. рублей, или 99,5 процентов к уточненному плану и 97,4 процента к факту 2013 года. Бюджетные средства направлены на оплату процентов по бюджетным кредитам.

По разделу «**Межбюджетные трансферты**» расходы исполнены в сумме 14,1млн. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 51,6 процента к факту 2013 года в связи с уменьшением дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений.

Общим фактором, повлиявшим на неполное исполнением расходной части бюджета в 2014 году по отраслям, стало не выполнение в полном объеме расходных обязательств по оплате коммунальных услуг (просроченная кредиторская задолженность на конец года 2,8 млн. рублей)

Структура расходов бюджета представлена на схеме (Рис.5):

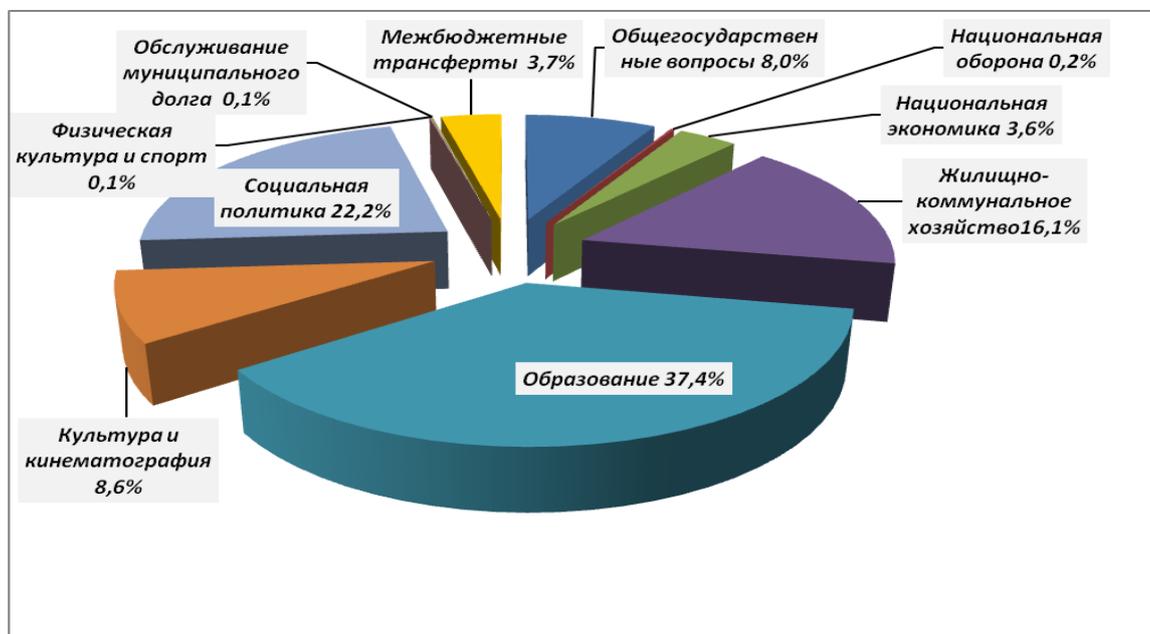


Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального района

Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности (ф.0503127) профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

Всего в муниципальном районе осуществлялась реализация мероприятий 13 муниципальных программ. Расходные обязательства в 2014 году вы-

полнялись преимущественно с применением программного метода, осуществлялось финансирование 11 муниципальных программ. Кассовые расходы по муниципальным программам в соответствии с данными годовой отчетности (Ф. 0503166) составили 270,4 млн. рублей (план 273,7 млн. рублей) и исполнены на 98,8 процента. Удельный вес расходов с применением программного метода составил 70,8 процента.

Согласно произведенных расчетов показателей оценки эффективности реализации муниципальных программ 12 программ признаны эффективными, т.е. интегральная оценка эффективности их реализации составила от 80 до 100 баллов, 1 программа признана умеренно эффективной (МП «Повышение качества жилищно-коммунальных услуг и энергосбережения в Парфинском муниципальном районе на 2014-2018 годы и на период до 2020 года», интегральная оценка эффективности реализации составила 70,41 балла).

Неэффективных программ (с интегральной оценкой менее 50 баллов) не установлено.

Муниципальный долг бюджета муниципального района

Сложившаяся величина муниципального внутреннего долга на 01.01.2015 составила 16,3 млн. рублей и снизилась по сравнению с прошлым годом на 2,8 млн. рублей. Внутренний муниципальный долг составляет 18,1 процента от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений. Верхний предел, установленный решением о бюджете, составляет 20,8 млн. рублей. Величина муниципального внутреннего долга не нарушает положений, установленных частью 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации .

Таблица 3
тыс. рублей

	Муниципальный внутренний долг		Откл.
	на 01.01.2014	на 01.01.2015	Тыс. руб.
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет муниципального района других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	17267,0	16317,0	-950,0
Муниципальные гарантии муниципального района	1818,1	0,0	-1818,1
Муниципальный долг всего	19085,1	16317,0	-2768,1

По состоянию на 01.01.2015 муниципальный долг состоит из бюджетных кредитов в сумме 16317,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составил 390,1 тыс. рублей (0,24%) и не превышает предельный объем, предусмотренный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2014 год.

В целях подготовки заключения и соблюдения норм законодательства Контрольно-счетной палатой проведены **внешние проверки** бюджетной отчетности по расходам бюджета муниципального района за 2014 год. Проверки проведены по 5 администраторам камеральным методом, по 1 администратору с выходом на места. Результаты внешних проверок по каждому администратору бюджетных средств оформлены заключениями и актами проверок.

По результатам проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетную палату в срок, установленный положениями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.п.2 п. 31 Положения о бюджетном процессе.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказу Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов бюджета муниципального района и решению о бюджете муниципального района.

Вместе с тем, в ходе проверок главных распорядителей бюджетных средств установлены недостатки:

1) нарушение процедур составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (в Отделе образования муниципального района);

2) нарушение правил ведения бюджетного учета в части применения учетной политики организации по передаче подведомственным учреждениям полномочий по исполнению публичных обязательств (Отдел образования муниципального района – 2507,6 тыс. рублей)

3) нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности в части принятых и не исполненных обязательств на начало отчетного периода (комитет культуры и спорта муниципального района -427,6 тыс. рублей)

Выводы

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2014 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению бюджетной отчетности.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе. Контрольно-счетная палата муниципального района считает возможным Думе муниципального района рассматривать проект решения в предлагаемой редакции.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Приложение 1

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2014 год
(тыс. рублей)

	Исполнено за 2013 год	Плановые назначения на 2014 год	Исполнение за 2014 год				
			сумма	отклонения (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3*100)	уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения к уровню 2013 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	92809,4	81258,7	84560,3	3301,6	104,1	22,9	91,1
Неналоговые доходы	4484,4	5441,6	5557,4	115,8	102,1	1,5	123,9
Всего налоговые и неналоговые доходы	97293,8	86700,3	90117,7	3417,4	103,9	24,4	92,6
Дотации бюджету муниципального района	46770,0	20863,3	20825,3	-38,0	99,8	5,6	44,5
Субсидии	32083,6	37440,4	37374,1	-66,3	99,8	10,1	116,5
Иные межбюджетные трансферты	2919,0	3416,8	3416,7	-0,1	100,0	0,9	117,1
Прочие безвозмездные поступления	228,8	229,5	229,5	0,0	100,0	0,1	100,3
Итого собственных доходов	179295,2	148650,3	151963,3	3313,0	102,2	41,2	84,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	216765,2	220561,7	217469,4	-3092,3	98,6	58,9	100,3
Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов поселений	0	185,4	185,4	0,0	100,0	0,1	
Возврат субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение	-391,5	-384,7	-388,9	-4,2	101,1	-0,1	99,3
ИТОГО ДОХОДОВ	395668,9	369012,7	369229,2	216,5	100,1	100,0	93,3

Приложение 2

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района в разрезе налоговых и неналоговых доходов за 2014 год (Тыс. рублей)

	Исполнение 2013 года	Плановые назначения 2014 года	Исполнено в 2014 году				
			сумма	отклоне- ния от плановых назначе- ний (гр.4- гр.3)	% испол- нения к плану (гр.4/гр.3 *100)	удельный вес в нало- говых и неналого- вых дохо- дах (%)	% испол- нения к уровню 2013 года (гр.4/гр.2 *100)
1	2	3	4	5	6	8	9
Налог на доходы физических лиц	87999,4	74648,0	77887,0	3239,0	104,3	86,4	88,5
Акцизы	0,0	2047,1	2089,8	42,7	102,1	2,3	
Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСН, патентная система)	4145,0	3808,4	3854,3	45,9	101,2	4,3	93,0
Государственная пошлина	664,7	755,0	729,0	-26,0	96,6	0,8	109,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательны платежам	0,3	0,2	0,2	0,0	100,0		66,7
Итого налоговые доходы	92809,4	81258,7	84560,3	3301,6	104,1	93,8	91,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1217,4	1532,0	1600,2	68,2	104,5	1,8	131,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	752,0	1757,4	1802,8	45,4	102,6	2,0	239,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	291,1	298,6	7,5	0,0	0,3	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1592	1657,9	1657,9	0,0	100,0	1,8	104,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	718,3	204,7	199,4	-5,3	97,4	0,2	27,8
Прочие неналоговые доходы	204,7	-1,5	-1,5	0,0	0,0	0,0	-0,7
Итого неналоговые доходы	4484,4	5441,6	5557,4	115,8	102,1	6,2	123,9
Всего налоговые и неналоговые доходы	97293,8	86700,3	90117,7	3417,4	103,9	100,0	92,6

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2014 году

(Тыс. рублей)

Наименование отрасли	Исполнено в 2013 году	Бюджетные назначения на 2014 год с учетом вносимых изменений	Исполнение в 2014 году				
			сумма	отклонения от бюджетных назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения		
					к уточненному бюджету (гр.4/гр.3* 100)	удельный вес в общем объеме расходов	к 2013 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов, в том числе	378 399,2	388 132,9	381 603,5	-6 529,4	98,3	100,0	100,8
Общегосударственные вопросы	34 466,2	30 646,5	30 479,8	-166,7	99,5	8,0	88,4
Национальная оборона	654,3	680,7	680,7	0,0	100,0	0,2	104,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	99,0	99,0	96,6	-2,4	97,6	0,03	97,6
Национальная экономика	20 463,2	13 927,4	13 926,5	-0,9	100,0	3,6	68,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	34 874,1	61 422,1	61 421,7	-0,4	100,0	16,1	176,1
Образование	158 495,6	145 428,5	142 701,2	-2 727,3	98,1	37,4	90,0
Культура и кинематография	26 209,5	33 120,4	32 629,3	-491,1	98,5	8,6	124,5
Социальная политика	74 975,0	87 807,6	84 669,1	-3 138,5	96,4	22,2	112,9
Физическая культура и спорт	437,5	510,8	510,8	0,0	100,0	0,1	116,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	400,6	392,2	390,1	-2,1	99,5	0,1	97,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	27 324,2	14 097,7	14 097,7	0,0	100,0	3,7	51,6