

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Пригородного
муниципального района за 9 месяцев 2014 года

ДОХОДЫ

Исполнение бюджета муниципального образования – Пригородный район за 9 месяцев 2014 года сложилось **по доходам** в сумме 691 407,6 тыс. рублей или 72,13 % к уточненному плану, и **по расходам** в сумме 630 957,09 тыс. рублей или 65,34 % к уточненному плану. По результатам исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2014 года сложился профицит в сумме 60 450,5 тыс. рублей.

За три квартала 2014 года в бюджет муниципального образования – Пригородный район поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 143 458,21 тыс. рублей, что составляет 51,32 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с показателем за аналогичный период прошлого года доходы выросли на 33 088,48 тыс. рублей или на 29,98 %.

Основными источниками собственных доходов муниципального бюджета являются: налог на доходы физических лиц, который составил 59,85 % в общей структуре налоговых доходов; доходы в виде арендной платы - 7,45 %; акцизы по подакцизным товарам - 6,97 %.

Доходы по налогу на доходы физических лиц за анализируемый период составили 85 862,62 тыс. рублей или 49,32 % уточненного плана. Поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, составили 10 686,62 тыс. рублей, или 55,31 % от годовых бюджетных назначений. Поступления акцизов по подакцизным товарам составило 10 000,24 тыс. рублей или 55,49 % от годовых бюджетных назначений.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2014 года.

тыс. руб.

	9 месяцев 2014 года			9 месяцев 2013 года	Изменение 9 месяцев 2014 г. к 9 месяцам 2013 г.	
	План	Исполнено	% исполнения		исполнено	+/-
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета - Всего	958 550,39	691 407,60	72,13	648167,66	43239,94	6,67%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	279 530,00	143 458,21	51,32	110369,73	33088,48	29,98%
Налог на доходы физических лиц	174 109,00	85 862,62	49,32	65 883,68	19 978,94	30,32%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 021,00	10 000,24	55,49	0,00	10 000,24	
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	19 320,00	10 686,62	55,31	9 647,44	1 039,18	10,77%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	679 020,39	547 949,38	80,70	537797,93	10151,45	1,89%
Расходы, всего	965 675,39	630 957,09	65,34	642 472,47	-11515,38	-1,79%
Дефицит (-), профицит (+)	-7 125,00	60 450,51		5 695,19		

По сравнению с показателями в соответствующем периоде 2013 года по налогу на доходы физических лиц обеспечен рост на 19 978,94 тыс. рублей, (30,32 %), такой рост обусловлен, в том числе, отчислениями НДФЛ по дополнительному нормативу, поступающему в текущем финансовом году в бюджет района. Поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, по сравнению с 9 месяцами 2013 года выросли на 1039,18 тыс. рублей или 10,77 %.

Сумма неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за анализируемый период, составляет 15 091,04 тыс. рублей, это 39,71 % к утвержденному годовому плану.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям в бюджет района из вышестоящих бюджетов выполнен на 80,7 %. За январь – сентябрь 2014 года безвозмездные поступления в бюджет Пригородного района составили 548 295,95 тыс. рублей, но за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в республиканский бюджет в сумме (-) 346,57 тыс. рублей объем безвозмездных поступлений сложился в сумме 547 949,38 тыс. рублей.

В течение трех кварталов в бюджет Пригородного района поступили следующие межбюджетные трансферты:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 123 174 тыс. рублей (исполнение плановых назначений на 85,82 %);

- субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 11 974,42 тыс. рублей (69,93% от плана):

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, поступили в сумме 1 735 тыс. рублей, при плане 2598 тыс. рублей это составило 66,78 % исполнения годовых плановых назначений:

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 399 108,76 тыс. рублей (88,01 % плана);

- субвенция на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях района в сумме 3 530 тыс. рублей. (100 % от плана) и т.д.

РАСХОДЫ

Кассовое исполнение бюджета муниципального образования за три квартала 2014 года по расходам составило 630 957,09 тыс. рублей, или 65,34 % к уточненной бюджетной росписи.

Финансирование расходов районного бюджета в анализируемом периоде 2014 года осуществлялось на основе принятых программ и непрограммных направлений деятельности. В анализируемый период приоритетным направлением расходования средств бюджета муниципального района оставалось финансирование первоочередных социально направленных расходов - оплаты труда с начислениями, текущих коммунальных услуг, расходов на социальную поддержку населения, ремонт зданий бюджетных учреждений, жилого фонда района и на финансовую помощь поселениям района. По остальным кодам классификации операций сектора государственного управления финансирование осуществлялось исходя из финансовых возможностей бюджета муниципального района.

Как видно из нижеприведенной таблицы наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района в отчетном периоде составляют расходы на образование – 70,15 %, общегосударственные расходы - 6,80 % на жилищно-коммунальное хозяйство – 6,08 %, на культуру и кинематографию – 4,90 %.

В течение трех кварталов 2014 года на общегосударственные вопросы в целом из бюджета муниципального района произведено расходов в сумме – 42 896,86 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание главы муниципального образования, законодательных органов государственной власти и представительных органов 1 005,29 тыс. рублей или 82,67 % от годового плана;

- на функционирование органов управления районной администрации направлено – 23 695,67 тыс. рублей или 75,24 % от годового плана;

По разделу «Национальная экономика» расходы бюджета муниципального района в отчетном периоде составили 17 926,75 тыс. рублей или 42,02 % годового плана, в том числе:

- расходы на сельское хозяйство- 2 323,98 тыс. рублей;

- расходы на дорожное хозяйство за счет субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования и привлечения средств дорожного фонда составили 14 951,54 тыс. рублей.

**Структура расходной части бюджета в функциональном разрезе,
9 месяцев 2014 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
1	2	3	5	6	7
Расходы бюджета - ИТОГО		965 675,39	630 957,09	65,34%	100,00%
Общегосударственные вопросы	0100	64 874,06	42896,86	66,12%	6,80%
Национальная оборона	0200	2 598,00	1735	66,78%	0,27%
Национальная экономика	0400	42 665,26	17926,75	42,02%	2,84%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	50 193,95	38334,45	76,37%	6,08%
Образование	0700	670 749,00	442636,28	65,99%	70,15%
Культура, кинематография	0800	44 229,00	30888,69	69,84%	4,90%
Здравоохранение	0900	12 868,50	12868,5	100,00%	2,04%
Социальная политика	1000	19 962,62	9697,11	48,58%	1,54%
Физическая культура и спорт	1100	17 865,00	10868,72	60,84%	1,72%
Средства массовой информации	1200	4 150,00	2872,93	69,23%	0,46%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	707,00	56,3	7,96%	0,01%
Межбюджетные трансферты	1400	34 813,00	20175,51	57,95%	3,20%

В целом по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за счет средств бюджета муниципального района произведено расходов в сумме 38 334,45 тыс. рублей при плане в 50 193,95 тыс. рублей или 76,37 % от годового плана. По подразделу «Жилищное хозяйство» профинансированы затраты в сумме 3 255,77 тыс. руб. На содержание коммунального хозяйства района направлено 21 817,7 тыс. рублей. На оплату работ по благоустройству израсходовано 11 607,26 тыс. рублей.

На содержание учреждений образования за отчетный период направлено 442636,28 тыс. рублей или 65,99 % к годовому плану, из них расходы по фонду оплаты труда составили 359223,81 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг израсходовано 24722,51 тыс. руб., на капитальный ремонт зданий школ и дошкольных учреждений – 15 111,65 тыс. рублей, на продукты питания по группам продленного дня и дошкольным учреждениям – 16362,65 тыс. рублей.

План финансирования по разделу «Культура, кинематография» за отчетный период освоен на 30 888,69 тыс. рублей или 69,84 % годового плана, из них по фонду оплаты труда работников учреждений культуры израсходовано 15 16,55 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг направленно – 1 660,74 тыс. рублей, капитальный ремонт зданий учреждений культуры – 2055,86 тыс. рублей.

Расходы по учреждениям здравоохранения за анализируемый период составили 12 868,5 тыс. руб. или 100 % плановых назначений текущего года. Из них расходы по фонду оплаты труда составили – 6 945,35 тыс. рублей, на приобретение медикаментов выделено 1 435,82 тыс. рублей,

По разделу «Социальная политика» годовой план освоен на 9 697,11 тыс. рублей или 48,58 % , в том числе:

- пенсионное обеспечение – 3 411,26 тыс. рублей;
- социальное обеспечение населения – 4 286,36 тыс. рублей;

По физической культуре и спорту затраты за отчетный период составили 10 868,72 тыс. рублей или 60,84 % от годовых назначений. Из них фонд оплаты труда – 5 165,11 тыс. рублей, коммунальные услуги – 3 180,48 тыс. рублей.

По разделу «Средства массовой информации» 2 872,93 тыс. рублей выделены на поддержку редакции газеты «Глашатай».

Одним из важнейших направлений расходования средств районного бюджета является предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений с закреплением части расходных полномочий Российской Федерации и Республики Северная Осетия – Алания за сельскими поселениями. За 9 месяцев 2014 года кассовый расход по данным видам расходов составил 20 175,51 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода был частично погашен кредит, полученный из республиканского бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета в сумме 9 000 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 1 октября 2014 года долг муниципального образования – Пригородный район перед республиканским бюджетом в части полученных кредитов составил 23 300 тыс. рублей.