

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Трнавская ул., д.12, Балаково, 413864, тел. (8453) 32-33-30, 32-38-18, e-mail: palata@adm.bal.ru

29 АПР 2016

№

115

На №

от

Главе

Балаковского муниципального района

А.И. Алексееву

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Балаковского муниципального района за 2015 год**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Устава Балаковского муниципального района;
- Положения «О бюджетном процессе в Балаковском муниципальном районе», утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального района от 20.12.2013 г. № 663;
- Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района»;
- Решения Собрания Балаковского муниципального района от 26.12.2014 № 845 «О бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год (с учетом внесенных изменений).

В ходе подготовки заключения были проведены внешние проверки:

- отчета об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год;
- годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим критериям:

- соответствие отчетности главных распорядителей бюджетных средств и Отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Инструкция 191н);
- правильность формирования отчетности главными распорядителями бюджетных средств, своевременность представления отчетности;
- соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям.

Итоги проверки достоверности

Отчета об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год

Итоги проверки годовой отчетности

главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Балаковского муниципального района подготовлено по итогам проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 17 Положения «О бюджетном процессе в Балаковском муниципальном районе», утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального

29.04.16
Мер -

района от 20.12.2013г. № 663 внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год (далее – годовой отчет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период.

Внешняя проверка годового отчета проводилась с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, регистров бюджетного учета, данных комитета финансов администрации Балаковского муниципального района и других материалов.

Контрольно-счетной палатой Балаковского муниципального района (далее КСП) проведена проверка годовой бюджетной отчетности 11 главных распорядителей, в результате которой проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств решению Собрания Балаковского муниципального района от 26.12.2014 № 845 «О бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год (ред. от 22.12.2015), сводной бюджетной росписи;

- полнота представленной главными распорядителями бюджетных средств бюджетной отчетности за 2015 год, ее соответствие требованиям Инструкции 191н (ред. от 31.12.2015);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
- пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми необходимыми приложениями;

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

Перед составлением бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н всеми ГАБС проведена инвентаризация активов и обязательств, что отражено в Таблицах № 6 Пояснительных записок (ф.0503160). Расхождений не выявлено.

Сформированная бюджетная отчетность главных администраторов в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Вместе с тем по результатам внешней проверки бюджетной отчетности выявлены отдельные недостатки и нарушения Инструкции 191н, которые, в период проверки были устранены:

Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), не содержали информации о перечисленных в отчетном году дивидендах ОАО КСЦ «Дельфин».

Проверкой выявлено несоблюдение требований к структуре и содержанию Пояснительной записки (ф.0503160), установленных п.152 Инструкции 191н и приказом комитета финансов администрации БМР от 29.12.2015 № 179. В текстовой части Пояснительной записки не были отражены показатели граф 20,22,23,25,39,41,42 Справки по отдельным показателям ф.0503121 «Отчета о финансовых результатах», не описаны показатели строк 092 КОСГУ172 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503121).

Комитет образования администрации БМР

Отмечена недостаточная информативность текстовой части пояснительной записки (не соблюдены требования п. 10.5, приказа комитета финансов администрации БМР от 29.12.2015 № 179).

МКУ «УЖКХ»

Отмечены отдельные недостатки в части информативности Пояснительной записки (не соблюдены требования п.п. 10.3, 10.5, приказа комитета финансов администрации БМР от 29.12.2015 г № 179).

Внешней проверкой установлены факты нарушения бухгалтерского учета, негативно влияющие на достоверность показателей бюджетной отчетности по принимаемым обязательствам (Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128), но не оказывающие существенного влияния на достоверность отчетности в целом.

Согласно п.7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета. В нарушение п.319 Инструкции № 157н, п.141.1 Инструкции № 162н в отчетном году не применялся счет 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» по следующим главным распорядителям:

Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР;

МКУ «УДХБ»;

МКУ «УЖКХ».

В соответствии со статьями 9 и 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни, при его совершении, либо непосредственно после его окончания, подлежит оформлению первичным учетным документом и отражению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п.2 приказа Минфина России от 17.08.2015 № 127н счет 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства», должен был быть применен при формировании показателей объектов учета на 01.10.2015.

В нарушение выше указанных норм, операции по счету 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства», предназначенного для учета получателями бюджетных средств сумм бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков с использованием конкурентных способов, проведены в декабре 2015 года по следующим главным распорядителям:

Администрация БМР (включая подведомственных получателей);

Собрание БМР.

Принимаемые обязательства на очередной финансовый год согласно п. 319 Инструкции № 157н, п.141.1 Инструкции № 162н, подлежат отражению на счете 0 502.27 000 «принимаемые обязательства на очередной финансовый год», и соответственно в графе 6 «принимаемые обязательства» раздела 3 «обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503128.

По состоянию на 31.12.2015 имелись принимаемые обязательства, которые не нашли отражения на счете 502.27 «принимаемые обязательства на очередной финансовый год», и соответственно в графе 6 раздела 3 формы 0503128 в отчетности получателей и сводной бюджетной отчетности по следующим главным распорядителям:

Администрация БМР (в т.ч. по Администрации БМР и МКУ «УТХО РНД и АД»):

Комитет образования администрации БМР (по МКУ «ЦБ»):

Собрание БМР.

В нарушение п.п. 129, 142. Инструкции № 162н в бухгалтерском учете МКУ «УЖКХ» не применялись счета: 0 501 000 «Лимиты бюджетных обязательств», 0 503 000 «Бюджетные ассигнования...». При сверке оборотов по счету 0 502 0000 «Обязательства», отраженных в Главной книге, с данными Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлены расхождения по счетам 502.11.000, 502.12.000, в результате непринятия к бухгалтерскому учету денежных обязательств в нарушение п.п. 140, 141. Инструкции № 162н согласно которым, указанные счета предназначены «для учета получателями бюджетных средств сумм денежных обязательств, принятых учреждением и подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году».

Кроме того, данные бухгалтерского учета Комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР не отражают реального положения дел по финансовым вложениям Балаковского муниципального района.

При проверке Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) с показателями Баланса (ф. 0503130), а также с показателями Главной книги, расхождений по счету 0 204 00 000 «Финансовые вложения» не установлено. Однако, по результатам контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой БМР в 2015 году, достоверно известно, что в собственности БМР имеются акции ОАО КСЦ «Дельфин» стоимостью 12 000,0 тыс. руб., балансодержателем которых, с 29.12.2001, является Комитет. По указанному факту, в период проверки, главным бухгалтером Комитета 13.04.2016 представлено пояснение, согласно которому указанное несоответствие устранено в марте 2016 года.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год, проведенной во всех существенных аспектах, фактов нарушения требований Инструкции 191н (по составу и содержанию) не выявлено. Вместе с тем установлены факты нарушения бухгалтерского учета, негативно влияющие на достоверность бюджетной отчетности по отдельным показателям, но не оказывающие существенного влияния на отчетность в целом.

С учетом изложенного годовую бюджетную отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год в целом можно считать достоверной.

Результаты проверки достоверности Отчета об исполнении бюджета

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год представлен администрацией Балаковского муниципального района в Контрольно-счетную палату Балаковского муниципального района в сроки, установленные п.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Инструкцией 191н. Документы и материалы к отчету представлены в полном объеме. Состав документов и материалов соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

Недостатки и нарушения бухгалтерского учета, установленные при проверке бюджетной отчетности отдельных главных распорядителей бюджетных средств, повлекли аналогичные недостатки в сводных формах бюджетной отчетности (ф. 0503128, ф. 0503171, ф. 0503130), не оказавшие существенного влияния на отчетность в целом.

В ходе выборочной проверки, несоответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств не установлено.

Соответствие Отчета об исполнении бюджета БМР за 2015 год решению Собрания БМР «О бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год»

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджет Балаковского муниципального района зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и региональных налогов по нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом РФ и органами государственной власти субъектов РФ, неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Решением Собрания Балаковского муниципального района от 26.12.2014 № 845 «О районном бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год» (далее – решение о районном бюджете) первоначальные бюджетные назначения были утверждены со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме **2 379 004,1 тыс. руб.;**
- общий объем расходов в сумме **2 438 996,6 тыс. руб.;**
- дефицит бюджета **59 992,5 тыс. руб.**, что составило – 6,3 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (945773,5 тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям ст.92.3. Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджет корректировался 4 раза. С учетом последующих изменений бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме **2 380 270,8 тыс. руб.;**
- общий объем расходов в сумме **2 431 136,6 тыс. руб.;**
- дефицит бюджета утвержден в размере **50 865,8 тыс. руб.**, что составило 5,3 % к утвержденному объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (963602,7 тыс. рублей), что не противоречит ст.92.3. Бюджетного кодекса РФ.

В конце отчетного периода, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений министерства финансов Саратовской области, министерства образования Саратовской области, управления делами Правительства Саратовской области, министерства социального развития Саратовской области, министерства занятости, труда и миграции Саратовской области об изменении бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам местным бюджетам на 2015 год, датируемые 28 и 29 декабря 2015 года, без внесения изменений в решение о районном бюджете были внесены уточнения в кассовый план по доходам районного бюджета Балаковского муниципального района и сводную бюджетную роспись расходов районного бюджета БМР, а именно уменьшены бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам местным бюджетам на сумму 153,1 тыс. рублей.

Кроме этого, в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса РФ согласно распоряжению администрации БМР от 30.12.2015 № 1107-р «О погашении муниципального долга БМР в 2015 году» и приказа комитета финансов администрации БМР от 30.12.2015 года № 180 «О погашении муниципального долга БМР» были увеличены плановые назначения по статье «Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» в сумме 20 млн. руб. за счет использования доходов, фактически полученных при исполнении районного бюджета БМР в 2015 году сверх утвержденных решением Собрания БМР от 24.12.2015 № 845 «О районном бюджете Балаковского муниципального района» (с изменениями от 22.12.2015 № 978). В результате уточненные бюджетные назначения составили по доходам – 2 400 117,7 тыс. руб., по расходам – 2 430 983,5 тыс. руб.

Фактические показатели исполнения бюджета района за 2015 год согласно данным отчетности составили:

- доходы бюджета района - 2 399 141,1 тыс. рублей, что превысило уточненные плановые доходы на 18 870,3 тыс. рублей;
- расходы бюджета района – 2 378 142,9 тыс. рублей, что ниже уточненных запланированных расходов на 52 993,7 тыс. рублей.

По отношению к показателям бюджета района на 2015 год, которые планировались и утверждались первоначально, фактически сложившиеся показатели составили:

- по доходам – 100,8 % от утвержденных на начало года, или сверх плановых – на 20 137,0 тыс. рублей;
- по расходам – 97,5% от утвержденных на начало года или ниже плановых – на 60 853,7 тыс. рублей.

В 2015 году районный бюджет БМР исполнен с профицитом в сумме 20 998,2 тыс. руб. В 2014 году районный бюджет был исполнен также с профицитом в сумме 5 514,2 тыс. руб., в 2013 с дефицитом в размере 84290,3 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 2015 год по отчету об исполнении бюджета, представлено в таблице:

Наименование показателей	Утверждено решением от 26.12.2014 № 845 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 22.12.2015 № 978)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к уточненным плановым назначениям
Доходы	2 379 004,1	2 380 270,8	2 399 141,1	100,8
Расходы	2 438 996,6	2 431 136,6	2 378 142,9	97,8
Дефицит (-) Профицит (+)	-59 992,5	-50 865,8	20 998,2	x

Исполнение доходной части бюджета Балаковского муниципального района

Бюджет Балаковского муниципального района за 2015 год исполнен по доходам в объеме **2 399 141,1** тыс. руб. или 100,8% к уточненному плану (2 380 270,8 тыс. руб.), в том числе: по собственным доходам – 1 001 047,1 тыс. руб. или 103,9% к уточненному плану и 41,7% от общей суммы поступивших доходов, по безвозмездным поступлениям – 1 398 094,0 тыс. руб., что составило 98,7% к уточненному плану, или 58,3% от общей суммы доходов.

Объем доходов бюджета муниципального района по сравнению с 2014 годом уменьшился на 79 277,1 тыс. руб., собственные доходы увеличились на 6% или на 56 936,4 тыс. руб., безвозмездные поступления уменьшились на 8,9 % или на 136 213,5 тыс. руб. Доходная часть районного бюджета по сравнению с 2013 годом так же уменьшилась на 996797,4 тыс. руб. (2013 год – 3 395 938,5 тыс. руб.) (приложение 1).

В 2015 году изменилась структура доходов бюджета Балаковского муниципального района по отношению к 2013- 2014 годам.

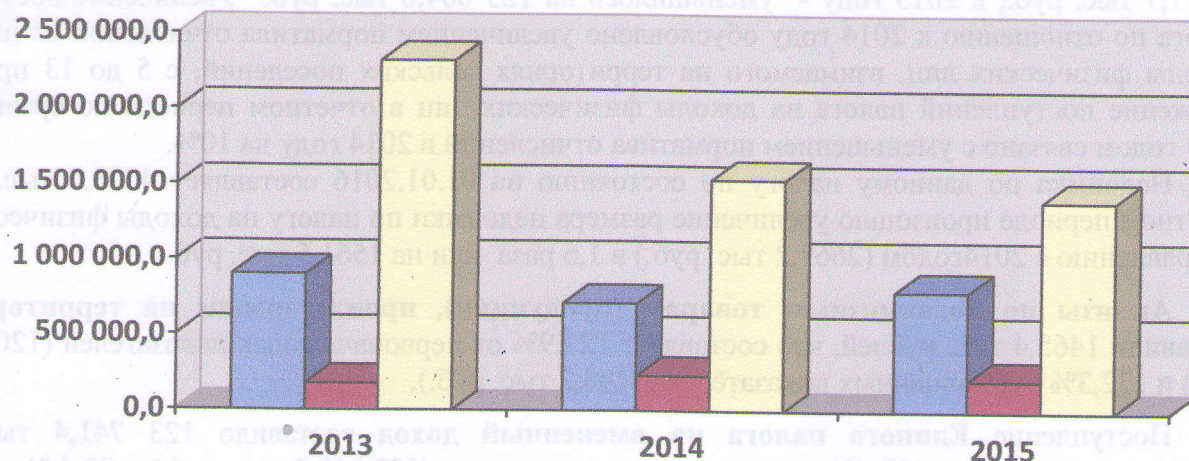
Структура доходов бюджета Балаковского муниципального района в 2013-2015 гг.

Показатели бюджета	2013год	% от общей суммы доходов/расходов	2014год	% от общей суммы доходов/расходов	2015год	% от общей суммы доходов/расходов	отклонение	
							2015 к 2013 (гр. 6-гр.2)	2015 к 2014 (гр. 6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ	3395938,5	100%	2478418,2	100%	2 399 141,1	100%	- 996 797,4	- 79 277,1
Налоговые доходы	902967,9	26,6	712072,4	28,7	793 631,4	33,1	- 109 336,5	81 559,0
Неналоговые доходы	175771,7	5,2	232038,3	9,4	207 415,7	8,6	31 644,0	- 24 622,6
Безвозмездные поступления	2317198,9	68,2	1534307,5	61,9	1 398 094,0	58,3	- 919 104,9	- 136 213,5

Основными источниками доходов в 2015 году являются налоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов районного бюджета составила 33,1% и 58,3% соответственно.

Доля безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2015 году снизилась до 58,3% против 61,9% в 2014 году и 68,2 % в 2013 году.

Собственные доходы в доходах бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год составили – 41,7%, против 38,1% в 2014 году и 31,8% в 2013 году.



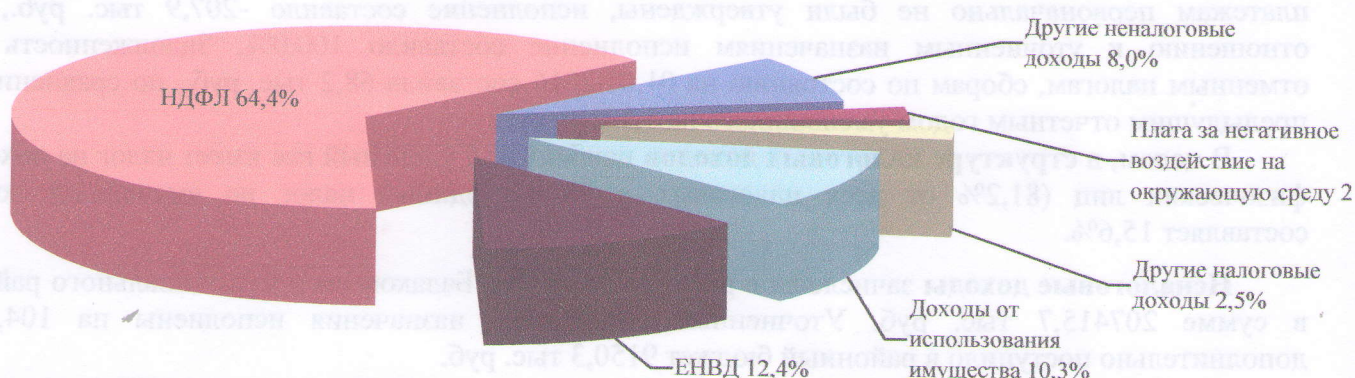
■ **Налоговые доходы** ■ **Неналоговые доходы** □ **Безвозмездные поступления**

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 56 936,4 тыс. руб. или на 6%. Доходы от безвозмездных поступлений уменьшились на 136 213,5 тыс. руб. или на 8,9%.

Всего **налоговых доходов** в 2015 году в бюджет Балаковского муниципального района поступило **793 631,4** тыс. руб., что на 28294,1 тыс. руб. больше уточненных назначений, на 81559,0 тыс. руб. больше чем в 2014 году и на 109 336,5 тыс. руб. меньше чем в 2013 году.

Основной бюджетообразующий налог - налог на доходы физических лиц зачислен в районный бюджет в объеме 644 656,6 тыс. руб., что составляет 104,3% от уточненных бюджетных назначений. Сверх плана поступило 26 641,4 тыс. руб. Удельный вес НДФЛ в собственных доходных источниках составил 64,4% против 60,5% в 2014 году. По сравнению с 2014 годом поступление налога увеличилось на 73211,7 тыс. руб. или на 12,8%. Наибольшую долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета в 2015 году занимают налог на доходы физических лиц - 64,4%, единый налог на вмененный доход - 12,4%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 10,3%.

Структура собственных доходов районного бюджета Балаковского муниципального района в 2015 году



Недоимка в районный бюджет по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2016 составила 8362,1 тыс. руб. По отношению к прошлому периоду отчетного года недоимка увеличилась на 3115,9 тыс. руб. (на 01.01.2015 - 5246,2 тыс. руб.).

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме **644 656,6** тыс. руб. или 99,1% к первоначально утвержденным назначениям (650 587,4 тыс. руб.) и 104,3% к уточненным бюджетным назначениям (618 015,2 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в районный бюджет налога на доходы физических лиц увеличилось на

73211,7 тыс. руб., к 2013 году - уменьшилось на 123 004,6 тыс. руб. Увеличение поступлений налога по отношению к 2014 году обусловлено увеличением норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, с 5 до 13 процентов. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в отчетном периоде по сравнению с 2013 годом связано с уменьшением норматива отчислений в 2014 году на 10%.

Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2016 составляет 4228,7 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение размера недоимки по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2014 годом (2667,2 тыс. руб.) в 1,6 раза или на 1561,5 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 1465,4 тыс. рублей, что составляет 121,9% от первоначальных показателей (1202,2 тыс. руб.) и 122,3% от уточненных показателей (1198,2 тыс. руб.).

Поступление **Единого налога на вмененный доход** составило 123 741,4 тыс. руб., выполнение составило 100,6% к уточненным назначениям (122 960,5 тыс. руб.) и 98,4 % к уровню прошлого года (125 723,5 тыс. руб.). Уменьшение поступлений по данному виду налога по сравнению с 2014 годом связано в основном с переходом налогоплательщиков на патентную систему налогообложения. Недоимка на 01.01.2016 составляет 3991,2 тыс. руб. По отношению к прошлому году сумма недоимки увеличилась на 1544,4 тыс. руб. (2446,8 тыс. руб.).

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 5089,1 тыс. руб. или 102,3% к уточненным назначениям (4973,9 тыс. руб.), 245,1% к первоначальным назначениям (2076,4 тыс. руб.) и в 3,3 раза больше чем в 2014 году (1523,0 тыс. руб.). Недоимка по налогу на 01.01.2016 увеличилась по сравнению с 01.01.2015 на 8,4 тыс. руб. и составила 67,3 тыс. руб.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, составило 3477,9 тыс. руб., выполнение составило 106,5% к уточненным назначениям (3266,6 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в районный бюджет по данному налогу увеличилось на 1313,4 тыс. руб.

Исполнение по поступлению в бюджет Балаковского муниципального района **государственной пошлины** составило 15408,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях в сумме 15130,9 тыс. руб. или 101,8%. По сравнению с 2014 годом поступление госпошлины уменьшилось на 1035,1 тыс. руб.

Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам первоначально не были утверждены, исполнение составило -207,9 тыс. руб., по отношению к уточненным назначениям исполнение составило 100,0%. Задолженность по отменным налогам, сборам по состоянию на 01.01.2016 составила 68,2 тыс. руб., по сравнению с предыдущим отчетным годом уменьшилась на 5,1 тыс. руб.

В целом, в **структуре налоговых доходов** наибольший удельный вес имеет налог на доходы физических лиц (81,2% от всех налоговых доходов), единый налог на вмененный доход составляет 15,6%.

Неналоговые доходы зачислены в районный бюджет Балаковского муниципального района в сумме 207415,7 тыс. руб. Уточненные бюджетные назначения исполнены на 104,6%, дополнительно поступило в районный бюджет 9150,3 тыс. руб.

По отношению к прошлому году неналоговых доходов поступило на 24622,6 тыс. руб. меньше (2014 – 232 038,3 тыс. руб.) и на 31644,0 тыс. руб. больше уровня 2013 года (2013 – 175771,7 тыс. руб.). Удельный вес неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составил: в 2015 году - 8,6%, в 2014 году -9,4%, в 2013 году – 5,2%.

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в размере 103 393,1 тыс. руб., или 105,4% к уточненному годовому плану и 115,8% к первоначально утвержденному (89 251,0 тыс. руб.). В сравнении с соответствующим периодом прошлого года доходов от использования имущества в отчетном периоде получено меньше на 18 779,2 тыс. руб.

На 01.01.2016 в аренде находятся 36 575 га земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (2256 договоров аренды). Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 61569,7 тыс. руб., или 107,9% к уточненному плану года и 113,2% к первоначально утвержденным показателям. В прошлом году указанные доходы составляли 64 848,1 тыс. руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (2034 га, 144 договора аренды) получены в размере 7280,3 тыс. руб., или 99,8% к уточненному кассовому плану и 55,7% к первоначально утвержденному. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года указанных доходов получено меньше на 12569,8 тыс. руб.

Сдача земельных участков в аренду приносит в местный бюджет ежегодно стабильный доход. Удельный вес арендной платы за земли, в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляет 67%, что свидетельствует об очевидном преобладании данной формы распоряжения имуществом над другими. Необходимо отметить, что по данному источнику имеются резервы - общая задолженность по арендной плате за земли в районный бюджет БМР на 01.01.2016 составила 52308,4 тыс. руб., что на 26161,4 тыс. руб. больше предыдущего периода.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, по сравнению с 2014 годом уменьшились на 15848,7 тыс. руб. Основными причинами снижения поступлений по данному виду доходов являются: изменение кадастровой стоимости земельных участков, выкуп земельных участков в собственность, ухудшение платежеспособности предприятий (задолженность по арендной плате увеличилась на 26161,4 тыс. руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов на 01.01.2016 составили 15227,9 тыс. руб. или 105,5% от уточненного годового плана и 126,9% первоначально утвержденного кассового плана. Относительно предыдущего года (18 368,3 тыс. руб.) указанные доходы уменьшились на 3140,3 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2016 действует 97 договоров аренды муниципального нежилого фонда общей площадью 8920,0 кв.м. Сумма задолженности, в сравнении с предыдущим периодом увеличилась на 1311,3 тыс. руб. и составила 12 270,8 тыс. руб. Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода составил 14,7 %.

Доходы от договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составили в отчетном периоде 17602,9 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану (17640,6 тыс. руб.) и 202,3% к первоначально утвержденному кассовому плану (8700,0 тыс. руб.). В сравнении с 2014 годом указанных доходов получено больше на 524,1 тыс. руб. В настоящее время действует 35 договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, общая сумма задолженности в отчетном периоде уменьшилась на 5378,5 тыс. руб. и на 01.01.2016 составила 695,8 тыс. руб. Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества составил 17,0%.

Плата за пользование муниципальным жилым помещением (плата за наем) в 2015 году получена в сумме 775,4 тыс. руб. или 99,9 % к уточненному плану (776,6 тыс. руб.) и 89,8% к первоначально утвержденным объемам доходов по данному источнику (863,3 тыс. руб.).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами по состоянию на 01.01.2016 составили 929,3 тыс. руб., или 100 % к плану отчетного периода. В 2014 году поступления по данному источнику составили 2020,7 тыс.руб. По итогам работы 2014года в районный бюджет в 2015 году перечислена часть прибыли, МУП «Дирекция капитального строительства» (40,4 тыс.руб.) и МУП «Балаково-Водоканал» (888,9 тыс.руб.). Удельный вес доходов от перечисления части прибыли МУП БМР в структуре доходов от

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 0,9 %.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам получены в размере 7,5 тыс. руб., или 100 % к уточненному плану (ОАО «КСЦ Дельфин»). В предыдущем отчетном году по данному источнику было получено 3,8 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2015год поступили в размере 57597,5 тыс. руб., или 106,1% к уточненному плану (54266,7) тыс. руб. и 208,7 % к первоначально утвержденным показателям (27600,0тыс. руб.), что объясняется корректировкой и увеличением плана приватизации в течение 2015года.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств. Поступления от продажи объектов согласно плану приватизации, а так же поступления от арендаторов, заключивших договоры купли-продажи муниципального имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» по состоянию на 01.01.2016 составили 41020,0 тыс. руб., что на 29873,9 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем периоде (70 893,9 тыс. руб.). В течение отчетного года в прогнозный план приватизации имущества Балаковского муниципального района вносились изменения 7 раз. В результате количество предполагаемых к приватизации объектов увеличилось на 53 объекта и составило 96 объектов муниципальной собственности, из которых реализовано 63 или 65,6%.

Поступления от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов, по указанному имуществу составили 6,7 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений получены в размере 14381,3 тыс. руб., или 105,7 % к уточненному плану, первоначально по данному источнику утверждалось 5 000,0 тыс. руб. За 2015 год продан 131 земельный участок, общей площадью 30,25 га.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов на 01.01.2016 составили 2189,5 тыс. руб., или 100 % к уточненному плану.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 24350,7 тыс. руб. или 100,2% к уточненному плану (24297,2 тыс. руб.) и 139,4% к первоначальному (17472,0 тыс. руб.). В 2014 году поступления составили 15836,4 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства первоначально не планировались. Поступления составили 2041,1 тыс. руб. или 109,7% к уточненному плану. В 2014 году поступление составило 605,9 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в районный бюджет в размере 13690,5 тыс. руб. при уточненных назначениях в сумме 13342,1 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 1420,1 тыс. руб. (15110,6 тыс. руб.).

Административные платежи и сборы первоначально не планировались, исполнены в сумме 14,6 тыс. руб. или 107,3% к уточненным бюджетным назначениям (13,6 тыс. руб.).

Прочие неналоговые доходы составили 6328,3 тыс. руб. или 99,5% к уточненному плану (6360,2 тыс. руб.). В 2014 году поступления составили 230,3 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в объеме доходов районного бюджета Балаковского муниципального района составила 58,3%. В 2015 году в бюджет Балаковского муниципального района поступило безвозмездных поступлений в сумме 1 398 094,0 тыс. руб., что составило 97,5% к первоначально утвержденным и 98,7% к уточненным назначениям (1 416668,1 тыс. руб.). В отчетном году уменьшение безвозмездных поступлений в бюджет Балаковского муниципального

района по сравнению с 2014 годом составило 136213,5 тыс. руб. (1 534307,5 тыс. руб.) и по сравнению с 2013 годом – 919104,9 тыс. руб. (2 317198,9 тыс. руб.).

Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 2820,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненным назначениям (дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов).

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в районный бюджет в сумме 19352,8 тыс. руб. или 62,2% от уточненных бюджетных назначений.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1 326860,3 тыс. руб., что на 6796,2 тыс. руб. меньше уточненных назначений.

Иные межбюджетные трансферты составили 54500,2 тыс. руб., что на 14548,6 тыс. руб. меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений и на 1,0 тыс. руб. меньше уточненных назначений.

Исполнение расходной части бюджета Балаковского муниципального района

Расходная часть бюджета района за 2015 год составила 2 378142,9 тыс. руб. или 97,5% к первоначально утвержденным (2 438996,6 тыс. руб.), уменьшение составило 60853,7 тыс. руб. По отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям (2 431136,6 тыс. руб.) расходы исполнены на 97,8 %. Уточненные бюджетные ассигнования уменьшились по отношению к первоначально утвержденным решением Собраний от 26.12.2014 № 845 на 7860,0 тыс. руб.

По отношению к прошлому отчетному периоду расходы районного бюджета уменьшились на 94761,1 тыс. руб., по отношению к 2013 году на 1 001279,4 тыс. руб. Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета представлен в приложении № 3.

Исполнение бюджета Балаковского муниципального района в 2015 году по расходам по разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Раздел, подраздел	Наименование показателей	Уточненные назначения согласно решению Собраний от 22.12.2015 № 978, руб.	Исполнение за 2015 год, руб.	% исполнения	Отклонение исполнения, руб.
	Расходы	2431136,6	2378142,9	97,8	52993,7
01	Общегосударственные вопросы	251732,3	246976,2	98,1	4756,1
02	Национальная оборона	0	0	0	0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13748,9	13690,6	99,6	58,3
04	Национальная экономика	11143,6	8936,8	80,2	2206,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	62958,0	59915,6	95,2	3042,4
07	Образование	1782169,8	1753941,4	98,4	28228,4
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	36788,4	35963,3	97,8	825,1
10	Социальная политика	169980,1	160351,3	94,3	9628,8
11	Физическая культура и спорт	3558,1	3474,6	97,7	83,5
1202	Периодическая печать и издательства	6094,4	6094,4	100	0
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	38180,0	38167,8	100	12,2
1400	Межбюджетные трансферты	54783,0	50630,9	92,4	4152,1

В 2015 году финансирование только по двум отраслям произведено в полном объеме (по разделам: 1202 «Периодическая печать и издательства», 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»). Остальные отрасли профинансированы ниже плановых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета приходится на социальную сферу.

На социальную сферу (образование, культуру, кинематографию и средства массовой информации, социальную политику, физическую культуру и спорт) районным бюджетом

первоначально планировались расходы в сумме 1 976375,8 тыс. руб. или 81,0% от общей суммы расходов районного бюджета 2015 года. С учётом внесённых изменений расходы на социальную сферу были увеличены на 16120,6 тыс. руб. и составили 1 992496,4 тыс. руб. или 82,0% от общей суммы расходов районного бюджета 2015 года. Фактическое исполнение составило 1 953730,6 тыс. руб. или 98,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с предшествующим отчетным периодом фактические расходы на социальную сферу уменьшились на 74369,2 тыс. руб. или на 3,7%, с 2013 годом на 363442,4 тыс. руб. или на 15,7%.

Динамика исполнения расходной части бюджета БМР в 2013-2015 гг.

тыс. руб.

Разделы классификации расходов бюджета	Исполнение по годам			Отклонение в абсолютном значении	
	2013 год	2014 год	2015	2015 к 2013	2015 к 2014
Общегосударственные вопросы	320049,2	301433,7	246976,2	-73073,0	-54457,5
Национальная оборона	1050,7	1082,0	0	-1051,7	-1082,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12353,7	11676,2	13690,6	+1336,9	+2014,4
Национальная экономика	178337,9	11998,0	8936,8	-169401,1	-3061,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	337175,5	47993,4	59915,6	-277259,9	+11922,2
Образование	2097113,5	1849051,2	1753941,4	-343172,1	-95109,8
Культура, кинематография	88985,6	36125,1	35963,3	-53022,3	-161,8
Здравоохранение	131838,7	0	0	-131838,6	0
Социальная политика	118801,0	139291,6	160351,3	+41550,3	+21059,7
Физическая культура и спорт	12272,9	3631,9	3474,6	-8798,3	-157,3
Периодическая печать и издательства	3500,00	4600,0	6094,4	+2594,4	+1494,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	28047,7	26304,5	38167,8	+10120,1	+11863,3
Межбюджетные трансферты	49896,00	39716,4	50630,9	+734,9	+10914,5
Всего	3 379 422,3	2 472 904,0	2 378 142,9	-1001279,4	-94761,1

Относительно 2014 года сумма расходов уменьшилась на 94761,1 тыс. руб. или на 3,8%, относительно 2013 года на 1 001 279,4 тыс. руб., или на 29,9%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» состоит из семи подразделов и аккумулирует расходы на общегосударственные вопросы.

Решением о районном бюджете расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 268 290,9 тыс. руб. Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 251 732,2 тыс. руб. Кассовые расходы составили 246 976,2 тыс. руб. или 98,1% к уточненным бюджетным назначениям. Финансирование следующих подразделов составило:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» 1846,0 тыс. руб. или 96,3% к уточненным бюджетным назначениям (1916,2 тыс. руб.). Расходы по сравнению с 2014 годом уменьшились на 832,8 тыс. руб. и на 780,9 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» 11 977,2 тыс. руб. или 99,2 % уточненных бюджетных назначений (120734 тыс. руб.). Расходы уменьшились на 5304,5 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и на 206,2 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 66 608,6 тыс. руб. или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям (68 664,6 тыс. руб.). В 2015 году расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с 2014 годом на 39,4 тыс. руб. и увеличились на 2663,3 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом;

0105 «Судебная система» 38,4 тыс. руб. или 63,9 %, по данному подразделу уменьшение составило 15,0 тыс. руб. к 2014 году (53,4 тыс. руб.) и к 2013 году уменьшение составило 59,4 тыс. руб. (97,8 тыс. руб.);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» 40 445,1 тыс. руб. или 99,5% к уточненным ассигнованиям (40632,2 тыс. руб.). По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 1 152,5 тыс. руб., с 2013 годом увеличились на 514,7 тыс. руб.;

0111 «Резервные фонды» первоначально объем бюджетных ассигнований по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» был утвержден в сумме 4000,0 тыс. руб. В течение года бюджетные ассигнования на расходы из резервного фонда были уменьшены. Согласно представленной информации «О расходовании средств резервного фонда администрации БМР за 2015год» на основании распоряжений главы администрации БМР расходы средств резервного фонда составили 696,0 тыс. руб. В соответствии с бюджетной классификацией средства резервного фонда были направлены по КФСР 1003 «Социальное обеспечение населения» - на оказание материальной помощи малообеспеченным группам населения, пострадавшим, в результате чрезвычайных ситуаций, на лечение, приобретение дорогостоящих медикаментов, вынужденное переселение, вследствие военных действий на юго-востоке Украины.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» 126 060,9 тыс. руб. или 98,2% к утвержденным назначениям (128 306,7 тыс. руб.), по сравнению с 2014 годом уменьшились на 47 113,4 тыс. руб. или на 27,2%, с 2013 годом на – 71 062,3 тыс. руб. или на 36,0%;

По разделу 02 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на 2015 год не утверждались, соответственно кассовые расходы не осуществлялись. Исполнение по данному разделу в 2013 и 2014 годах составило соответственно 1050,7 тыс. руб. и 1082,0 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» аккумулирует расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также другие мероприятия в данной области. Расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» составили 13 690,6 тыс. руб., или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям (13748,9 тыс. руб.), что составило 117,3% к уровню 2014года и 110,8% к 2013году.

Расходы бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» составили 8936,8 тыс. руб., или 80,2% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с 2014 годом уменьшились на 3061,1 тыс. руб. (11997,9 тыс. руб.), с 2013 годом уменьшились на 169401,1 тыс. руб. (178337,9 тыс. руб.):

-по подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнено 990,0 тыс. руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям. В 2013 и 2014 годах плановые назначения, а соответственно и кассовое исполнение отсутствовали;

-по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 320,9 тыс. руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям, по сравнению с 2013 годом меньше на 13729,4 (14050,3 тыс. руб.), в 2014 году плановые назначения, а соответственно и кассовое исполнение отсутствовали;

-по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнено 1094,8 тыс. руб. или 33,2%, по сравнению с 2014 годом меньше на 54,0 тыс. руб. (1148,8 тыс. руб.), с 2013 годом - на 144284,3 тыс. руб.;

-по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено 6531,1 тыс. руб. или 99,9%, что составило 60,2% к предыдущему году (10849,1 тыс. руб.), в 2,9 раза меньше расходов 2013 года (18908,5 тыс. руб.).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» решением о бюджете были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 51 469,2 тыс. руб. Уточненные ассигнования составили 62958,0 тыс. руб. Кассовое исполнение сложилось в сумме 59 915,6 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 11 922,2 тыс. руб. (47993,4 тыс. руб.) и уменьшились на 277 259,9 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом (337175,5 тыс. руб.):

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено 680,0 тыс. руб. или 75,8% от утвержденных бюджетных назначений, что больше на 612,7 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом

и значительно меньше расходов, произведенных в 2013 году, – 220 900,9 тыс. руб., в основном, за счет исполнения мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 220716,1 тыс. руб.;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 20 985,4 тыс. руб. или 89,8% к уточненному плану. Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с 2014 годом составило 16407,4 тыс. руб. (4578,0 тыс. руб.), в сравнении с 2013 годом расходы уменьшились на 170,1 тыс. руб. (21 155,5 тыс. руб.);

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 967,7 тыс. руб. или 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям (1002,8 тыс. руб.), уменьшение по сравнению с 2014 (1049,9 тыс. руб.) и 2013 (65482,0 тыс. руб.) годами составило 82,2 тыс. руб. и 64 514,3 тыс. руб. соответственно.

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение сложилось в сумме 37 282,5 тыс. руб. или 98,9% к уточненному бюджету, по сравнению с 2014 годом (42 298,2 тыс. руб.) уменьшились на 5015,7 тыс. руб. а по сравнению с 2013 годом увеличились на 8325,4 тыс. руб.;

Раздел 07 «Образование» аккумулирует расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства. Исполнение по данному разделу составило 1 753 941,4 тыс. руб., или 98,4% к уточненным бюджетным назначениям. Уменьшение по сравнению с 2014 годом (1 849 051,2 тыс. руб.) составило 95 109,8 тыс. руб. и по сравнению с 2013 годом (2 097 113,5 тыс. руб.) - 343 172,1 тыс. руб.

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) составили 604 098,5 тыс. руб., или 99,2% к уточненным бюджетным показателям. По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 57 350,0 тыс. руб. (661 448,5 тыс. руб.), с 2013 годом (1 017 013,9 тыс. руб.) уменьшение составило 412 915,4 тыс. руб.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) составили 1 052 273,3 тыс. руб., или 98,1% к уточненным бюджетным показателям, уменьшение по сравнению с 2014 годом составило 41 702,9 тыс. руб. (1 093 976,2 тыс. руб.) и увеличение на 74 109,7 тыс. руб. с 2013 годом (978 163,6 руб.).

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей (подраздел 0707) по сравнению с 2014 годом увеличились на 162,5 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с 2013 годом на 10 111,6 тыс. руб. и составили 28265,5 тыс. руб., или 99,0% к уточненным назначениям.

Исполнение подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» составило 69 304,1 тыс. руб., или 96,5% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2014 годом расходы по данному подразделу увеличились на 3780,6 тыс. руб. (65523,5 тыс. руб.), с 2013 годом на 5754,2 тыс. руб. (63 558,9 тыс. руб.)

Раздел 08 «Культура, кинематография» состоит из двух подразделов и аккумулирует расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий. Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год по разделу составили 35 170,1 тыс. руб. Уточненные показатели бюджетной росписи составили 36 788,4 тыс. руб. Кассовые расходы за отчетный период исполнены в сумме 35 963,3 тыс. руб., или на 97,8%.

По подразделу 0801 «Культура» исполнено 12520,3 тыс. руб., или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 4869,2 тыс. руб. и по сравнению с 2013 годом уменьшились на 53936,0 тыс. руб.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» составили 96,7% бюджетных назначений или 23443,0 тыс. руб.

Расходы по разделу по сравнению с предыдущими годами уменьшились на 161,8 тыс. руб. с 2014 годом (36125,1 тыс. руб.) и на 53022,3 тыс. руб. с 2013 годом (88 985,6 тыс. руб.).

Исполнение по разделу 10 «Социальная политика» составило 160 351,3 тыс. руб., или 94,3% к уточненным бюджетным назначениям, по сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы увеличились на 21 059,7 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнены в сумме 7 714,5 тыс. руб., или 99,6%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 120 622,9 тыс. руб., или 92,6%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено 31 311,8 тыс. руб. или 100%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнено 702,1 тыс. руб. или 98,7%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы составили 97,7% к уточненным бюджетным назначениям или 3474,6 тыс. руб. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы по данному разделу уменьшились на 157,3 тыс. руб.

По разделу 12 «Периодическая печать и издательство» первоначально утвержденные бюджетные назначения составили 4 400,0 тыс. руб. Кассовые расходы составили 100% к уточненным утвержденным назначениям или 6 094,4 тыс. руб. По данному разделу произошло увеличение расходов, по сравнению с 2014 годом на 1494,4 тыс. руб., с 2013 годом на 2594,4 тыс. руб.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы составили 38167,8 тыс. руб. или 100,0% к утвержденным назначениям. Вышеуказанная сумма сложилась за счет уплаты процентов за пользование заемными средствами, привлеченными от кредитных организаций в сумме 37879,6 тыс. руб., а так же процентов по бюджетным кредитам в сумме 288,2 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом расходы Балаковского муниципального района на обслуживание муниципального долга увеличились на 11863,3 тыс. руб., по сравнению в 2013 годом на 10120,1 тыс. руб.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы составили 50630,9 тыс. руб. или 92,4% к уточненным бюджетным назначениям. Увеличение по сравнению с 2014 годом составило 10914,5 тыс. руб. (39716,4 тыс. руб.), по сравнению с 2013 годом 734,9 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений» составили 9736,5 тыс. руб. исполнение составило 100%, в том числе из районного фонда финансовой поддержки 1580,6 тыс. руб.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы произведены в сумме 40894,4 тыс. руб. что составило 90,8%.

Государственные, муниципальные программы и мероприятия

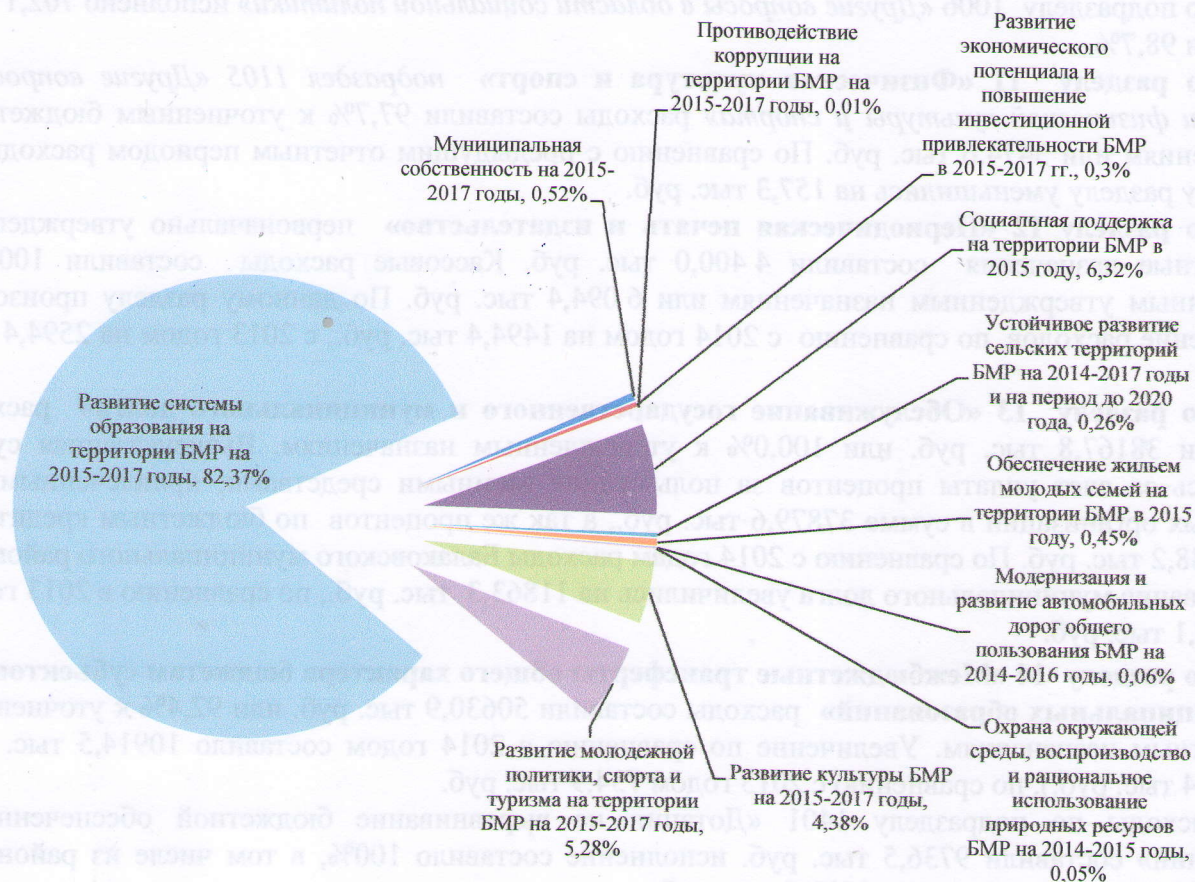
В 2015 году на исполнение **четырёх федеральных программ** было направлено 13020,7 тыс. руб. или 83,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. Освоено 12762,9 тыс. руб. или 98,3 % от поступивших федеральных средств. Остаток неиспользованных средств составил 257,8 тыс. руб. по ФЦП «Жилище на 2011-2015г.г.» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей».

В 2015 году в рамках реализации **трех областных программ** в бюджет БМР поступило 125898,2 тыс. руб. израсходовано 125259,5 тыс. руб. или 95,0% от утвержденных бюджетных назначений (131788,0 тыс. руб.). Неиспользованный остаток в размере 638,7 тыс. руб. сложился по программе «Развитие жилищного строительства в Саратовской области на 2011-2015г.г.».

Решением Собрании БМР от 22.12.2015 № 978 «О районном бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год» было утверждено финансирование **11 муниципальных программ** в сумме **2 007 074,0 тыс. руб.** Исполнение муниципальных программ составило 97,9% от утвержденных назначений **или 1 963 980,5 тыс. руб.**, в том числе: за счет федерального бюджета 12 951,2 тыс. руб., областного бюджета – 1 324 511,6 тыс. руб., районного бюджета 626 517,7 тыс. руб.

Общая доля средств, выделенная из районного бюджета на исполнение муниципальных программ в 2015 году, составила 82,6% от общей суммы расходов бюджета БМР, в 2014 году – 1,4%, в 2013 году – 9,8%. По отношению к 2014 году расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на 1 929 438,8 тыс. руб. Значительное увеличение расходов связано с переходом к программно-целевым методам бюджетного планирования.

Муниципальные программы Балаковского муниципального района, реализуемые в 2015 году



Исходя из представленной диаграммы, основная доля расходов районного бюджета в 2015 году приходится на исполнение муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы» 1 617 689,0 тыс. руб. или 82,4% от общей суммы расходов, выделенных на реализацию программ.

Исполнение муниципальных программ Балаковского муниципального района в 2015 году

тыс. руб.					
№ п/п	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Решение Собрания от 26.12.2014 № 845	Уточн. решением Собрания от 22.12.2015 № 978	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Муниципальная собственность на 2015-2017 годы"	9376,9	10680,9	10254,7	96,0
2	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и повышение инвестиционной привлекательности Балаковского муниципального района в 2015-2017 гг."	6160,0	6160,0	6160,0	100,0
3	Муниципальная программа "Противодействие коррупции на территории Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы"	68,0	22,0	22,0	100,0
4	Муниципальная программа "Социальная поддержка на территории Балаковского муниципального района в 2015 году"	126416,2	124522,6	124131,6	99,7

1	2	3	4	5	6
5	Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Балаковского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года"	6061,0	7393,1	5021,1	67,9
6	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории БМР в 2015 году"	24,1	18175,3	8879,9	48,9
7	Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования Балаковского муниципального района на 2014-2016 годы"	5035,2	3294,3	1094,8	33,2
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Балаковского муниципального района на 2014-2015 годы"	1040,0	1002,8	967,7	96,5
9	Муниципальная программа "Развитие культуры Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы"	83024,4	87057,8	86080,5	98,9
10	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, спорта и туризма на территории Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы"	100742,0	105782,8	103679,2	98,0
11	Муниципальная программа "Развитие системы образования на территории Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы"	1653894,8	1642982,4	1617689,0	98,5
	Итого расходов:	1991842,6	2007074,0	1963980,5	97,9

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Фактически по состоянию на 01.01.2016 у получателей средств бюджета Балаковского муниципального района **дебиторская** задолженность составила 77919,7 тыс. руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 13 366,0 тыс. руб.

Основную сумму задолженности составляют:

- 65274,9 тыс. руб. – расчеты с плательщиками доходов от собственности, здесь задолженность увеличилась по сравнению с прошлым периодом на 22094,1 тыс. руб. (01.01.2015 – 43180,8 тыс. руб.), данный факт свидетельствует о недостаточной работе по взысканию задолженности и мобилизации неналоговых доходов в бюджет;
- 11257,0 тыс. руб. - расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия, за 2015 год задолженность уменьшились на 8259,3 тыс. руб.

Фактически сумма **кредиторской** задолженности на 01.01.2016 составила 3929,4 тыс. руб. Следует отметить значительное снижение суммы кредиторской задолженности по отношению к прошлому отчетному периоду (23 223,8 тыс. руб.), а именно сумма кредиторской задолженности уменьшилась на 19294,4 тыс. руб., в том числе просроченная на 5829,6 тыс. руб. Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. отсутствует.

Программа муниципальных внутренних заимствований, муниципальный долг

Пунктом 16 решения Собрания БМР Саратовской области от 26.12.2014 № 845 «О районном бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2015 год. Согласно приложению № 18 к решению по программе муниципальных внутренних заимствований БМР на 2015 год сумма заимствований БМР с учетом уточнений утверждена в размере 484 912,6 тыс. руб. - получение кредитов от кредитных организаций, погашение основной суммы долга – 474 000,0 тыс. руб. Пунктом 18 решения о районном бюджете верхний предел муниципального долга Балаковского муниципального района на 01.01.2016 по долговым обязательствам установлен в сумме 438 392,5 тыс. руб., верхний предел муниципальных гарантий в сумме 20 000,0 тыс. руб. Пунктом 19 решения о районном бюджете на 2015 год предельный объем муниципального долга Балаковского муниципального района утвержден в сумме 457 485,5 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета

верхний предел муниципального долга на 01.01.2016 был уточнен в сумме 370 410,7 тыс. руб., верхний предел муниципальных гарантий с учетом внесенных изменений составил 8 148,1 тыс. руб., предельный объем муниципального долга Балаковского муниципального района составил 587 935,5 тыс. руб. Согласно данным муниципальной долговой книги предельный объем муниципального долга Балаковского муниципального района на 2015 год, с учетом уточнений, составил 587 935,5 тыс. руб.

Фактический объем муниципального долга БМР на 01.01.2016 сложился в размере 339 498,1 тыс. руб. Структура долга представлена долговыми обязательствами, определенными ст. 100 Бюджетного Кодекса РФ, из которых 86% составили кредиты, привлеченные районным бюджетом от кредитных организаций, 11,6% обязательства перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным ссудам и 2,4% муниципальные гарантии.

Объем, структура и динамика муниципального долга представлена в таблице.

Виды долговых обязательств	На 01.01.2014		На 01.01.2015		На 01.01.2016	
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Кредиты, полученные от кредитных организаций	332 000,0	92,2	312 000,0	83,1	292 000,0	86,0
Бюджетные кредиты, привлеченные от бюджета Саратовской области	26 400,0	7,3	39 350,0	10,5	39 350,0	11,6
Муниципальные гарантии	1 750,0	0,5	23 858,6	6,4	8 148,1	2,4
Итого объем долга БМР	360 150,0	100	375 208,6	100	339 498,1	100

Из данных таблицы видно, что объем долга Балаковского муниципального района за отчетный 2015 год снизился на 35 710,5 тыс. руб., или на 10 %, в том числе по коммерческим кредитам на 20 000,0 тыс. руб. и по муниципальным гарантиям на 15 710,5 тыс. руб.

Оценивая коэффициент долговой нагрузки, характеризующий уровень долга в зависимости от отношения величины долга к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, установлено его значительное снижение в сравнении с предыдущим периодом. Так, на 01.01.2015 коэффициент долговой нагрузки бюджета Балаковского муниципального района составлял 39,7 %, а на 01.01.2016 - 33,9 %, что, безусловно, является положительным моментом в управлении муниципальным долгом БМР.

В течение отчетного периода, в районный бюджет было привлечено 454 000,0 тыс. руб. заемных средств, что на 179 050,0 тыс. руб. больше по отношению к прошлому отчетному периоду, погашено 474 000,0 тыс. руб. (в 2014 году – 282 000,0 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета за 12 месяцев 2015 года по обслуживанию муниципального долга БМР составили 38 167,8 тыс. руб., из которых 37 879,6 тыс. руб. проценты за пользование «коммерческими» кредитами и 288,2 тыс. руб. проценты по кредитам, привлеченным из бюджета Саратовской области. Расходы по обслуживанию муниципального долга в сравнении с предыдущим периодом выросли на 11 862,6 тыс. руб. На рост расходов повлияло повышение процентных ставок по кредитам, привлекаемым в коммерческих банках. Так, в 2014 году ставки по заключенным договорам варьировались от 8,55% до 11,58 %, в отчетном 2015 году они составили от 13,33 % до 17,94 % годовых.

Требования ст.107, 111 Бюджетного кодекса РФ, относительно предельного объема муниципального долга и расходов на его обслуживание, в отчетном году соблюдены.

Остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета составил 56167,9 тыс. руб.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета Балаковского муниципального района в 2015 году, и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, в целях решения поставленных задач бюджетной и налоговой политики Балаковского муниципального района в области доходов, Контрольно-счетная палата БМР предлагает:

- усилить работу по погашению задолженности по администрируемым доходам бюджета, сложившейся по состоянию на 01.01.2016;

- продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, определив единую четкую политику использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета;
- разработать программу эффективного управления муниципальными унитарными предприятиями для достижения предприятиями уставных задач при максимальной экономии ресурсов;
- проводить работу по профилактике возникновения недоимки и ее сокращению.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов:

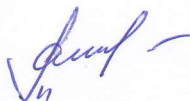
- в рамках процедуры разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ Балаковского муниципального района повысить ответственность заказчиков и соответствующих должностных лиц за достижение утвержденных в программе параметров и поставленных целей;
- продолжить постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга, минимизации процентных ставок по привлекаемым кредитным ресурсам, уменьшению доли затрат на обслуживание муниципального долга в структуре расходов бюджета.
- усилить внутренний контроль за полнотой отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и принять меры к недопущению впредь выявленных недостатков.

Заключение:

Отчёт об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год отражает финансовое положение на 31 декабря 2015 года и результаты исполнения бюджета за период с 01 января по 31 декабря 2015 года включительно. Не изменяя мнения о достоверности отчётности, обращается внимание на изложенную выше информацию по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за 2015 год.

Контрольно-счетная палата считает возможным утверждение Отчета об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год.

Председатель



Т.В. Решетникова

Исполнение доходной части районного бюджета Балаковского муниципального района за 2015 год

	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено решением от 26.12.2014 № 845	Уточн. бюджет, назначенный решением от 22.12.2015 № 978	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Фактическое исполнение к первоначально утвержденным назначениям (гр.7-8)	Фактическое исполнение к уточненным назначениям (гр.7-9)	Отклонение исполнения 2015 к исполнению 2014 (гр.7-6)	Отклонение исполнения 2015 к исполнению 2013 (гр.7-5)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		945 773,5	963 602,7	1 078 739,6	944 110,70	1 001 047,10	552 73,60	374 444,40	569 36,40	-77 692,50
НДФЛ	101 02 000 00	650 587,40	618 015,2	767 661,2	571 444,90	644 656,60	-5930,80	26641,40	73211,70	-123004,60
Акцизы по подакцизным товарам произведенные на территории РФ	103 02 000 00	1 202,20	1 198,2		1485,30	1465,40	263,20	267,20	-19,90	1465,40
Налоги на совокупный доход	105 00 000 00	133 046,6	131 201,0	124 164,3	129411,00	132308,40	-738,20	1107,40	2897,40	8144,10
Транспортный налог	106 04 000 00				16444,00	15408,90	926,40	0,00	0,00	0,00
Гос.пошлина, сборы	108 03 000 00	14 482,5	15130,90	11 141,7			-207,90	278,00	-1035,10	4267,20
Отмененные налоги и сборы	109 04 000 00		-208,00	0,7	-6712,80	-207,90	-5687,30	0,10	6504,90	-208,60
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		799 318,7	765 337,3	902 967,9	712 072,40	793 631,40	-5687,30	282 94,10	815 59,00	-109 336,50
Доходы от использ. имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	1 11 00000 00									
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 12 00000 00	17 472,0	24 297,2	17 470,2	15836,40	24350,70	6878,70	53,50	8514,30	6880,50
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 13 00000 00	-	1 860,3	574,7	605,90	2041,00	2041,00	180,70	1435,10	1466,30
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00	27 600,0	54 266,7	35 916,8	78082,80	57597,50	29997,50	3330,80	-20485,30	21680,70
Административные платежи и сборы	1 15 00000 00	-	13,6			14,60	14,60	1,00	14,60	14,60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00	12 131,8	13 342,1	21 234,5	15110,60	13690,50	1558,70	348,40	-1420,10	-7544,00
прочие неналоговые доходы	1 17 00000 00	-	6 360,2	241,2	230,30	6328,30	6328,30	-31,90	6098,00	6087,10
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		146 454,8	198 265,4	175 771,7	232 038,30	207 415,70	60960,90	91 50,30	-24 622,60	31 644,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		1 433 230,6	1 416 668,1	2 317 198,9	1 534 307,50	1 398 094,00	-35 136,60	-18 574,10	-13 621,30	-91 910,40
Дотация на выравнивание уровня бюджет. обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области	2 02 01001 05	-	-	252029,3	105694,60	0,00	0,00	0,00	-105694,60	-252029,30
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 02 02 01003 00		2 820,0	40 200,0	6097,10	2820,00	2820,00	0,00	-3277,10	-37380,00
ДОТАЦИЯ всего:	2 02 00 00 0000	-	2 820,0	292 229,3	111 791,7	2 820,00	2820,00	0,00	-108971,70	-289 409,30
СУБСИДИИ	2 02 02 00 0000	8 693,0	31 129,7	498 638,7	61727,90	19352,80	10659,80	-11776,90	-42375,10	-479285,90
СУБВЕНЦИИ	2 02 03 00 0000	1 355 488,8	1 333 656,5	944 239,8	1275466,20	1326860,30	-28628,50	-6796,20	51394,10	382620,50
Иные межбюджетные трансферты	2 02 04 000 00	69 048,8	54 501,2	387 504,6	97071,80	54500,20	-14548,60	-1,00	-42571,60	-333004,40
Прочие безвозмездные поступления	2 07 00000 00			198 240,0			0,00	0,00	0,00	-198240,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	2 18 00000 00		707,2	404,3	141,00	707,20	707,20	0,00	566,20	302,90
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	2 19 00000 00	-	-6146,50	-4057,80	-11891,10	-6146,50	-6146,50	0,00	5744,60	-2088,70
ВСЕГО ДОХОДОВ		2 379 004,1	2 380 270,8	3 395 938,5	2 478 418,20	2 399 141,10	20137,00	18870,30	-79277,10	-996797,40

тыс. руб.

Динамика исполнения районного бюджета Балаковского муниципального района

тыс. руб.

	Показатели бюджета	2013 год		2014 год		2015 год		% от общей суммы доходов/расходов	отклонение 2015 к 2013	отклонение 2015 к 2014
		5	4	7	6	7	8			
1	2								9	10
1	ДОХОДЫ	3 395 938,5		2 478 418,20		2 399 141,10			-996 797,4	-79 277,1
1.1	Налоговые доходы	902 967,90	26,6%	712 072,40	28,7%	793 631,40	33,1%		-109 336,5	81 559,0
1.2	Неналоговые доходы	175 771,70	5,2%	232 038,30	9,4%	207 415,70	8,6%		31 644,0	-24 622,6
1.3	Безвозмездные перечисления	2 317 198,90	68,2%	1 534 307,50	61,9%	1 398 094,00	58,3%		-919 104,9	-136 213,5
2	РАСХОДЫ	3 379 422,3		2 472 904,00		2 378 142,90			-1 001 279,4	-94 761,1
2.1	Общегосударственные вопросы	320 049,20	9,5%	301 433,70	12,2%	246 976,20	10,4%		-73 073,0	-54 457,5
2.2	Национальная оборона	1 050,70	0,0%	1 082,00	0,0%	-			-1 050,7	-1 082,0
2.3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 353,70	0,4%	11 676,20	0,5%	13 690,60	0,6%		1 336,9	2 014,4
2.4	Национальная экономика	178 337,80	5,3%	11 997,90	0,5%	8 936,80	0,4%		-169 401,0	-3 061,1
2.5	ЖКХ	337 175,50	10,0%	47 993,40	1,9%	59 915,60	2,5%		-277 259,9	11 922,2
2.6	Охрана окружающей среды								0,0	0,0
2.7	Образование	2 097 113,60	62,0%	1 849 051,30	74,8%	1 753 941,40	73,8%		-343 172,2	-95 109,9
2.8	Культура, кинематография и СМИ	88 985,50	2,6%	36 125,10	1,5%	35 963,30	1,5%		-53 022,2	-161,8
2.9	Здравоохранение и спорт	131 838,70	3,9%	-					-131 838,7	0,0
2.10	Социальная политика	118 801,00	3,5%	139 291,60	5,6%	160 351,30	6,7%		41 550,3	21 059,7
2.11	Физическая культура и спорт	12 272,90	0,4%	3 631,90	0,1%	3 474,60	0,1%		-8 798,3	-157,3
2.12	Средства массовой информации	3 500,00	0,1%	4 600,00	0,2%	6 094,40	0,3%		2 594,4	1 494,4
	Обслуживание государственного внутр. и муниципального долга	28 047,70	0,8%	26 304,50	1,1%	38 167,80	1,6%		10 120,1	11 863,3
2.14	Межбюджетные трансферты	49 896,00	1,5%	39 716,40	1,6%	50 630,90	2,1%		734,9	10 914,5

раздел, подраздел	Наименование показателей	Уточн. бюдж. назначения решением от 20.12.2013 № 665	Исполнение за 2013 год	% исполнения	Уточн. бюдж. назначения решением от 26.12.2014 № 844	Исполнение за 2014 год	% исполнения	Уточн. бюдж. назначения решением от 22.12.2015 № 778	Исполнение за 2015 год	% исполнения	Отклонение исполнения уточненным назначением	Отклонение исполнения 2015 к 2013	Отклонение исполнения 2015 к 2014
01	Расходы	3 534 417,2	3 379 422,3	95,6	2 551 753,9	2 472 904,0	96,9	2 378 142,9	2 378 142,9	97,8	-52993,7	-1001279,4	-94761,1
0102	Обеспечение высшего должностного лица органа местного самоуправления	329 448,1	320 049,2	97,1	313 027,6	301 433,7	96,3	251 732,2	246 976,2	98,1	-4756,0	-73073,0	-54457,5
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	2 683,9	2 626,9	97,9	2 693,6	2 678,8	99,5	1 916,2	1 846,0	96,3	-70,2	-780,9	-832,8
	Функционирование местных администраций законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	12 818,9	12 183,4	95,0	17 535,6	17 281,6	98,6	12 073,4	11 977,2	99,2	-96,2	-206,2	-5304,4
0104	Функционирование органов государственной власти и местного самоуправления лица субъекта РФ и органа местного самоуправления	65 855,6	63 945,3	97,1	68 630,4	66 648,0	97,1	68 664,6	66 608,6	97,0	-2056,0	2663,3	-39,4
0105	Судебная система	97,8	97,8	100,0	53,4	53,4	100,0	60,1	38,4	63,9	-21,7	-59,4	-15,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	41 364,0	39 930,4	96,5	42 203,7	41 597,6	98,6	40 632,2	40 443,1	99,5	-187,1	514,7	-1152,5
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	4 142,2	4 142,2	100,0	-	-	-	-	-	-	0,0	-142,2	0,0
0111	Резервные фонды	83,8	-	-	2 461,9	-	-	79,0	-	-	-79,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	202 401,9	197 123,2	97,4	179 449,0	173 174,3	96,5	128 306,7	126 060,9	98,2	-2045,8	-71062,3	-47113,4
02	Национальная оборона	1 050,7	1 050,7	100,0	1 082,0	1 082,0	100,0	-	-	-	0,0	-1050,7	-1082,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 408,8	12 953,7	99,6	11 745,0	11 676,2	99,4	13 748,9	13 690,6	99,6	-58,3	1336,9	2014,4
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	12 408,8	12 353,7	99,6	11 745,0	11 676,2	99,4	13 748,9	13 690,6	99,6	-58,3	1336,9	2014,4
04	Национальная экономика	189 701,8	178 437,9	94,0	16 461,5	11 998,0	72,9	11 143,6	8 936,8	80,2	-2206,8	-169401,1	-3061,2
0402	Топливо-энергетический комплекс	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
0406	Водное хозяйство	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0
0408	Транспорт	14 050,2	14 050,3	100,0	-	-	-	990,1	990,0	100,0	-0,1	-	-
0409	Дорожное хозяйство	155 713,0	145 379,1	93,4	3 226,1	1 148,8	35,6	320,9	320,9	100,0	0,0	-13729,4	320,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	19 938,6	18 905,5	94,8	13 235,4	10 849,2	82,0	3 294,3	1 094,8	33,2	-2199,5	-144284,3	-54,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	349 955,7	337 175,5	96,3	54 536,8	47 993,4	88,0	62 558,0	59 915,6	95,9	-2642,4	-277259,9	-1192,2
0501	Жилищное хозяйство	223 588,8	221 589,9	99,1	271,0	67,3	24,8	896,6	680,0	75,8	-216,6	-220900,9	612,7
0502	Коммунальное хозяйство	31 893,0	21 155,5	66,3	10 419,2	4 578,0	43,9	23 368,5	20 985,4	89,8	-2383,1	-170,1	16407,4
0503	Бытовое хозяйство	65 504,4	65 482,0	99,9	1 050,0	1 049,9	100,0	1 002,8	967,7	96,5	-35,1	-61514,3	-82,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	28 969,5	28 957,1	99,9	42 796,6	42 298,2	98,8	37 690,1	37 282,5	98,9	-407,6	8325,4	-5015,7
07	Образование	2 186 786,3	2 097 113,5	95,9	1 872 576,9	1 849 051,2	98,7	1 782 169,9	1 753 941,4	98,4	-28228,5	-343172,1	-95109,8
0701	Дошкольное образование	1 063 945,5	1 017 013,9	95,6	665 773,5	661 448,5	99,4	609 001,0	604 098,5	99,2	-4902,5	-412915,4	-57350,0
0702	Общее образование	1 018 334,1	978 163,6	96,1	1 111 636,2	1 093 976,2	98,4	1 072 834,3	1 052 273,3	98,1	-20561,0	74109,7	-41702,9
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	39 306,6	38 377,1	97,6	28 298,2	28 103,0	99,3	28 545,9	28 265,5	99,0	-280,4	-10111,6	162,5
0709	Другие вопросы в области образования	65 197,1	63 558,9	97,5	66 869,0	65 523,5	98,0	71 788,7	69 304,1	96,5	-2484,6	5745,2	3780,6
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	94 519,6	88 985,6	94,1	38 543,8	36 125,1	93,7	36 788,4	35 963,3	97,8	-825,1	-53022,3	-161,8
0801	Культура	67 311,6	66 456,3	98,7	8 645,2	7 651,1	88,5	12 540,2	12 520,3	99,8	-19,9	-53936,0	4869,2
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	27 208,0	22 529,3	82,8	29 898,6	28 474,0	95,2	24 248,2	23 443,0	96,7	-805,2	913,7	-5031,0
09	Здравоохранение и спорт	131 987,3	131 638,6	99,9	-	-	-	-	-	-	0,0	-131838,6	0,0
0901	Стационарная медицинская помощь	55 192,6	55 152,4	99,9	-	-	-	-	-	-	0,0	-55152,4	0,0
0902	Амбулаторная помощь	42 901,6	42 900,9	100,0	-	-	-	-	-	-	0,0	-42900,9	0,0
0904	Скорая медицинская помощь	10 203,7	10 203,8	100,0	-	-	-	-	-	-	0,0	-10203,8	0,0
0909	Другие вопросы в области здравоохранения и спорта	23 689,4	23 581,5	99,6	-	-	-	-	-	-	0,0	-23581,5	0,0
10	Социальная политика	133 255,8	118 801,0	89,2	149 481,5	139 291,6	93,2	169 980,1	160 351,3	94,3	-9628,8	-41560,3	-21059,7
1001	Пенсионное обеспечение	5 574,2	5 551,5	99,6	6 423,5	6 406,0	99,7	7 749,2	7 714,5	99,6	-34,7	2163,0	1308,5
1003	Социальное обеспечение населения	108 721,0	94 289,7	86,7	114 554,4	104 384,5	91,1	130 207,7	120 622,9	92,6	-9584,8	26333,2	16238,4
1004	Охрана семьи и детства	18 343,8	18 343,7	100,0	27 820,7	27 819,5	100,0	31 311,8	31 311,8	100,0	0,0	12968,1	3492,3
1006	Другие вопросы в области социальной политики	616,8	616,1	100,0	682,9	681,6	99,8	711,4	702,1	98,7	-9,3	86,0	20,5
11	Физическая культура и спорт	12 504,8	12 272,9	98,1	3 964,3	3 631,9	91,6	3 558,1	3 474,6	97,7	-83,5	-8798,3	-157,3
1101	Физическая культура	7 441,8	7 443,4	100,0	-	-	-	-	-	-	0,0	-7443,4	0,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5 060,0	4 829,5	95,4	3 964,3	3 631,9	91,6	3 558,1	3 474,6	97,7	-83,5	-1354,9	-157,3
1202	Печать и издательство	3 500,0	3 500,0	100,0	4 600,0	4 600,0	100,0	6 094,4	6 094,4	100,0	0,0	2594,4	1494,4
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального	28 305,5	28 047,7	99,4	26 306,0	26 304,5	100,0	38 180,0	38 167,8	100,0	-12,2	10120,1	11863,3
1400	Межбюджетные трансферты	61 092,8	49 896,0	81,7	59 428,5	39 716,4	66,8	54 783,0	50 630,9	92,4	-4152,1	734,9	10914,5
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов	20 168,8	20 168,8	100,0	19 079,5	19 079,5	100,0	9 736,5	9 736,5	100,0	0,0	-10432,3	-9343,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	40 924,0	29 727,2	72,6	40 349,0	20 636,9	51,1	45 046,5	40 894,4	90,8	-4152,1	11167,2	20257,5