# **Контрольно-счетная комиссия Совета депутатов муниципального образования «Майнский район»**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## 433130 Ульяновская обл., р.п.Майна, ул. Советская д.3, тел.:2-12-50

|  |  |
| --- | --- |
| **«06» апреля 2015 г.** | Председателю Комиссии по бюджету, налогам и экономике Совета депутатов  муниципального образования «Майнский район» |

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

## по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год

**С О Д Е Р Ж А Н И Е**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.** | **Общая часть** |
| **2.** | **Итоги социально-экономического развития муниципального образования**  **«Майнский район» за 2014 года** |
| **3.**  **4.** | **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год**  **Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании** |
| **5.** | **Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год** |
| **6.** | **Анализ выполнения прогнозного плана приватизации муниципальным образованием «Майнский район» в 2014 году** |
| **7.** | Исполнение бюджета муниципального образования «Майнский район» в 2014 году по расходным обязательствам |
| **8.** | **Целевые программы муниципального образования «Майнский район»** |
| **9.**  **10.**  **11.**  **12.**  **13.** | **Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**  **Муниципальный долг муниципального образования «Майнский район». Источники финансирования дефицита бюджета.**  **Финансовый контроль**  **Итоги деятельности внешнего финансового контроля муниципального образования «Майнский район» за 2014 год**  **Выводы и предложения** |
|  |  |
|  | **1. Общая часть** |

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год осуществлена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майнский район», статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2015 год.

Целью данной проверки явилась оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие. В ходе проверки проведен анализ:

- исполнения районного бюджета по доходам, в том числе, анализ объемов и причин недопоступления доходов в районный бюджет;

- исполнения районного бюджета по расходам, в том числе, анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, реализации муниципальных целевых программ;

- исполнения районного бюджета в части источников финансирования дефицитов бюджетов, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга;

- правомерности использования средств резервного фонда;

- организации бюджетного процесса, в том числе: бюджетного законодательства при исполнении бюджета, требований основных направлений бюджетной политики, процедуры санкционирования расходов и их финансирования.

Для проведения проверки и подготовки данного заключения использовались:

- отчет об исполнении бюджета консолидированного бюджета на 1 января 2015 года органа, организующего исполнение районного бюджета – Финансового управления Администрации муниципального образования «Майнский район» (далее – Отчет об исполнении бюджета);

- данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- результаты проверок, проведенных в 2014 году Контрольно-счетной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия);

- информация и показатели по исполнению районного бюджета в отчетном году, полученные Контрольно-счетной комиссией при осуществлении текущего контроля за исполнением районного бюджета.

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим критериям:

- соответствие годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и Отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), требованиям иного федерального и областного законодательства, правовым актам муниципального образования «Майнский район»;

- правильность формирования годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, в том числе, соответствия кодов, указанных в бюджетной отчетности кодам бюджетной классификации Российской Федерации, правомерность уточнений, внесенных в ходе исполнения бюджета в плановые показатели, своевременность представления отчетности, правильность и своевременность учета операций по исполнению районного бюджета, правильность их отражения по соответствующим кодам бюджетной классификации;

- соответствие показателей исполнения районного бюджета плановым показателям;

- полнота выполнения расходных обязательств.

**2. Итоги социально-экономического развития муниципального образования**

**«Майнский район» за 2014 год**

Основной целью социально-экономического развития района является формирование модели экономики, обладающей долгосрочным потенциалом динамичного роста с учетом развития инвестиционной деятельности на территории муниципального образования «Майнский район», и увеличение объемов производства продукции промышленности и сельского хозяйства, инвестиций в основной капитал.

Социально-экономические показатели развития муниципального образования «Майнский район» на 2014 год представлены таблицей № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. измерения** | **2013 год** | **2014 год** | **Процент роста, %** |
|
| **Производство товаров и услуг** |  |  |  |  |
| Оборот организаций по видам экономической деятельности | тыс. руб. | 1605544,0 | 1676188,0 | 104,4 |
| Отгрузка товаров, выполнение работ услуг по видам экономической деятельности | тыс. руб. | 960453,0 | 943165,0 | 98,2 |
| Отгружено потребительских товаров по всем видам экономической деятельности | тыс. руб. | 136164,0 | 57870,0 | 42,5 |
| **Строительство** |  |  |  |  |
| Выполнено работ и услуг собственными силами крупных и средних предприятий и организаций всех форм собственности по «Чистому» виду деятельности «Строительство» | тыс. руб. | 3857,0 | 3232 | 83,8 |
| **Сельское хозяйство** |  |  |  |  |
| Выручка сельхозпредприятий | тыс. руб. | 1008946,0 | 1119457,0 | 111,0 |
| Производство продукции | тыс. руб. | 999,5 | 743,6 | 74,4 |
| **Потребительский рынок** |  |  |  |  |
| Оборот розничной торговли | тыс. руб. | 644917,4 | 690061,6 | 107,0 |
| Оборот общественного питания | тыс. руб. | 4168,3 | 4455,9 | 106,9 |
| **Уровень жизни населения** |  |  |  |  |
| Среднемесячная заработная плата работников по крупным и средним предприятиям | руб. | 15034,0 | 16360,8 | 108,8 |
| Численность населения | чел. | 25018 | 24714 | 98,8 |

В рейтинге социально-экономической устойчивости район в 2014 год остается на уровне 2013 года и занимает 14 место.

Основной отраслью экономики района на протяжении многих лет остается сельское хозяйство. На долю сельского хозяйства приходится 42,2 % общего объема отгруженной продукции по району. Основными отраслями сельскохозяйственного производства являются молочное и мясное скотоводство, выращивание зерновых и технических кульур. Сельскохозяйственными предприятиями в 2014 году получена выручка от реализации продукции в размере 775,357 млн. рублей, что выше уровня 2012 года на 2,9%.

Немаловажной задачей экономики района является развитие промышленности. Промышленность на территории муниципального образования «Майнский район» представлена предприятиями:

- ООО «Химтекс» - текстильное производство;

- ООО «Майнский сыродельный завод» - переработка молока;

- ООО «Майнская швейная фабрика» - швейное производство;

- ОГУП «Ремонтно-техническое объединение – производство и ремонт металлических изделий.

Малый бизнес является неотъемлемой частью экономики района. По состоянию на 01 января 2015 года в районе зарегистрировано 79 субъектов малого бизнеса и 504 индивидуальных предпринимателей. С начала года организовали предпринимательскую деятельность и зарегистрировались в качестве предпринимателей 112 человек.

**3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год**

В соответствии с пунктами 1, 4 статьи 264.4 БК РФ и статьей 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майнский район» (далее – Положение о бюджетном процессе) Контрольно-счетной комиссией для подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета проведена проверка годовой бюджетной отчетности 2 главных администраторов бюджетных средств:

1. Финансовое управление администрации муниципального образования «Майнский район»;
2. Управление образования администрации муниципального образования «Майнский район».

А также проведена выборочная проверка годовой отчетности 4 получателей бюджетных средств.

Проверены:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» от 20.12.2013 № 8/40 «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2014 год» (далее – Решение Совета депутатов № 8/40);

- полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2013 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Контрольно-счетной комиссией проведена выборочная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности по представившим бюджетную отчетность главным администраторам бюджетных средств, а также получателям бюджетных средств, в том числе:

МУ Финансовое управление администрации МО «Майнский район»,

МУ Управление образования администрации МО «Майнский район»;

*По получателям бюджетных средств:*

МОУ Тагайская средняя общеобразовательная школа

МОУ Выровская средняя общеобразовательная школа

МОУ Анненковская средняя общеобразовательная школа

МОУ Карлинская средняя общеобразовательная школа

Проведен сравнительный анализ данных Главной книги за 2014 год и баланса получателей бюджетных средств.

В результате проверки выявлено искажения данных бухгалтерской отчетности в МОУ Выровская СОШ, МОУ Карлинская СОШ, МОУ Тагайская СОШ, что повлекло искажение данных сводного баланса по Управлению образования, что не соответствует требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представлен не в полном объеме, с нарушением требований п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В нарушение п. 2, 4 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ при проверке годовой бюджетной отчетности МУ «Управление образования администрации МО «Майнский район» выявлена переплата по налогам в сумме **330,0** тыс. рублей.

1. **Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Майнский район» основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Ульяновской области, Устава муниципального образования «Майнский район», а также положении о бюджетном процессе в МО «Майнский район», утвержденного решением Совета депутатов района от 14.12.2005 № 11/61.

Утверждение бюджета района на 2014 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» от 20.12.2013 № 8/40 «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2014 год» бюджет района был утвержден по доходам в сумме 302213,232 тыс. рублей, по расходам – 304083,232 тыс. рублей.

Дефицит бюджет был запланирован на уровне 1870,0 тыс. рублей.

Решениями районного Совета депутатов (от 28.02.2014г. № 14/23, от 16.04.2014г. № 15/30, от 21.05.2014г. № 16/41, от 18.06.2014г. №18/50, от 30.07.2014г. № 19/62, от 20.08.2014г. № 20/71, от 24.09.2014г. № 22/77, от 15.10.2014г. № 23/83, от 14.11.2014г. № 24/87, от 03.12.2014г. № 26/99, от 17.12.2014г. № 27/101) в течение 2014 года в бюджет муниципального образования «Майнский район» вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята решением Совета депутатов № 28/109 от 29 декабря 2014 года.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Майнского района на 2014 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 21,55%и составила 367330,71264 тыс. рублей, расходная часть – на22,53% и составила 372590,21333 тыс. руб. При этом был установлен предельный размер дефицита бюджета района на 2014 год в сумме 5259,50069 тыс. руб. или 13,96% от объема собственных доходов бюджета района без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений. Ввиду наличия достаточного для покрытия дефицита остатка средств районного бюджета данное превышение норматива является допустимым.

Внесения изменений в решение о районном бюджете в течение 2014 года были обусловлены необходимостью отражения в доходной и расходной частях дополнительно полученных областных целевых средств, а также собственных доходов.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета МО «Майнский район» за 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 366729,66296 тыс. руб. или на 99,8%. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 367502,29237 тыс. рублей или 98,6 % от объема годовых назначений.

В результате исполнения бюджета план по доходам был недовыполнен на 601,04968 тыс. рублей. С учетом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился дефицит бюджета в размере 772,62941 тыс. рублей, в то время как согласно последнему уточнению бюджета дефицит был утвержден на уровне 5259,50069 тыс. рублей. Остаток средств районного бюджета по состоянию на 01.01.2015 составил 722,5 тыс. рублей.

Бюджет района исполнялся через открытые в отделении федерального казначейства по Майнскому району лицевые счета.

Исполнение бюджета района осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета в порядке, установленном ст.ст. 217, 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.Необходимо отметить, что утверждение бюджетной росписипо расходам бюджета обеспечено в срок, установленный ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год**

Главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Майнский район» в 2014 году являлось МУ «Финансовое управление администрации муниципального образования «Майнский район» Ульяновской области.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Майнский район» утвержден в Приложении 2 к решению Совета депутатов от 20.12.2013 года № 8/40 «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2014 год».

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2014 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития района на 2014 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Доходная часть районного бюджета в 2014 году исполнена в сумме 366729,66296 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 40475,75022 тыс. рублей (107,4% от уточненных плановых назначений), неналоговые доходы, скорректированные в сторону уменьшения на возврат остатков субсидий и субвенций, безвозмездные поступления – 326253,91274 тыс. рублей (99,0 %).

Собственные доходы бюджета МО «Майнский район» в 2014 году исполнены в сумме 40475,75022 тыс. рублей (107,4% плана на год). Необходимо отметить, что объем собственных доходов бюджета к уровню 2013 года снизился на 7,9 % или на 3476,54978 тыс. рублей и составил 11,0 % в общей сумме доходов бюджета муниципального образования «Майнский район».

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Майнский район» в 2014 году представлен в таблице № 2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2013, исполнение | 2014 | 2014, исполнение | | | Структура | |
| план | тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **43952,3** | **37670,7** | **40475,75022** | **107,4** | **92,1** | **11,5** | **11,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **31528,5** | **24968,7** | **27065,46145** | **108,4** | **85,8** | **8,3** | **7,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **20156,9** | **13079,8** | **14963,6785** | **114,4** | **74,2** | **5,3** | **4,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 20156,9 | 13079,8 | 14963,6785 | 114,4 | 74,2 | 5,3 | 4,1 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **9267,4** | **9554,3** | **9668,94977** | **101,2** | **104,3** | **2,4** | **2,6** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7317,4 | 7594,3 | 7664,19092 | 100,9 | 104,7 | 1,9 | 2,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1687,2 | 1590,0 | 1632,17446 | 102,7 | 96,7 | 0,4 | 0,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 262,8 | 370,0 | 372,58439 | 100,7 | 141,8 | 0,1 | 0,1 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **2039,2** | **2270,5** | **2368,03402** | **104,3** | **116,1** | **0,5** | **0,6** |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **65,0** | **64,1** | **64,79916** | **101,1** | **99,7** | **0,02** | **0,1** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12423,8** | **12702,0** | **13410,28877** | **105,6** | **107,9** | **3,2** | **3,6** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1992,6** | **1458,4** | **1669,53095** | **114,5** | **83,8** | **0,5** | **0,4** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **542,5** | **418,6** | **457,09976** | **109,2** | **84,3** | **0,1** | **0,1** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **8219,9** | **9330,0** | **9635,30256** | **103,3** | **117,2** | **2,2** | **2,6** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **745,2** | **650,0** | **686,55758** | **105,6** | **92,0** | **0,2** | **0,2** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **923,5** | **845,0** | **861,79792** | **102,0** | **93,3** | **0,2** | **0,2** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  | **100,0** |  | **-** |  | **0,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **336587,2** | **329660,01264** | **326253,91274** | **99,0** | **96,9** | **88,5** | **89,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **337099,6** | **329770,50133** | **326693,50843** | **99,1** | **96,9** | **88,6** | **89,1** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 72418,8 | 72703,2 | 72703,2 | 100 | 100,4 | 19,0 | 19,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 158006,4 | 167352,128 | 167308,872 | 99,4 | 105,9 | 41,5 | 45,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 104675,2 | 82329,69333 | 81833,88033 | 99,9 | 78,2 | 27,5 | 22,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1999,2 | 7382,480 | 4847,5561 | 65,6 | В 2,4 раза | 0,6 | 1,3 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ** | **71,9** | **-** | **113,58979** | **-** | **158,0** | **0** | **0,1** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-584,3** | **-110,48869** | **-553,18548** | **-** | **94,7** | **-0,1** | **-0,2** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **380539,5** | **367330,71264** | **366729,66296** | **99,8** | **96,4** | **100** | **100** |

**Анализ исполнения собственных доходов бюджета МО «Майнский район»**

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов собственных доходов | 2013 исполнение | 2014 | | Структура | |
| План | факт | 2013 | 2014 |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **43952,3** | **37670,7** | **40475,75022** | **100** | **100** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **31528,5** | **24968,7** | **27065,46145** | **71,7** | **66,9** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *20156,9* | *13079,8* | *14963,6785* | *45,8* | *37,0* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *7317,4* | *7594,3* | *7664,19092* | *16,6* | *18,9* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *1687,2* | *1590,0* | *1632,17446* | *3,8* | *4,0* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | ***262,8*** | ***370,0*** | ***372,58439*** | ***0,6*** | *0,9* |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | ***2039,2*** | ***2270,5*** | ***2368,03402*** | ***4,6*** | *5,9* |
| *ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ* | ***65,0*** | ***64,1*** | ***64,79916*** | ***0,1*** | ***0,2*** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12423,8** | **13702,0** | **13410,28877** | **28,3** | **33,1** |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | ***1992,6*** | ***1458,4*** | ***1669,53095*** | ***4,6*** | *4,1* |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | ***542,5*** | ***418,6*** | ***457,09976*** | ***1,2*** | *1,1* |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | ***8219,9*** | ***9330,0*** | ***9635,30256*** | ***18,7*** | *23,8* |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | ***745,2*** | ***650,0*** | ***686,55758*** | ***1,7*** | *1,7* |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | ***923,5*** | ***845,0*** | ***861,79792*** | ***2,1*** | *2,1* |
| *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | ***0,1*** | ***-*** | ***100,0*** | ***-*** | *0,3* |

Динамика поступления собственных доходов в бюджет муниципального образования «Майнский район» в период с 2010 года по 2014 годы представлены в виде таблицы № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов собственных доходов | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|  |  |  |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *24222,7* | *25533,1* | *18648,7* | *20156,9* | *14963,6785* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *5328,5* | *6910,8* | *7294,0* | *7317,4* | *7664,19092* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *311,6* | *271,9* | *674,8* | *1687,2* | *1632,17446* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***262,8*** | ***372,58439*** |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | ***2245,8*** | ***1620,1*** | ***1096,3*** | ***2039,2*** | ***2368,03402*** |
| *ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ* | ***152,8*** | ***70,4*** | ***65,1*** | ***65,0*** | ***64,79916*** |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | ***2052,0*** | ***1973,1*** | ***2180,3*** | ***1992,6*** | ***1669,53095*** |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | ***430,4*** | ***597,6*** | ***491,4*** | ***542,5*** | ***457,09976*** |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | ***10535,7*** | ***9836,9*** | ***7401,8*** | ***8219,9*** | ***9635,30256*** |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | ***2642,5*** | ***646,3*** | ***2997,6*** | ***745,2*** | ***686,55758*** |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | ***1600*** | ***2133,0*** | ***943,9*** | ***923,5*** | ***861,79792*** |
| *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* |  |  |  | ***0,1*** | ***100,0*** |
| ***ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ*** | ***48012,0*** | ***49593,2*** | ***41793,9*** | ***43952,3*** | ***40475,75022*** |

По данным таблицы № 4 видно, что объем поступлений по собственным доходам в 2014 году значительно ниже уровня доходов 2013 года.

Структура общих доходов района за период с 2010 года по 2014 год представлена в виде диаграммы 1:

Диаграмма 1



Как видно из диаграммы, доля собственных доходов в общей структуре поступлений в бюджет с каждым годом снижается.

Для наглядности структура собственных доходов представлена в виде диаграммы 2:

Диаграмма 2



Основную долю (66,9%) в собственных доходах районного бюджета в 2014 году занимают налоговые доходы, которые составили 27065,46145 тыс. рублей или 108,4% от утвержденного плана. Их поступление в сравнении с 2013 годом снизилось на 14,2% или 4463,03855 тыс. рублей.

Перевыполнение плана достигнуто по всем источникам налоговых и неналоговых доходов.

В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются налог на доходы физических лиц (55,3 % общей суммы налоговых доходов), единый налог на вмененный доход (28,3 %).

Сумма поступлений в районный бюджет ***налога на доходы физических лиц*** за 2014 год составила 14963,6785 тыс. рублей, что на 25,8% или 5193,2215 тыс. рублей ниже уровня 2013 года. Снижение доходов по данному источнику обусловлено уменьшением норматива отчисления налога в районный бюджет. В сопоставимых нормативах 2013 года снижение произошло на 153,9 тыс. рублей, или темп роста составил 98,8%. Муниципальным образованием проводится работа по увеличению налогового потенциала – созданию новых рабочих мест, проводится работа по легализации «теневой зарплаты» и доведению среднемесячной заработной платы до величины среднеотраслевого уровня по видам экономической деятельности, осуществляются рейды по инвентаризации территории с целью выявления работников, с которыми не заключены трудовые договора. План по данному налогу выполнен на 108,4 %, перевыполнение составило 1883,8785 тыс. руб. Недоимка в бюджет района по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.2015 года составляла 2213,5 тыс. руб. С целью. Снижения недоимки ведется ежемесячний мониторинг предприятий и организаций, имеющих задолженность по налогу на доходы физических лиц. Удельный вес в общей структуре собственных доходов бюджета муниципального образования «Майнский район» составил 37,0%.

Плановые показатели по***единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности***исполнены в сумме 7664,19092 тыс. руб. или 100,9% плановых назначений. Относительно уровня 2013 года объемы доходов района от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2014 году увеличился на 4,7 % или на 346,79092 тыс. рублей. Удельный вес в общей структуре собственных доходов составил 18,9 %. Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2015 года составила 82,7 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** исполнен в сумме 1632,17446 тыс. рублей или 102,7% к утвержденному уточненному плану. По отношению к уровню 2013 года наблюдается незначительное снижение поступлений данного налога на 55,02554 тыс. рублей или на 3,3 %. Данное снижение обусловлено недоимкой по КФХ «Волынщиков» 140,0 тыс. рублей. Удельный вес в общей структуре собственных доходов бюджета района составил 4,0 %.

Поступления доходов по ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*** составили 372,58439 тыс. рублей или 100,7 % от утвержденного плана. Удельный вес в общей структуре собственных доходов незначителен и составил 0,9%.

Поступления за счёт уплаты ***государственной пошлины*** фактически составили 2368,03402 тыс. рублей, или 116,1 % к уровню 2013 года. Перевыполнение плановых показателей в абсолютном значении составило 97,53402 тыс. рублей или 4,3 %. Удельный вес в общей структуре собственных доходов бюджета составил 5,9%.

Доходы от уплаты ***задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам***составили 64,79916 тыс. рублей или 101,1 % к годовому плану.

Общая задолженность по местным налоговым платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2015 составила 5655,9 тыс. рублей, что составляет 20,9 % от суммы налоговых доходов бюджета муниципального образования Майнский район за 2014 год. Следует отметить, что в сравнении с 2013 годом наблюдается отрицательная тенденция роста суммы недоимки на 1581,0 тыс. рублей или на 38,8 %.

В целях увеличения доходной части налоговых и неналоговых поступлений бюджета муниципального образования в 2014 год создана слуюба налоговой помощи, Постановлением Администрации МО «Майнский район» от 26.11.2013 года № 1441 принят План мероприятий, который направлен на рост экономика и доходов района, оптимизац расходов бюджета. Создана Межведомственная комиссия по увеличению налогового и неналогового потенциала муниципального образования «Майнский район».

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет составило 13410,28877 тыс. рублей или 105,6 % к утвержденному плану. Основным источником неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (71,85% в структуре неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,4%).

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности*** за 2014 год поступили в районный бюджет в сумме 1669,53095 тыс.руб. (114,5% от утвержденного плана), к уровню 2013 года наблюдается снижение доходов на 323,06905 тыс. рублей или на 16,2 %. Основной причиной снижения поступлений по данному доходному источнику к уровню прошлого года является неуплата недоимки и текущих платежей ООО «Арт-лес» в сумме 476,0 тыс. рублей, МУП «Майнский рынок» в сумме 127,4 тыс. рублей, ООО «Фат» в сумме 683,1 тыс. рублей. В целях взыскания недоимки ведется претензионная работа. Сумма задолженности по состоянию на 01.01.2015 года составляет 1416,0 тыс. рублей. В счет погашения задолженности ООО «Фат» идет процесс передачи судебными приставами в муниципальную собственность района здания медпункта, расположенного по адресу р.п. Майна, ул. 1-я Колхозная, д. 75А.

По состоянию на 01.01.2015 года заключено 5 договор аренды имущества на общую сумму 276,6 тыс. рублей, 421 договоров аренды земельных участков на сумму 3532,4 тыс. рублей. Сумма задолженности по договорам аренды земельных участков на 01.01.2015 года составила 1416,0 тыс. рублей.

***Платежи за негативное воздействие на окружающую среду*** в бюджет района поступили в сумме 457,09976 тыс. рублей с превышением плановых показателей на 38,49976 тыс. рублей или 109,2 % к утвержденному плану. К уровню 2013 года наблюдается снижение поступлений по данному доходному источнику на 85,40024 тыс. рублей или 15,7%.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 9635,30256 тыс. рублей или 103,3 % от утвержденного плана. Удельный вес в общей структуре собственных доходов бюджета составил 2,6%. Следует отметить, что к уровню 2013 года наблюдается увеличение поступлений по данному виду доходов на 1415,40256 тыс. рублей или на 17,2 %. Увеличение доходов по данному источнику обусловлено повышением количества платных услуг муниципальными учреждениями (общая сумма доходов составила 8715,90377 тыс. рублей) и возвратом ранее произведенных расходов на выплату страхового обеспечения в счет уплаты страховых взносов в сумме 919,39878 тыс. рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены в сумме 686,55758 тыс. рублей или 105,6% от предусмотренного плана. В 2014 году доходы по данному источнику к уровню 2013 года снижены на 58,64242 тыс. рублей или на 8,0 %. Снижение обусловлено несостоявшимися торгами ввиду отсутствия заявок. Удельный вес в общей структуре собственных доходов составил 0,2%.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** в 2014 году исполнены в сумме 861,79792 тыс. рублей с превышением плановых показателей на 2,0 %, но с уменьшением к показателям 2013 года на 61,70208 тыс. руб. Удельный вес в общей структуре доходов – 0,2 %.

***Безвозмездные поступления*** за 2014 год поступили с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в размере 326253,91274 тыс.руб. или 99,0% от годового плана и составили 89,0 % в общей сумме доходов районного бюджета, в том числе:

***Дотации*** на выравнивание бюджетной обеспеченности – 72703,2 тыс. рублей.

***Субсидии*** бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 81833,88033 тыс. рублей, из них:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 4050,78533 тыс. рублей;

- на реализацию федеральных целевых программ – 1793,0 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан РФ, проживающих в сельской местности – 1191,508 тыс. рублей;

- на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 14400,0 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий дл занятий физической культурой и спортом – 56,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 60342,587 тыс. рублей.

***Субвенции*** бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 167308,872 тыс. рублей.

***Иные*** межбюджетные трансферты – 4847,5561 тыс. рублей.

**Кроме того,** получены остатки субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 113,58979 тыс. рублей.

**Произведен** возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района – 553,18548 тыс. рублей.

В бюджете указанные средства учтены в полном объеме, и соответствуют бюджетным назначениям, предусмотренным в областном бюджете на 2014 год.

По итогам исполнения бюджета утвержденный уточненный план по доходам бюджета исполнен на 99,8%.

1. **Выполнение прогнозного плана приватизации муниципальным образованием «Майнский район» в 2014 году**

С целью увеличения доходов бюджета и эффективного управления и распоряжения муниципальной собственностью решением Совета депутатов МО «Майнский район» от 13.11.2013г. № 5/27 утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Майнского района на 2014 год и основные направления политики муниципального образования «Майнский район» в сфере приватизации на 2014-2016 годы. Согласно данного Решения Совета депутатов МО «Майнский район» от утвержден Перечень имущества, не являющегося акциями акционерных обществ и планируемого к приватизации путем продажи на аукционе.

Перечень муниципального имущества, планируемого к приватизации путем продажи на аукционе представлен таблицей № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование и место нахождения муниципального имущества** | **Предполагаемый срок приватизации** |
| 1 | Здание прачеченой общей площадью 78,8 кв.м., условный номер 73-73+10/034/2011-185, расположенное на земельном участке площадью 124 кв.м., кадастровый номер 73:07:080104:309, Ульяновская область, Майнский район, р.п. Игнатовка, ул. 2-ая Советская, д. 4В | 1-4 кварталы |
| 2 | Здание склада хранения продуктов общей площадью 17,2 кв.м., расположенный по адресу: р.жп. Игнатовка, ул. 2-ая Советская, д. 4Г | 1-4 кварталы |
| 3 | Здание склада полуподземного, расположенного по адресу: р.п. Игнатовка, ул. Советская, д. 4Д | 1-4 кварталы |
| 4 | Здание свинарника – откормочника, расположенное по адресу: Майнский район, с. Репьевка Колхозная, расположенное на земельном участке | 1-4 кварталы |
| 5 | Здание класс механизации, расположенный по адресу: Майнский район, с. Репьевка Колхозная, расположенное на земельном участке | 1-4 кварталы |
| 6 | Строительные материалы, возможные после демонтажа незавершенного строительством второго здания, расположенного по адресу: Ульяновская область, Майнский район, р. п. Майна, ул. Советская | 1-4 кварталы |
| 7 | Строительные материалы, возможные после демонтажа незавершенного строительством третьего здания, расположенного по адресу: Ульяновская область, Майнский район, р. п. Майна, ул. Советская | 1-4 кварталы |
| 8 | Строительные материалы, возможные после демонтажа незавершенного строительством четвертого здания, расположенного по адресу: Ульяновская область, Майнский район, р. п. Майна, ул. Советская | 1-4 кварталы |
| 9 | Автобус КАВЗ 397652 идентификационный номер X1Е39765250038072 модель, № двигателя 51300К,51019476 Категория ТС-D, Цвет кузова – золотисто-желтый, регистрационный знак М733ВА73 | 1-4 кварталы |

В 2014 году на торги выставлено три объекта из девяти, планируемых к приватизации путем продажи на аукционе. За 2014 год по итогам аукциона 23.12.2014 года были проданы строительные материалы, возможные после демонтажа незавершенного строительством второго здания, расположенного по адресу: Ульяновская область, Майнский район, р. п. Майна, ул. Советская. Цена продажи составила 326271,18 рублей. Информация о выполнении программы (прогнозного плана) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Майнский район» за 2014 год утверждена Решением Совета депутатов МО «Майнский район» от 18.02.2015г. № 29/3. Данная информация утверждена с соблюдением сроков, предусмотренных п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 21.12.2007 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Согласно представленной информации план приватизации муниципального имущества не выполнен.

### Исполнение бюджета муниципального образования «Майнский район» в 2014 году по расходным обязательствам

Решением о бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2014 год расходы бюджета района были утверждены в сумме 304083,232 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 372590,21333 тыс. руб., что на 68506,98133 тыс. рублей или 22,53 % больше первоначально утвержденных показателей.

Главный администратор бюджетных средств – финансовое управление администрации муниципального образования «Майнский район».

Динамика расходов консолидированного бюджета за 2010-2014 годы представлена диаграммой 3:

Диаграмма 3



Динамика и структура расходной части бюджета района характеризуются данными таблицы № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Общегосударственные вопросы (0100)** | **32906,4** | **31734,28161** | **30959,41773** | **97,6** | **94,1** | **8,6** | **8,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 239,8 | 341,227 | 341,227 | 100,0 | 142,3 | 0,1 | 0,1 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований(0103) | 1328,8 | 1331,0 | 1271,94131 | 95,6 | 95,7 | 0,3 | 0,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 12453,7 | 11435,3 | 11121,88359 | 97,3 | 89,3 | 3,3 | 3,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 4914,7 | 5150,9 | 4975,15123 | 96,6 | 101,2 | 1,3 | 1,4 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 845,0 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| Резервные фонды (0111) | - | - | - | - | - |  | - |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 13124,4 | 13475,85461 | 13249,21460 | 98,3 | 101,0 | 3,4 | 3,6 |
| **Национальная оборона (0200)** | **524,6** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0204) | 524,6 | - | - | - | - | - | - |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)** | **1752,7** | **921,58978** | **910,83609** | **98,8** | **52,0** | **0,5** | **0,2** |
| Органы юстиции (0304) | 738,8 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 763,5 | 695,13670 | 684,38301 | 98,5 | 89,6 | 0,2 | 0,1 |
| Обеспечение пожарной безопасности (0310) | 250,4 | 226,45308 | 226,45308 | 100,0 | 90,4 | 0,1 | 0,1 |
| **Национальная экономика (0400)** | **6352,4** | **5325,11833** | **4623,83933** | **86,8** | **72,8** | **1,8** | **1,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 66,5 | 146,4 | 111,204 | 76,0 | В 1,67 раза | 0,02 | 0,03 |
| Транспорт (0408) | 300,0 | 270,0 | 130,0 | 48,2 | 43,3 | 0,08 | 0,04 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 5309,8 | 4676,86833 | 4150,78533 | 88,8 | 78,2 | 1,4 | 1,13 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 676,1 | 231,85 | 231,85 | 100,0 | 34,3 | 0,3 | 0,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)** | **11613,6** | **928,53439** | **928,53439** | **100,0** | **В 12,5 раза** | **3,0** | **0,3** |
| Жилищное хозяйство (0501) | - | - | - | - | - | - | - |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 500,0 | 320,3 | 320,3 | 100,0 | 64,06 | 0,1 | 0,1 |
| Благоустройство (0503) | 33,0 | 365,0 | 365,0 | 100,0 | в 11 раз | 0,01 | 0, 1 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 11080,6 | 243,23439 | 243,23439 | 100,0 | В 45,6 раза | 2,9 | 0,1 |
| **Образование (0700)** | **270866,9** | **269779,81663** | **268008,70365** | **99,3** | **98,9** | **70,9** | **72,9** |
| Дошкольное образование (0701) | 53972,0 | 68826,0155 | 68233,74613 | 99,1 | 126,4 | 14,1 | 18,6 |
| Общее образование (0702) | 205341,5 | 188911,92113 | 187872,21537 | 99,5 | 91,5 | 53,8 | 51,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей (0707) | 1847,2 | 1910,92537 | 1883,51561 | 98,6 | 102,0 | 0,5 | 0,5 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 9706,1 | 10130,95463 | 10019,22654 | 98,9 | 103,2 | 2,5 | 2,7 |
| **Культура, кинематография (0800)** | **17642,9** | **29084,93559** | **28586,48163** | **98,3** | **162,0** | **4,6** | **7,8** |
| Культура (0801) | 13329,7 | 24893,59448 | 24430,78124 | 98,1 | 183,3 | 3,5 | 6,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 4313,3 | 4191,34111 | 4155,70039 | 99,2 | 96,3 | 1,1 | 1,2 |
| **Здравоохранение (0900)** | **442,5** | **572,2** | **530,66163** | **92,7** | **119,9** | **0,1** | **0,1** |
| Стационарная медицинская помощь (0901) | 442,5 | 572,2 | 530,66163 | 92,7 | 119,9 | 0,1 | 0,1 |
| **Социальная политика (1000)** | **16923,7** | **16989,483** | **16878,03332** | **99,3** | **99,7** | **4,4** | **4,6** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 855,0 | 924,0 | 924,0 | 100,0 | 108,1 | 0,2 | 0,3 |
| Социальное обеспечение населения (1003) | 4021,2 | 2245,895 | 2141,77732 | 95,4 | 53,3 | 1,1 | 0,6 |
| Охрана семьи и детства (1004) | 12034,5 | 13809,588 | 13802,256 | 99,9 | 114,7 | 3,1 | 3,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 13,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 76,9 | - | - |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **3141,5** | **127,0** | **125,43060** | **98,8** | **В 25 раз** | **0,8** | **0,1** |
| Физическая культура (1101) | 97,6 | 127,0 | 125,43060 | 98,8 | 128,5 | 0,02 | 0,1 |
| Массовый спорт (1102) | 3043,9 | - | - | - | **-** | 0,78 | - |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ (1400)** | **19760,1** | **17127,254** | **15950,354** | **93,1** | **80,7** | **5,2** | **4,3** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1401) | 15508,1 | 14532,6 | 14532,6 | 100,0 | 93,7 | 4,1 | 3,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 4252,0 | 2594,654 | 1417,754 | 54,6 | 33,3 | 1,1 | 0,4 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **381927,4** | **372590,21333** | **367502,29237** | **98,6** | **96,2** | **100** | **100** |

Расходы по обязательствам бюджета Майнского района исполнены в сумме 367502,29237 тыс. рублей, или 98,6% от утвержденного годового объема расходов бюджета. В 2014 году отмечается снижение расходов в сравнении с 2013 годом на 3,8 %.

Исполнение бюджета по расходам в 2014 году осуществлялось с учетом приоритетов, намеченных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ульяновской области на 2014 год. При этом сохранилась социальная направленность бюджета.

Приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета является финансирование социально-культурной сферы - в сумме 314129,31083 тыс. рублей или 85,5 % от общего объема расходов бюджета, в том числе по разделам:

- 0700 «Образование» - в сумме 268008,70365 тыс. рублей или 72,9 % от общего объема расходов бюджета;

- 0800 «Культура, кинематография» - в сумме 28586,48163 тыс. рублей или 7,8 % от общего объема расходов;

- 0900 «Здравоохранение» - в сумме 530,66163 тыс. рублей или 0,1 % от общего объема расходов;

- 1000 «Социальная политика» - 16878,03332 тыс. рублей или 4,6 % от общего объема расходов бюджета;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 125,43060 тыс. рублей или 0,1 % от общего объема расходов.

Для наглядности структура расходных обязательств представлена в виде диаграммы4:

Диаграмма 4



В наиболее полном объеме исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 100,0 % к плановым назначениям на 2014год, «Образование» - 99,3 %, «Физическая культура и спорт» - 99,3%.

В соответствии со ст. 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майнский район», утвержденного решением Совета депутатов Майнского района от 14.12.2005 № 11/61, финансовым управлением района ведется сводная бюджетная роспись по распорядителям и получателям бюджетных средств.

Расходы по разделу **«Общегосударственные расходы»** осуществлялись следующими получателями бюджетных средств: Администрацией муниципального образования «Майнский район», Советом депутатов МО «Майнский район», МУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Майнский район», МУ «Отдел расчетов администрации МО «Майнский район», МУ «Финансовое управление администрации муниципального образования «Майнский район».

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 30959,41773 тыс. рублей или 97,6% от уточненных плановых расходов. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования по данному разделу были увеличены на 1669,58161 тыс. рублей или 5,55% к первоначальному плану. По сравнению с 2013 годом расходы снижены на 5,9 % или 1946,98227 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2014 году распределены по следующим подразделам:

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Общегосударственные вопросы (0100)** | **32906,4** | **31734,28161** | **30959,41773** | **97,6** | **94,1** | **8,6** | **8,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 239,8 | 341,227 | 341,227 | 100,0 | 142,3 | 0,1 | 0,1 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований(0103) | 1328,8 | 1331,0 | 1271,94131 | 95,6 | 95,7 | 0,3 | 0,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 12453,7 | 11435,3 | 11121,88359 | 97,3 | 89,3 | 3,3 | 3,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 4914,7 | 5150,9 | 4975,15123 | 96,6 | 101,2 | 1,3 | 1,4 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 845,0 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| Резервные фонды (0111) | - | - | - | - | - |  | - |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 13124,4 | 13475,85461 | 13249,21460 | 98,3 | 101,0 | 3,4 | 3,6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципальных образований (0102) | 239,8 | 341,227 | 341,227 | 100,0 | 142,3 | 0,1 | 0,1 |

Основная часть расходов по данному разделу, направлена на выплату заработной платы с начислениями на оплату труда в сумме 25164,0 тыс. рублей или 81,3 %. Расходы по оплате коммунальных услуг по органам местного самоуправления составили 921,8 тыс. рублей или 3,0% от общего объема произведенных расходов по данному разделу.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 910,83609 тыс. руб. или на 98,8% к плану, а также пости в 2 раза меньше аналогичных расходов 2013 года.

Бюджетные ассигнования по данному разделу распределены по следующим подразделам:

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)** | **1752,7** | **921,58978** | **910,83609** | **98,8** | **52,0** | **0,5** | **0,2** |
| Органы юстиции (0304) | 738,8 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 763,5 | 695,13670 | 684,38301 | 98,5 | 89,6 | 0,2 | 0,1 |
| Обеспечение пожарной безопасности (0310) | 250,4 | 226,45308 | 226,45308 | 100,0 | 90,4 | 0,1 | 0,1 |

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные средства в сумме 684,38301 тыс. рублей направлены на содержание единой диспетчерской службы, а также на реализацию мероприятий по переданным полномочиям.

Кроме того, по данному разделу (подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности) бюджетные средства в сумме 226,45308 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности образовательных организаций муниципального образования «Майнский район» на 2014-2018 годы», утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Майнский район» от 13.11.2013 года № 1353.

Удельный вес в общей структуре расходов составляет 0,2%.

Расходные обязательства районного бюджета по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в сумме 4623,83933 тыс. рублей, что составляет 86,8% от плановых показателей на 2014 год и ниже фактического исполнения за 2013 год на 27,2 %. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,3%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу распределены по следующим подразделам:

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Национальная экономика (0400)** | **6352,4** | **5325,11833** | **4623,83933** | **86,8** | **72,8** | **1,8** | **1,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 66,5 | 146,4 | 111,204 | 76,0 | В 1,67 раза | 0,02 | 0,03 |
| Транспорт (0408) | 300,0 | 270,0 | 130,0 | 48,2 | 43,3 | 0,08 | 0,04 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 5309,8 | 4676,86833 | 4150,78533 | 88,8 | 78,2 | 1,4 | 1,13 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 676,1 | 231,85 | 231,85 | 100,0 | 34,3 | 0,3 | 0,1 |

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования в размере 49,3 тыс. рублей направлены на мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных, 42,0 тыс. рублей направлены на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие сельского хозяйства МО «Майнский район» на 2013-2020 годы».

По подразделу «Транспорт» расходы осуществлены в сумме 130,0 тыс. рублей или на 48,2% к утвержденному плану. Средства пошли на предоставление субсидий юридическим лицам, а именно ОАО «Майнское АТП» (возмещение выпадающих доходов, связанных с пассажирскими перевозками).

По подразделу «Дорожное хозяйство» бюджетные ассигнования в сумме 4150,78533 направлены на реализацию областной целевой программы «Развитие системы дорожного хозяйства Ульяновской области».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовое исполнение расходов составило 231,85 тыс. рублей. В том числе расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Майнский район» составили 50,0 тыс. рублей, на финансирование учреждений по сопровождению исполнения отдельных процедур, осуществляемых муниципальным образованием в сумме 176,9 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения кассовых расходов составил 48,2% по подразделу «Транспорт».

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 928,53439 тыс. рублей или 100% утвержденных плановых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу ниже в 12,5 раз в виду реализации в 2013 году мероприятий по областной целевой программе «Чистая вода» на 2011-2015 годы» в сумме 9220,0 тыс. рублей. В общей структуре расходов бюджетные ассигнования по данному разделу занимают 0,3%.

Бюджетные средства за 2014 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены следующим образом:

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)** | **11613,6** | **928,53439** | **928,53439** | **100,0** | **В 12,5 раза** | **3,0** | **0,3** |
| Жилищное хозяйство (0501) | - | - | - | - | - | - | - |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 500,0 | 320,3 | 320,3 | 100,0 | 64,06 | 0,1 | 0,1 |
| Благоустройство (0503) | 33,0 | 365,0 | 365,0 | 100,0 | в 11 раз | 0,01 | 0, 1 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 11080,6 | 243,23439 | 243,23439 | 100,0 | В 45,6 раза | 2,9 | 0,1 |

Бюджетные ассигнования по подразделу «Коммунальное хозяйство» составили 320,3 тыс. рублей или 100 % от плановых годовых назначений, которые в полном объеме направлены на компенсацию выпадающих доходов МУП «Майнский рынок» за предоставление услуг бани.

По подразделу «Благоустройство» кассовое исполнение за 2014 год составило 365,0 тыс. рублей, что выше показателей 2013 года в 11 раза.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования составили 243,23439 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана на год. По данному подразделу отражено финансирование муниципальной программы «Газификация муниципального образования «Майнский район» на 2013-2016 годы» в сумме 234,23439 тыс. рублей, а также исполнение полномочий Ульяновской области по установлению нормативов потребления населением твердого топлива в сумме 9,0 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в сумме 268008,70365 тыс. рублей или на 99,3% от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2013 года объем расходов, направленных на образование, незначительно снизился на 1,1% или 2858,19635 тыс. рублей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 72,9%.

Бюджетные средства по данному разделу исполнены следующим образом:

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Образование (0700)** | **270866,9** | **269779,81663** | **268008,70365** | **99,3** | **98,9** | **70,9** | **72,9** |
| Дошкольное образование (0701) | 53972,0 | 68826,0155 | 68233,74613 | 99,1 | 126,4 | 14,1 | 18,6 |
| Общее образование (0702) | 205341,5 | 188911,92113 | 187872,21537 | 99,4 | 91,5 | 53,8 | 51,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей (0707) | 1847,2 | 1910,92537 | 1883,51561 | 98,6 | 102,0 | 0,5 | 0,5 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 9706,1 | 10130,95463 | 10019,22654 | 98,9 | 103,2 | 2,5 | 2,7 |

За 2014 год расходы на дошкольное образование составили 68233,74613 тыс. руб. или 25,46% общего объема расходов на образование. На выплату заработной платы и начислений на оплату труда работникам дошкольных учреждений направлено 39876,21525 тыс. рублей или 58,4 % от общих расходов по данному подразделу. Так же по данному подразделу профинансированы расходы на модернизацию систем дошкольного образования в сумме 14400,0 тыс. рублей, направленные на реконструкцию детского сада в селе Загоскино. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие дошкольного образования на территории МО «Майнский район» составили 1018,10533 тыс. рублей.

В 2014 году на территории Майнского района функционировало 12 детских дошкольных учреждений. В феврале 2014 года после капитального ремонта в действующую сеть запущен Уржумский детский сад «Золотой ключик».

Расходы на общее образование составили 187872,21537 тыс. рублей (51,1% всех расходов консолидированного бюджета), что обеспечило функционирование 18 школ.

Кассовое исполнение расходов по подразделу **«Общее образование»** представлено таблицей № 12.

Таблица № 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ЭКР** | **Наименование статьи расходов** | **Утвержденные плановые назначения, тыс.руб.** | **Фактически исполнено, тыс.руб.** | **Выполнение к плану в %** | **Удельный вес** |
| 211 | Заработная плата | 96554,68327 | 96308,44517 | 99,7 | 51,3 |
| 212 | Прочие выплаты | 40,90157 | 39,74157 | 97,2 | 0,03 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 19368,69649 | 18843,93243 | 97,3 | 10,0 |
| 221 | Услуги связи | 368,8532 | 368,8532 | 100,0 | 0,2 |
| 222 | Транспортные услуги | 529,663 | 529,663 | 100,0 | 0,3 |
| 223 | Коммунальные услуги | 12156,2093 | 12155,53412 | 100,0 | 6,47 |
| 225 | Работы, услуги по содержание имущества | 4720,54887 | 4720,54887 | 100,0 | 2,5 |
| 226 | Прочие услуги | 2094,33029 | 2077,64023 | 99,2 | 1,1 |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 42542,47887 | 42520,92187 | 99,9 | 22,6 |
| 290 | Прочие расходы | 1654,16981 | 1650,1726 | 99,8 | 0,9 |
| 310 | Увеличение стоимости ОС | 944,58652 | 944,58652 | 100 | 0,5 |
| 340 | Увеличение стоимости МЗ | 7936,79934 | 7712,17579 | 97,2 | 4,1 |
|  | **Итого** | **188911,92113** | **187872,21537** | **99,4** | **100** |

По данным таблицы видно, что основная часть расходов 61,3% или 115152,3776 тыс. рублей направлены на оплату труда с начислениями на оплату труда. На оплату коммунальных услуг направлено 12155,53412 тыс. рублей или 6,47 % всех расходов по данному подразделу.

По данному подразделу бюджетные ассигнования были направлены на пополнение фондов школьных библиотек в усмме 301,1 тыс. рублей, на повышение квалификации и профессиональной переподготовки педагогических работников – 504,3 тыс. рублей; на выплату стипендий обучающимся в 10-х и 11-х классов – 283,8 тыс. рублей, на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда» на 2011-2015 годы» - 1525,3 тыс. рублей (строительство пандусов МБОУ «Майнский многопрофильный лицей). На реализацию государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования вУльяновской области» на 2014-2018 годы» бюджетные ассигнования в сумме 3076,9 тыс. рублей были направлены на капитальный ремонт спортивного зала МОУ Старомаклаушинской СОШ. На реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России 2012-2018 годы» государственной программы РФ «Развитие культуры и туризма» было напрвлено 50,0 тыс. рублей.

В рамках подраздела 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» кассовое исполнение расходов составило 1883,51561 тыс. руб., из них бюджетные средства в сумме 1551,01372 тыс. рублей направлены на проведение оздоровительной кампании детей, 66,9 тыс. рублей было направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь 2014-2018».

По подразделу «Другие вопросы в области образования» кассовое исполнение расходов составило 10019,22654 тыс. рублей, которые направлены на финансирование центрального аппарата, централизованной бухгалтерии, учебно-методические кабинетов.

Расходные обязательства по разделу **«Культура**, **кинематография»** исполнены в сумме 28586,48163 тыс. рублей, что составляет 98,3% утвержденного плана или на 62% выше аналогичных расходов 2013 года. Расходы на оплату труда составили 20568,8 тыс. рублей или 72,0 % от общего объема расходов по данному разделу, на коммунальные услуги – 905,9 тыс. рублей или 3,2 %. Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов составил – 7,8 %.

Бюджетные средства по данному разделу исполнены следующим образом:

Таблица № 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Культура, кинематография (0800)** | **17642,9** | **29084,93559** | **28586,48163** | **98,3** | **162,0** | **4,6** | **7,8** |
| Культура (0801) | 13329,7 | 24893,59448 | 24430,78124 | 98,1 | 183,3 | 3,5 | 6,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 4313,3 | 4191,34111 | 4155,70039 | 99,2 | 96,3 | 1,1 | 1,2 |

Расходы по подразделу «Культура» исполнены в сумме 24430,78124 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу направлены на реализацию государственной программы Ульяновской области «Культура Ульяновской области» на 2014-2018 годы» в сумме 4800,0 тыс. рублей на реконструкцию и проведение ремонтно-реставрационных работ здания МУК «Майнский межпоселенческий центр культуры». Также по данному разделу отражена государственная поддержка комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры в сумме 1100,0 тыс. рублей (грант на кресла). Подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библтотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки осуществлено на сумму 107,46 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные средства в сумме 4155,70039 тыс. рублей освоены на содержание МУ «Отдел по делам культуры и организации досуга населения администрации муниципального образования «Майнский район».

Объем средств районного бюджета, направленных на финансирование расходов по разделу **«Здравоохранение»,** исполнены в 2014 году в сумме 530,66163 тыс. руб. (92,7% от утвержденного плана). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,1%.

Бюджетные средства по данному разделу исполнены следующим образом:

Таблица № 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Здравоохранение (0900)** | **442,5** | **572,2** | **530,66163** | **92,7** | **119,9** | **0,1** | **0,1** |
| Стационарная медицинская помощь (0901) | 442,5 | 572,2 | 530,66163 | 92,7 | 119,9 | 0,1 | 0,1 |

Бюджетные средства направлены на погашение задолженности медицинским работникам по командировочным расходам, а также на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Привлечение и закрепление молодых специалистов на территории муниципального образования «Майнский район» на 2013-2014 годы».

Объем финансирования расходов по разделу **«Социальная политика»** составил 16878,03332 тыс. рублей или 99,3% утвержденного уточненного плана, что незначительно ниже уровня 2013 года. Удельный вес в общей структуре расходов составил 4,6%.

Бюджетные средства по данному разделу исполнены следующим образом:

Таблица № 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Социальная политика (1000)** | **16923,7** | **16989,483** | **16878,03332** | **99,3** | **99,7** | **4,4** | **4,6** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 855,0 | 924,0 | 924,0 | 100,0 | 108,1 | 0,2 | 0,3 |
| Социальное обеспечение населения (1003) | 4021,2 | 2245,895 | 2141,77732 | 95,4 | 53,3 | 1,1 | 0,6 |
| Охрана семьи и детства (1004) | 12034,5 | 13809,588 | 13802,256 | 99,9 | 114,7 | 3,1 | 3,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 13,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 76,9 | - | - |

Подраздел «Пенсионное обеспечение» исполнен в сумме 924,0 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений на 2014 год. Бюджетные ассигнования по данному подразделу направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих МО «Майнский район».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение население» бюджетные назначения на 2014 год утверждены в сумме 2245,895 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2141,77732 тыс. рублей. Процент исполнения к уровню 2013 года составил 53,3%. По данному подразделу бюджетные средства направлены на адресную материальную помощь наеслению – 315,7 тыс. рублей, средства на реализацию Закона Ульяновской области от 29.05.2012 года № 65-ЗО «Об организации оздоровления работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области» - 315,1 тыс. рублей, средства на реализацию Закона Ульяновской области от 05.05.2012 № 49-ЗО « О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» - 298,4 тыс. рублей, софинансирование мероприятий в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - 591,0 тыс. рублей. Также по данному подразделу отражено софинансирование мероприятий по улучшению жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности, в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - 361,6 тыс. рублей.

Основная доля расходов по данному разделу приходится на подраздел 1004 «Охрана семьи и детства». Кассовое исполнение расходов по данному подразделу в 2014 году составило 13802,256 тыс. рублей. По данному подразделу профинансированы ежемесячные денежные выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 335,2 тыс. рублей, выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 10879,7 тыс. рублей, на содержание органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних в сумме 514,6 тыс. рублей, компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 2072,8 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходные обязательства составили 125,43060 или 98,8% от утвержденного плана на 2014 год.

Бюджетные средства по данному разделу исполнены следующим образом:

Таблица № 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **3141,5** | **127,0** | **125,43060** | **98,8** | **В 25 раз** | **0,8** | **0,1** |
| Физическая культура (1101) | 97,6 | 127,0 | 125,43060 | 98,8 | 128,5 | 0,02 | 0,1 |
| Массовый спорт (1102) | 3043,9 | - | - | - | **-** | 0,78 | - |

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные средства в сумме 125,43060 тыс. рублей направлены на финансирование мероприятий по МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Майнском районе».

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** расходные обязательства бюджета составили 15950,354 тыс. рублей или 93,1% от плана, и на 19,3% меньше чем в 2013 году. Невыполнение плановых показателей по данному разделу произошло в результате невыполнения плановых показателей по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» почти на 50%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 4,3%.

По подразделам бюджетные средства распределены следующим образом:

Таблица № 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013, исполнение | 2014, план | 2014 исполнение | | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2013, % | 2013 | 2014 |
| в % | в % |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ (1400)** | **19760,1** | **17127,254** | **15950,354** | **93,1** | **80,7** | **5,2** | **4,3** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1401) | 15508,1 | 14532,6 | 14532,6 | 100,0 | 93,7 | 4,1 | 3,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 4252,0 | 2594,654 | 1417,754 | 54,6 | 33,3 | 1,1 | 0,4 |

На выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки было выделено дотаций в сумме 14532,6 тыс. руб. (100% от плана).

1. **Целевые программы муниципального образования «Майнский район»**

Всего в муниципальном образовании «Майнский район» в 2014 году действовала 31 муниципальная целевая программа. Первоначально, бюджетом на 2014 год планировалось к реализации 14 муниципальных целевых программ на общую сумму 3100,0 тыс. рублей. Фактически профинансировано 8 программ на общую сумму 2956,8 тыс. рублей. В 2013 году профинансировано 7 программ на общую сумму 3043,8 тыс. рублей. Можно сделать вывод, что финансирование целевых программ в 2014 году остается практически на уровне 2013 году.

Данные о бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальных программ приведены в таблице №17:

(тыс. рублей) Таблица № 18

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование** | **Предусмотрено** | | | |
| **Бюджет на 2014 год (первоначальный)** | **Бюджет на 2014 год в редакции реш. № 28/109** | **Исполнение за 2014 год** | **Предусмотрено РЦП на 2014 год** |
| 1. | Противодействие коррупции в муниципальном образовании «Майнский район» на 2013-2015 год | 25,0 | 0 |  | 50,0 |
| 2. | Комплексные меры по профилактике наркомании и незаконного оборота наркотических средств на территории муниципального образования «Майнский район» на 2013-2014годы | 25,0 | 0 |  | 50,0 |
| 3. | Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Майнский район» на 2013-2015 годы | 100,0 | 0 |  | 200,0 |
| 4. | Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Майнский район» на 2013-2015 годы | 50,0 | 0 |  | 100,0 |
| 5. | Обеспечение пожарной безопасности образовательных организаций муниципального образования «Майнский район» на 2014-2018 годы | 400,0 | 226,5 | 226,5 | 1937,0 |
| 6. | Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы | 50,0 | 0 |  | 586,05 |
| 7. | Молодежь 2014-2018 | 150,0 | 0 |  | 150,0 |
| 8. | Развитие физической культуры и спорта в Майнском районе на 2013-2015 годы | 150,0 | 125,4 | 125,4 | 200,0 |
| 9. | Развитие информацизации в муниципальном образовании «Майнский район» в 2014-2016 годах | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 1700,0 |
| 10. | Привлечение и закрепление молодых специалистов на территории МО «Майнский район» на 2013-2014 годы | 100,0 | 760,0 | 760,0 | 802,0 |
| 11. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Майнский район» на 2013-2015 год | 100,0 | 50,6 | 50,6 | 325,0 |
| 12. | Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Майнский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года | 50,0 | 42,0 | 42,0 | 55,0 |
| 13. | Газификация муниципального образования «Майнский район» на 2013-2016 годы | 500,0 | 234,2 | 234,2 | 1500,0 |
| 14. | Развитие дошкольного образования на территории муниципального образования «Майнский район» на 2013-2015 годы | 900,0 | 1018,1 | 1018,1 | 4585,5 |
| **ИТОГО** | | **3100,0** | **2956,8** | **2956,8** | **11551,4** |

Контрольно-счетная комиссия ежегодно отмечает в своих заключениях о том, что объем ассигнований, предусматриваемых в законе о бюджете на реализацию целевых программ, значительно ниже ассигнований, планируемых на этот же период в самих программах, что ведёт к неисполнению их целевых индикаторов, не достигаются конечные цели программ и нарушаются требования статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

1. **Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленным сведениям финансового управления администрации муниципального образования «Майнский район», дебиторская задолженность на конец отчетного года составила - 39,3 тыс. рублей (расчеты по выданным авансам).

Кредиторская задолженность бюджета на 01.01.2015 года составляет 66766,7 тыс. рублей (рост к уровню 2013 года составил 39367,3 тыс. рублей или в 2,4 раза), в том числе:

- по оплате труда – 312,9 тыс. рублей;

- по коммунальным услугам – 2574,7 тыс. рублей;

- по услугам связи – 448,5 тыс. рублей;

- по прочим расходам – 30539,2 тыс. рублей,

- по налоговым платежам – 32314,1 тыс. рублей;

- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 17,9 тыс. рублей

- расчеты с подотчетными лицами – 559,4 тыс. рублей.

1. **Муниципальный долг муниципального образования «Майнский район». Источники финансирования дефицита бюджета.**

По состоянию на 01.01.2015 муниципальный долг бюджета района (бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) отсутствует. Просроченная задолженность у администрации района по исполнению своих обязательств как заемщика на начало 2015 года отсутствует.

Дефицит бюджета по состоянию на 01.01.2015 года составил 772,62941 тыс. рублей, что составляет 1,9 % от объема собственных доходов и не превышает допустимого 10% предела размера дефицита, установленного ст. 92.1 БК РФ.

11.Финансовый контроль

Внутренний финансовый контроль в муниципальном образовании осуществляется во всех формах и проводится ревизором муниципального управления «Финансовое управление администрации муниципального образования «Майнский район».

В 2014 году проведено 13 проверок, из которых 8 плановых по последующему финансовому контролю, 1 плановая по предварительному финансовому контролю и 4 внеплановых. Проверками охвачено 12 учреждений-бюджетополучателей, что составляет 17 % от общего количества учреждений-бюджетополучателей.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 103574,2 тыс. рублей бюджетных средств, выявлено нарушений на общую сумму 2436,9 тыс. рублей (2,4 % от суммы проверенных средств) из них:

- неэффективное использование бюджетных средств - нарушений на сумму 539,8 тыс. рублей (22,2 %)

- неправомерное использование - нарушений на сумму 1299,6 тыс. рублей (53,3 %)

- прочие - нарушений на сумму 587,0 тыс. рублей (24,0 %)

- завышение сметных назначений – нарушений на сумму 10,5 тыс. рублей (0,5%).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств по результатам проверок не выявлено.

По выявленным нарушениям привлечены к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц:

- дисциплинарные взыскания в виде замечания – 12 чел.,

- взыскания в виде лишения премиальной выплаты (поощрительной выплаты по результатам труда) – 4 чел.

Информация по проведённым проверкам размещается на сайте Администрации муниципального образования «Майнский район», направляется в Министерство финансов Ульяновской области.

**12.Итоги деятельности внешнего финансового контроля муниципального образования «Майнский район» за 2014 год**

В отчётном периоде деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась в соответствиис требованиями Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и планом работы контрольно-счетной комиссии на 2014 год, согласованным с Главой муниципального образования «Майнский район».

***Основные итоги***

***работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» в 2014 году***

Контрольные мероприятия за формированием и исполнением районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений, использованием муниципального имущества проводились в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля.

В 2014 году Контрольно-счетной комиссией проведено 15 контрольных и 28 экспертно-аналитических мероприятий. Объем проверенных средств составил 266638,0 тыс. рублей. По результатам проведенных мероприятий установлено 278 финансовых нарушений на общую сумму 55260,9 тыс. рублей. Из них 1083,8 тыс. рублей нарушений было классифицировано как неправомерное использование бюджетных средств, 2132,3 тыс. рублей - неэффективное использование и 52044,8 тыс. рублей – прочие нарушения. Основную часть прочих нарушений составляют нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, сумма которого составила 44502,2 тыс. рублей

По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 15 предписаний об устранении выявленных нарушений, возмещению причинённого ущерба. К дисциплинарной ответственности было привлечено 17 работников, допустивших финансовые нарушения.

По результатам проверок Контрольно-счетной комиссии в 2014 году возмещено средств и устранено нарушений на сумму 20981,7 тыс. руб., в том числе возвращено денежными средствами - 7,6 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», приведены в таблице № 18.

Информация о работе Контрольно-счетной комиссии в 2011-2014годах

Таблица № 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | *Показатели* | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,  в том числе: | 47 | 51 | 41 | 43 |
|  | контрольных | 26 | 28 | 14 | 15 |
|  | экспертно-аналитических | 21 | 23 | 27 | 28 |
| 2. | Количество объектов, на которых проведены контрольные мероприятия | 19 | 20 | 14 | 15 |
| 3. | Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (тыс. рублей) | 153289,3 | 103000,4 | 211515,68 | 266638,0 |
| 4. | Выявлено финансовых нарушений (ед.) | 173 | 134 | 130 | 278 |
| 5. | Выявлено использование средств с нарушением действующего законодательства на общую сумму (тыс. рублей),  в том числе: | 20318,5 | 23620,85 | 47355,4 | 55260,9 |
| 5.1 | неправомерное использование бюджетных средств | 3093,7 | 3648,95 | 3072,1 | 1083,8 |
| 5.2 | нецелевое использование бюджетных средств |  |  | 13,1 | - |
| 5.3 | неэффективное использование бюджетных средств | 1840,3 | 1067,6 | 1432,9 | 2132,3 |
| 5.4 | Нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью | - | - | 38656,5 | 44502,2 |
| 5.5 | прочие нарушения | 15051,9 | 18871,7 | 4358,8 | 7542,6 |
| 6. | Направлено предписаний и представлений | 14 | 11 | 11 | 16 |
| 7. | Возвращено в бюджет и устранено нарушений на общую сумму (тыс. рублей) | 2070,9 | 1007.5 | 16325,5 | 20981,7 |
|  | в т.ч. возмещено денежными средствами | 43,3 | 65,7 | 6,2 | 7,6 |

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» вопросы планирования и организации работы Контрольно-счетной комиссии, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Совета депутатов. Материалы по результатам работы размещены на официальном сайте администрации муниципального образования «Майнский район». Копии актов проверок направлены Главе администрации МО «Майнский район» и в районную Прокуратуру.

Реализация организационных мероприятий осуществляется в виде участия в заседаниях, совещаниях, семинарах областного Совета органов внешнего финансового контроля, проводимых Счетной палатой Ульяновской области, заседаниях межведомственного Совета по государственному и муниципальному контролю.

В течение года Контрольно-счетная комиссия постоянно сотрудничает с коллегами муниципальных образований области, оказывает методическую и тематическую помощь муниципальным учреждениям района по бюджетно-финансовым вопросам.

**13. Выводы и предложения**

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствия порядку ведения бюджетного учёта исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

Отчет об исполнении районного бюджета для подготовки заключения на него представлен Финансовым управлением без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4. БК РФ.

1. Доходы районного бюджета за 2014 г. составили 366729,66296 тыс. рублей, в том числе собственные доходы — 40475,75022 тыс. рублей. План по собственным доходам выполнен на 107,4 %.

2. Расходы районного бюджета за отчетный период составили 367502,29237 тыс.руб. или 98,6 % от годового назначения.

3. С учетом исполнения расходной части бюджета сложился дефицит бюджета в размере 772,62941 тыс. рублей.

4. В течение 2014 года решениями Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» в районный бюджет многократно вносились корректировки, тем самым нарушался принцип достоверности бюджета.

Основание: Статья 37 Бюджетного кодекса РФ.

5. Состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета бюджетная отчетность представлена не в полном объеме с нарушением п.п. 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

8. В нарушение п. 2, 4 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ при проверке годовой бюджетной отчетности МУ «Управление образования администрации МО «Майнский район» выявлена переплата по налогам в сумме **330,0** тыс. рублей.

9. Рекомендовано принять меры к снижению уровня кредиторской задолженности.

10. Проведен сравнительный анализ данных Главной книги за 2014 год и баланса получателей бюджетных средств.

В результате проверки выявлено искажения данных бухгалтерской отчетности в МОУ Выровская СОШ, МОУ Карлинская СОШ, МОУ Тагайская СОШ, что повлекло искажение данных сводного баланса по Управлению образования, что не соответствует требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11. Остаток средств районного бюджета по состоянию на 01.01.2015 составил 722,5 тыс. рублей. В этой связи, считаю целесообразным, рекомендовать финансовому отделу администрации МО «Майнский район» усилить контроль за своевременным освоением средств бюджета, в первую очередь на реализацию мероприятий социальной сферы и погашение кредиторской задолженности.

12. Рекомендовано муниципальные целевые программы привести в строгое соответствие с бюджетом муниципального образования «Майнский район» и статьей 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия считает возможным принять проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» за 2014 год» с учетом предложений и замечаний, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель

контрольно-счетной комиссии О.В. Рыжова