****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 9 месяцев 2015 года

« 17 » ноября 2015 г.

В соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2015 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 21октября 2015 года № 293.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 9 месяцев 2015 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2015 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, по запросу ревизионной комиссии управлением финансов района представлены информационные материалы за 9 месяцев 2015 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2015 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района 4 - сведения о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений района с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

Изменения в решение «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» за 9 месяцев 2015 года вносились три раза решениями Представительного Собрания района от 26 марта 2015 №11, от 14 мая 2015 года №24, от 30 июня 2015 года №31 (вступает в силу по истечении 10 дней после опубликования в газете «Междуречье», или опубликования на сайте в сети Интернет, которые повлекли изменения основных параметров бюджета района).

Первоначальный бюджет района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы утвержден решением Представительного Собрания района от 23 декабря 2014 года № 52, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 222919,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 222919,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района - принят без дефицита.

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок составил: объем доходов бюджета района -230603,50 тыс. рублей, расходы бюджета района -232197,80 тыс. рублей, дефицит бюджета в абсолютном выражении составил 1594,2 тыс. рублей, или 9,3 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам с учетом остатка средств бюджета района на 01 января 2015 года.

На основании уведомлений Департамента финансов в сентябре 2015 года увеличены размеры безвозмездных поступлений в части субсидий, субвенций, поправки в бюджет внесены 29сентября 2015 года (вступили в законную силу в октябре 2015года). Управлением финансов района данное увеличение отражено в постановлении, в результате чего, утвержденные доходы на 2015 год составили – 236873,8 тыс. рублей, расходы - 232197,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 163340,9 тыс. рублей, или 69,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 236873,8 тыс. рублей, расходы – 158104,8 тыс. рублей, или 66,3 % к годовым назначениям в сумме 232197,8 тыс. рублей, профицит составил – 5236,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование | Испол-  нение за 9 месяцев 2014 года | План  2015  года | Испол  нение  9 месяцев  2015 года | % ис-  полнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение9 месяцев  2015  года от  9 месяцев  2014  года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2014 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 152339,9 | 236873,8 | 163340,9 | 69,0 | 11001,0 | 107,2 |
| Всего расходов | 148623,6 | 238468,0 | 158104,8 | 66,3 | 9481,2 | 106,4 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | +3716,3 | -1594,2 | +5236,1 | - | +1519,8 | 140,9 |

По сравнению с 9 месяцами 2014 года доходы бюджета района увеличились на 11001,0 тыс. рублей, или 7,2 %, расходы также увеличились на 9481,2 тыс. рублей, или на 6,4 %. Бюджет района за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 5236,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 3716,3 тыс. рублей.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2015 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась на 13954,3 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

Исполнение бюджета района по доходам за 9 месяцев 2015 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2014 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2014 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2015 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение за 9 м.  2015 года от  9 м.  2014 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2014 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **41635,0** | **27574,3** | **66,2** | **44948,0** | **30288,8** | **67,4** | **2714,5** | **109,8** |
| - НДФЛ | 36525,0 | 23665,4 | 64,8 | 39950,0 | 26687,2 | 66,8 | 3021,8 | 112,8 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 2682,0 | 1591,0 | 59,3 | 2312,0 | 1704,8 | 73,7 | 113,8 | 107,2 |
| - налог на совокупный доход | 2193,0 | 2051,8 | 93,6 | 2380,0 | 1672,3 | 70,3 | -379,5 | 81,5 |
| - государственная пошлина | 235,0 | 217,2 | 93,6 | 306,0 | 218,4 | 71,4 | 1,2 | 100,6 |
| - задолженность по перерасчетам | 0,0 | 48,9 | 0,0 | 0,0 | 6,1 | 0,0 | -42,8 | 12,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **4978,0** | **3274,7** | **65,8** | **6820,0** | **3928,6** | **57,6** | **653,9** | **120,0** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1530,0 | 1081,6 | 70,7 | 2930,0 | 2063,8 | 70,4 | 982,2 | 191,0 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 76,0 | 22,9 | 30,1 | 25,0 | 42,1 | 168,4 | 19,2 | 183,8 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 1958,0 | 1421,6 | 72,6 | 2150,0 | 975,3 | 45,4 | -446,3 | 68,6 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 765,0 | 421,6 | 55,1 | 1236,0 | 613,4 | 49,6 | 191,8 | 145,5 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 649,0 | 327,0 | 50,4 | 479,0 | 234,0 | 48,9 | -93,0 | 71,6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **46613,0** | **30849,0** | **66,2** | **51768,0** | **34217,4** | **66,1** | **3368,4** | **110,9** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **189396,0** | **121490,9** | **64,1** | **185105,8** | **129123,5** | **69,8** | **7632,6** | **106,3** |
| - дотации | 40795,1 | 29425,6 | 72,1 | 44582,5 | 28461,8 | 63,8 | -963,8 | 96,7 |
| - субсидии | 17689,6 | 3862,0 | 21,8 | 23881,3 | 13440,5 | 56,3 | 9578,5 | в 3,5 раза |
| - субвенции | 129365,3 | 87515,4 | 67,4 | 115436,6 | 86391,3 | 74,8 | -1124  ,1 | 89,2 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1546,0 | 780,0 | 50,5 | 1205,4 | 875,8 | 72,7 | 95,8 | 112,3 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов и поселений от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,0 | 87,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -87,5 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -179,6 | 0,0 | 0,0 | -45,9 | 0,0 | -133,7 | 25,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **236009,0** | **152339,9** | **64,5** | **236873,8** | **163340,9** | **69,0** | **11001,0** | **107,2** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 34217,4 тыс. рублей, или 66,1 % от утвержденных назначений в сумме 51768,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года увеличились на 3368,4 тыс. рублей, или на 10,9 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 9 месяцами 2014 года отражена на следующей диаграмме:тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 30288,8 тыс. рублей, или на 67,4 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 44948,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 18,5 %.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2014 года | % исполнения от плановых назначений на 2014 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2015 года | % исполнения от плановых назначений на 2014 год | Отклонение 9 месяцев 2015 года от 9 месяцев 2014 года |
| 23665,4 | 64,8 | 26687,2 | 66,8 | 3021,8 |

Т.о. первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 26687,2 тыс. рублей, или 66,8% к плановым назначениям в размере

39950,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2014 года на 3021,8 тыс. рублей, или на 12,8 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета возросла на 2,3% и составила 88,1 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 1704,8 тыс. рублей, или 73,7 % к плановым назначениям в размере 2312,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступление налога увеличилось на 113,8 тыс. рублей, или на 7,2 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 5,6 процента.

Третье место по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 1672,3 тыс. рублей, или 70,3% к плановым назначениям в размере 2380,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступление налога на совокупный доход снизилось на 379,5 тыс. рублей, или на 18,5 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района уменьшилась с 7,4 до 5,5 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 218,4 тыс. рублей, или 71,4 % к плановым назначениям в размере 306,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступление государственной пошлины незначительно увеличилось на 7,2 тыс. рублей, или на 0,6%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района снизилась с 0,8 до 0,7процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 9 месяцев 2015 года по налоговым доходам в основном обусловлен требованиями налогового законодательства в части сроков уплаты налоговых платежей, а также всоответствии с пояснениями управления финансов района причина исполнения налоговых доходов менее 70 % годовых назначений связана с тем, что поступление налога на доходы физических лиц отчисляется ежемесячно за прошедший месяц, наибольшие суммы поступления ожидаются в декабре (досрочная заработная плата), кроме того проводится работа дополнительным доходам и скрытым НДФЛ.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3928,6 тыс. рублей, или на 57,6 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 6820,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 2,4 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 9 месяцев 2015 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2015 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 52,5 %;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 24,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15,6 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 6,0 %;

- платежи при использовании природными ресурсами 1,1 %.

В сравнении с 9 месяцами 2014 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 653,9 тыс. рублей, или 20,0 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 982,2 тыс. рублей, или на 91,0%, что связано с изменением Бюджетного кодекса, так как с 2015 года арендная плата за земельные участки поступает в бюджет района в размере 100%, в то время как в 2014 году поступление арендной платы за земли имелось в размере 50,0 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 191,8 тыс. рублей, или на 45,5 %;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 19,2 тыс. рублей, или на 83,8 %;

При этом доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства, а также штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшились на 446,3 тыс. рублей и на 93,0 тыс. рублей соответственно.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2015 года составляет 42,1 тыс. рублей, или 168,4% к плановым назначениям 25,0 тыс. рублей.*Исполнение более 100% процентов объясняется тем, что администрацией района не своевременно проводятся поправки в бюджет района.*

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2063,8 тыс. рублей, или 70,4 % к плановым назначениям 2930,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2015 года составляет 975,3 тыс. рублей, или 45,4 % к плановым назначениям 2150,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступление уменьшилось на 446,3 тыс. рублей, или на 31,4 процента.

В соответствии с пояснениями управления финансов района причина низкого исполнения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству связана с нарушением ООО «Теплосервис» графика погашения кредиторской задолженности по возмещению за каменный уголь в сумме 864,0 тыс. рублей, по данной задолженности материалы направлены в суд.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 613,4 тыс. рублей, или 49,6 % к плановым назначениям в сумме 1236,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме -42,5 тыс. рублей, или -8,3 % к плановым назначениям в сумме 510,0 тыс. рублей. В соответствии с пояснениями управления финансов района (письмо от 10 ноября 2015 года № 250) отсутствие продажи муниципального имущества связано с несостоявшимися аукционом (не поступили заявки), минусовой показатель связан с возвратом суммы задатка по аукциону, проведенному в декабре 2014 года, ожидается поступление от продажи имущества в октябре на сумму 378,0 тыс. рублей.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 587,7 тыс. рублей, или 81,0 % к плановым назначениям в сумме 726,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступления в бюджет района увеличилось на 225,3 тыс. рублей, или на 62,2 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 234,0 тыс. рублей, или 48,9 % к плановым назначениям в сумме 479,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года поступления уменьшились на 93,0 тыс. рублей (на 28,4%).

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 129123,5 тыс. рублей, или 69,8 % к утвержденным назначениям в сумме 185105,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 7632,6 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета района составила 79,0 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2014 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 28461,8 тыс. рублей, или 63,8 % к утвержденным назначениям в сумме 44582,5 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 23392,5 тыс. рублей (64,7%);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5069,3 тыс. рублей (60,0%).

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22,0 процента.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 9 месяцев 2015 года составили 13440,5 тыс. рублей, или 56,3 % к утвержденным назначениям в сумме 23881,3 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию ФЦП «Обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности» - 5014,4 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» - 320,0 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от областного бюджета – 640,1 тыс. рублей;

- субсидия на строительство и реконструкцию объектов газификация - 4122,5 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 3343,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 86391,3 тыс. рублей, или 74,8 % к утвержденным назначениям в сумме 115819,4 тыс. рублей. Из 4 видовсубвенций, в течение 9 месяцев т.г. поступали денежные средства по 3 видам субвенций, в том числе:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан –3175,0 тыс. рублей (68,1%);

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 79394,1 тыс. рублей (74,2%);

- на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны – 3820,5 тыс. рублей (100,0%).

В течение 9 месяцев т.г. не выделялись денежные средства на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели, в бюджете района на 2015 год на эти цели предусмотрено - 1,7 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 66,9 %.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 875,8 тыс. рублей, или 72,7 % к утвержденным назначениям в сумме 1205,4 тыс. рублей, в том числе:

- передаваемые полномочия с уровня поселений в сумме 280,6 тыс. рублей (53,5%);

- на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 595,3 тыс. рублей (100,0%).

В сравнении с 9 месяцами 2014 года увеличение безвозмездных ассигнований составило 7632,6 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в 9 месяцев 2015 года не имелись, в то время как в 9 месяцев 2014 года данные доходы составляли 87,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 45,9 тыс. рублей, в том числе:

- жилищно-коммунальные услуги отдельным категориям граждан – 6,6 тыс. рублей;

- социальная поддержка детей сирот – 6,8 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы – 0,9 тыс. рублей;

- оплата жилого помещения и коммунальных услуг – 19,5 тыс. рублей;

- содержание ребенка в приемной семье – 12,1 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2014 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, снизились на 133,7 тыс. рублей, или на 74,5 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 октября 2014 года, а также на 01 января и 01октября 2015 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2014 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2014 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2015 года | Отклонение недоимки на 01.01.2015 года от 0.01.2014 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2015 года от 0.10.2014 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 290,5 | 169,1 | 299,4 | 326,6 | -121,4 | 27,2 |
| Налог на совокупный доход: | 398,3 | 59,7 | 165,4 | 74,5 | -338,6 | -90,9 |
| -налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 104,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -104,4 | 0,0 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 293,9 | 59,7 | 165,4 | 74,5 | -234,2 | -90,9 |
| Налоги на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 9,6 | 0,0 | - | - | -9,6 | - |
| Задолженность по отмененным налогам | 51,1 | 50,9 | 50,9 | 3,1 | -0,2 | -47,8 |
| ВСЕГО | 749,5 | 279,7 | 515,7 | 404,2 | -469,8 | -111,5 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет района на 01.01.2015 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 469,8 тыс. рублей, или в 2,7 раза. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2015 года с аналогичным периодом 2014 года произошло снижение на 111,5 тыс. рублей, или на21,6%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налог на имущество организаций в бюджет района в 2015 году не поступает;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 90,9 тыс. рублей, или на 55,0 процента;

- по задолженности по отмененным налогам на 47,8 тыс. рублей, или на 94,0 процента;

- по налогу на доходы физических лиц наблюдается увеличение на 27,2 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2015 года составляет налог на доходы физических лиц – 80,8 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов –18,4 процента.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 158104,8 тыс. рублей, или 66,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 238468,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы увеличились на 9481,2 тыс. рублей (6,4%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 9 месяцами 2014 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. рублей

Бюджет района за 9 месяцев 2015 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 119898,6 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 174542,90 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы на социальную сферу увеличились на 5499,7 тыс. рублей (4,8%), их доля в расходах бюджета района снизилась с 77,0 до 75,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 42,9%, «Социальная политика» - 28,5%, «Общегосударственные вопросы» - 10,9%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -7,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,8%, «Культура и кинематография» - 2,9%, «Национальная экономика» - 1,4 %, на расходы по разделам «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды»,«Средства массовой информации» приходится менее 1,0 процента.

Структура расходов бюджета района за 9 месяцев 2015 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Здравоохранение».

По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно - эпидемиологическому благополучию населения.

По всем разделам классификации расходов, уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75%, и так, по разделам классификации расходов, в том числе на культуру и кинематографию (74,3%), на социальную политику (72,3%), на образование (70,6%), на общегосударственные вопросы (67,6%), на иные межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям (67,0%), на средства массовой информации (66,7%), на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (59,8%), на физическую культуру и спорт (56,8%),на национальную экономику (49,8%), нажилищно-коммунальное хозяйство (40,5%), на охрану окружающей среды(12,7%).

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за9 месяцев  2014 года | Утверждено в бюджете на 2015 год | Исполнено за9 месяцев 2015 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2015  года от 9 месяцев 2014  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2014 года |
| Общегосударственные вопросы | 17426,2 | 25476  ,7 | 17226,2 | 67,6 | -200,0 | 98,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 154,1 | 1044,7 | 624,8 | 59,8 | 470,7 | в 4 раза |
| Национальная экономика | 2463,6 | 4400,4 | 2193,2 | 49,8 | -270,4 | 89,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,0 | 14936,0 | 6056,4 | 40,5 | 6056,4 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 308,9 | 7444,2 | 944,5 | 12,7 | 635,6 | в 3,1 раза |
| Образование | 68495,0 | 96090,0 | 67881,6 | 70,6 | -613,4 | 99,1 |
| Культура и кинематография | 4710,3 | 6246,1 | 4641,7 | 74,3 | -68,6 | 98,5 |
| Здравоохранение | 0,0 | 14,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 39026,4 | 62206,94 | 44986,4 | 72,3 | 5960,0 | 115,3 |
| Физическая культура и спорт | 1793,0 | 2540,8 | 1444,4 | 56,8 | -348,6 | 80,6 |
| Средства массовой информации | 374,2 | 641,5 | 427,7 | 66,7 | 53,5 | 114,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 13871,9 | 17425,8 | 11677,9 | 67,0 | -2194,0 | 84,2 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **148623,6** | **238468,0** | **158104,8** | **66,3** | **9481,2** | **106,4** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 17226,2 тыс. рублей, или 67,6 % к годовым назначениям в сумме 25476,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы снизились 200,0 тыс. рублей (1,1 %). Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 1590,1 тыс. рублей, в т.ч. исполнение исковых требований – 195,5 тыс. рублей, государственная поддержка отдельных некоммерческих организаций – 107,9 тыс. рублей, на пользование и владение имуществом – 253,8 тыс. рублей, оценка имущества и регулирование отношений по муниципальной собственности – 141,6 тыс. рублей, завершение работ по созданию и развитию сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 287,2 тыс. рублей, софинансирование по завершению работ по созданию и развитию многофункциональных центров – 135,4 тыс. рублей, субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 304,9 тыс. рублей, взносы в Ассоциацию – 41,2 тыс. рублей, муниципальная программа «Развитие туризма» - 122,6 тыс. рублей.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - 624,8 тыс. рублей, или 59,8 % к годовым назначениям в сумме 1044,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы увеличились на 470,7 тыс. рублей (4,0 раза).

Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 615,1 тыс. рублей, из них на организацию мероприятий по противопожарной безопасности – 0,6 тыс. рублей, на содержание работников ЕДДС – 139,3 тыс. рублей. Расходы на содержание ЕДДС перенесены из раздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» с мая 2015 года.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию мероприятий «Безопасное колесо» по районной программе профилактика правонарушений в Междуреченском муниципальном районе – 9,7 тыс. рублей.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 2193,2 тыс. рублей, или 49,8 % к годовым назначениям в сумме 4400,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Общеэкономические вопросы» - 59,9 тыс. рублей по программе содействия занятости населения и организация трудоустройства подростков в летнее время – 59,9 тыс. рублей;

по подразделу «Транспорт» - 137,8 тыс. рублей возмещение убытков автотранспорта по социально-значимым маршрутам за 4 квартал 2014 года;

по подразделу «Дорожное хозяйство» - 1995,5 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда.По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы снизились на 270,4 тыс. рублей (на 11,0%).

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 6056,4 тыс. рублей, или 40,5 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 1486,7 тыс. рублей, из них на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 960,1 тыс. рублей, взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта» - 54,6 тыс. рублей и межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда – 472,0 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили – 4569,7 тыс. рублей, средства направлены на софинансирование мероприятий по строительству и реконструкции объектов газификации (30 % оплаты ПДС по объекту « Газораспредение в с. Спас-Ямщики».

По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на 6056,4 тыс. рублей (100,0 %).

*«Охрана окружающей среды»* расходы составили 944,5 тыс. рублей, или 12,7% к годовым назначениям в сумме 7444,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы увеличились на 635,6 тыс. рублей, или в 3,1 раза, в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира» на проведение экологических изысканий по объекту «Строительство нового полигона ТБО в поселении Старосельское» в сумме 926,7 тыс. рублей, на подписку по экологической программе – 5,0 тыс. рублей и проведение экологических лагерей – 12,8 тыс. рублей.

*«Образование»* - 67881,6 тыс. рублей, или 70,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы снизились на 613,4 тыс. рублей (0,9 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 8378,1 тыс. рублей (70,8%), или 12,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 6119,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 55962,0 тыс. рублей 71,6%), или 82,4 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 35548,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 697,8 тыс. рублей (71,6%), или 1,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 42,1 тыс. рублей, на организацию летнего отдыха детей и молодежи – 151,0 тыс. рублей, на социальную поддержку и социальное обслуживание отдельных категорий граждан, а также социальную поддержку детей-сирот – 504,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 2843,8 тыс. рублей (57,8%) или 4,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района и МБУ «Информационный расчетно-методический центр образования».

*«Культура и кинематография»*4641,7 тыс. рублей, или 74,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы уменьшились на 68,6 тыс. рублей (1,5 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 3401,1 тыс. рублей (73,9%), или 73,3 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «ЦБС» в сумме 2860,0 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 541,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составили 1240,6 тыс. рублей (76,0%), или   
26,7 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание МБУ «Информационный расчетно-методический центр по обслуживанию учреждений культуры».

*«Социальная политика»* - 44986,4 тыс. рублей, или 72,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы увеличились на 5960,0 тыс. рублей (15,3 %).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 215,5 тыс. рублей (30,9%), или 47,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу «Социальное обслуживание населения» составили 11512,2 тыс. рублей (64,4%), или 25,6 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы осуществлялись на содержание 2 учреждений социального обслуживания.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 23503,4 тыс. рублей (76,9%), или 52,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 2999,8 тыс. рублей;

- выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки и социального обслуживания отдельных категорий граждан в сумме 10314,9 тыс. рублей;

- оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности, компенсация за книгоиздательскую продукцию) в сумме 621,9 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и социальной поддержке детей-сирот в сумме 143,1 тыс. рублей;

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2004-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 5278,4 тыс. рублей;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и Указом Президента РФ от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ» в сумме 3820,4 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей из многодетных семей в сумме 147,9 тыс. рублей;

- мероприятия по муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» в сумме 177,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 6111,8 тыс. рублей (84,9%), или 13,6 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы осуществлялись на:

- компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 755,0 тыс. рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 5356,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 3643,6 тыс. рублей (65,3%), или 8,1 % от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на содержание отдела социальной защиты населения района – 2035,7 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 1444,4 тыс. рублей, или 56,8 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы уменьшились на 348,6 тыс. рублей (19,4%). Расходы производились на содержание МБУ ФОК «Сухона» в сумме 1358,2 тыс. рублей, на проведение спортивных мероприятий в сумме 86,2 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - 427,7 тыс. рублей, или 66,7% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы увеличились на 53,5 тыс. рублей, или на 14,3%. Приутвержденных годовых назначениях в сумме 641,5 тыс. рублей исполнение за отчетный период составило 427,7 тыс. рублей. По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату субсидии автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Междуречье» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с пунктом 16 Положения о формировании муниципального задания для муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации района от 21 марта 2011 года № 114, контроль за выполнением автономным учреждением муниципального задания осуществляет орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Учредителем АМУ «Редакция газеты «Междуречье» является администрация района. Следовательно, контроль за выполнением автономным учреждением муниципального задания осуществляется администрацией района. В случае выполнения АМУ «Редакция газеты «Междуречье» муниципального задания за 1 полугодия 2015 года, учреждению должна быть предоставлена субсидия из бюджета района в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района на текущий финансовый год. Объем бюджетных ассигнований в 1,2 и 3 квартале 2015 года по разделу «Средства массовой информации» согласно данным кассового плана по расходам на 2015 год утвержден в сумме 481,1 тыс. рублей, таким образом, *сумма неисполнения кассового плана составляет 53,4 тыс. рублей, или 11,1 %.*

Ревизионная комиссия обращаем внимание администрации района, осуществляющей функции и полномочия учредителя АМУ «Редакция газеты «Междуречье», на необходимость соблюдения в рамках осуществления бюджетного процесса положений, принятых постановлением администрации района от 21 марта 2011 года № 114.

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -* 11677,9 тыс. рублей, или 67,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 17425,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы уменьшились на 2194,0 тыс. рублей (на 15,8%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 9 месяцев 2015 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2014 года составило 24 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 22), на 01 октября 2015 года –21 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 19 и частично-1).

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений составила по состоянию на:

01 октября 2014 года –432ед.;

01 октября 2015 года –423 ед.

Штатная численность работников муниципальных учреждений района на 01 октября 2015 года в сравнении с 01 октября 2014 года сократилась на9 единиц,или 2,1 %, что связано с сокращением штатов во всех учреждениях социальной сферы и учреждениях культуры.

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 9 месяцев 2014 года – 66664,0 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2015 года – 55571,8 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 11092,2 тыс. рублей, или 16,6 %, что связано с сокращением числа количества работников.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2014 года составило 87,5 шт.ед., на 01 октября 2015 года –58,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 октября 2015 года в сравнении с 01 октября 2014 года снизилась29,5 единицы.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 9 месяцев 2014 года - 14292,3 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2015 года - 12939,8тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1352,5 тыс. рублей, или 9,5 процента, что связано со снижением штатной численности.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы принят без дефицита. В течение 9 месяцев 2015 года изменения в бюджет района производились три раза на основании решений Представительного Собрания района от 26 марта 2015 года №11, от 14 мая 2015 года №24, от 30 июня 2015 года №31. В результате внесенных изменений, дефицит бюджета района увеличился на 1594,3 тыс. рублей или 9,3% с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2015 года от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2015 года.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 5236,1 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**дефицит(-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 9 месяцев 2015 года с данными соответствующего периода 2014 года наблюдается снижения первоначально утвержденного дефицита бюджета на 370,0 тыс. рублей, утвержденного дефицита бюджета с учетом поправок на 1760,5 тыс. рублей. Бюджет района за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 5236,1 тыс. рублей, за данный период 2014 года бюджет исполнен также с профицитом в размере 3716,3 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 23 декабря 2014 года № 52 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2016 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2015 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2014 года 1637,5 тыс. рублей (в том числе просроченной 19,6 тыс. рублей), на 01 октября 2014 года – 3945,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 690,7 тыс. рублей), на 01 января 2015 года – 1791,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 3,7 тыс. рублей), на 01 октября 2015 года – 4315,7 тыс. рублей (в том числе просроченной 1543,8 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2015 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 154,3 тыс. рублей, или на 9,4 %. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем кредиторскойзадолженности значительно увеличился, сумма увеличения составила – 370,5 тыс. рублей, или на 9,4%, просроченная задолженности также увеличилась на 853,1 тыс. рублей.

Наиболее значительная по объему просроченная задолженность по прочим услугам – 574,0 тыс. рублей, или 37,2 %, по содержанию муниципального имущества – 412,9 тыс. рублей, или 26,7%, по пособиям и социальной помощи населению -220,0 тыс. рублей, или 14,3 %, по расчетам за коммунальные услуги 146,8 тыс. рублей, или 9,5 %, по прочим расходам - 83,2 тыс. рублей, или 5,4 %, по увеличению стоимости материальных запасов – 58,4 тыс. рублей, или 3,7%, по безвозмездным перечислениям организациям – 26,0 тыс. рублей, или 1,7% по услугам связи – 11,0 тыс. рублей, или 0,7 % от просроченной задолженности.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2014 года составил 299,6 тыс. рублей, на 01октября 2014 года – 391,8 тыс. рублей, на 01 января 2015 года – 194,4 тыс. рублей, на 01 октября 2015 года – 291,8 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2015 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 105,2 тыс. рублей, или на 35,1%.В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности снизился на 100,0 тыс. рублей, или на 25,5 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» за 9 месяцев 2015 года проводились три раза решениями Представительного Собрания района 26 марта 2015 года №11, от 14 мая 2015 года №24, от 31 июня 2015 года №31.

2. За 9 месяцев 2015 года доходы бюджета района составили 163340,9 тыс. рублей, или 69,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 236873,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 34217,4 тыс. рублей (66,1 %), безвозмездные поступления – 129123,5 тыс. рублей (69,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, доходы от использования муниципального имущества, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 93,9 процента.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами составило более 100% процентов от утвержденного бюджета района на 2015 год.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 20,9%, доля безвозмездных поступлений – 79,1 процента.

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 158104,8 тыс. рублей, или 66,3 % к годовым назначениям в сумме 238468,0 тыс. рублей.

Бюджет района за 9 месяцев 2015 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 119898,6 тыс. рублей, или 75,8 % от всех расходов бюджета района.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Здравоохранение».

По всем остальным разделам классификации расходов, уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

Фактические расходы за отчетный период по разделу «Средства массовой информации» составили 427,7 тыс. рублей (66,7%), объем бюджетных ассигнований на 1, 2 и 3 квартал 2015 года согласно данным кассового плана по расходам утвержден в сумме 481,1 тыс. рублей, таким образом, сумма неисполнения кассового плана составляет 53,4 тыс. рублей, или 8,3%.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2015 года с аналогичным периодом 2014 года произошло снижение на 111,5 тыс. рублей, или на 21,6%, в том числе в разрезе налоговых источников: - по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 90,9 тыс. рублей, или 55,0 %; - по отмененным налогам на 47,8 тыс. рублей, или в 6,0 раз; по налогу на доходы физических лиц произошло увеличение на 27,2 тыс. рублей, или на 9,1 процент;

5. 9 месяцев 2015 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5236,1 тыс. рублей по причине недофинансирования (отсутствия финансирования) мероприятий, утвержденных решением о бюджете.

6. За 9 месяцев 2015 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 370,5 тыс. рублей, на 9,4 процента, просроченная кредиторская задолженность значительно возросла с 690,7 тыс. рублей до 1543,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

**Рекомендации администрации района:**

1. В соответствии с пунктом 16 Положения о формировании муниципального задания для муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации района от 21 марта 2011 года № 114, осуществлять контроль за выполнением АМУ «Редакция газеты «Междуречье» муниципального задания.

2. В случае поступления доходов выше запланированных бюджетом района, вносить поправки в доходную часть бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации.

3. Соблюдать исполнение утвержденного кассового плана.

4. В связи со значительным ростом кредиторской задолженности, принять все необходимые меры по ее сокращению.

5. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И.Шестакова