**Экспертно-аналитическое заключение по проекту решения**

**Собрания представителей Любимского муниципального района**

**«Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Любимского муниципального района (далее КСП) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О контрольно-счетной палате Любимского муниципального района», Положением о бюджетном процессе районного бюджета Любимского муниципального района Ярославской области (далее – Положение о бюджетном процессе). Работники КСП провели независимую экспертизу проекта решения Собрания представителей Любимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год» по результатам которой, отмечают следующее.

Для анализа деятельности Администрации Любимского муниципального района по организации исполнения и исполнению бюджета муниципального района за 2014 год и формирования Экспертного заключения по проекту Решения Собрания представителей Любимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год» Управлением финансов администрации Любимского муниципального района были предоставлены следующие документы:

1.     Бюджет Любимского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (Решение Собрания представителей Любимского муниципального района от 24.12.2013 года № 49).

2.     Уточненный бюджет Любимского муниципального района на 2014 год (Решение Собрания представителей Любимского муниципального района от 18.12.2014 года № 52).

3.     Отчеты об исполнении бюджета Любимского муниципального района по состоянию:  на 01.04.2014 года;

                     на 01.07.2014 года;

                     на 01.10.2014 года;

                           за 2014 год.

4.     Бюджетная отчетность за 2014 год по главным распорядителям бюджетных средств.

5.     Консолидированная бюджетная отчетность за 2014 год Любимского муниципального района:

- отчет об исполнении  бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет  о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительная записка

 6.     Проект решения Собрания представителей Любимского муниципального района «Об исполнении бюджета Любимского муниципального района за 2014 год»

 В проекте представлена таблица исполнения бюджета Любимского муниципального района за 2014 год по муниципальным программам.

  Представленные документы позволяют в полном объеме провести анализ деятельности Администрации Любимского муниципального района по исполнению бюджета за 2014 год.

Проект Решения Собрания представителей Любимского муниципального района «Об исполнении бюджета Любимского муниципального района за 2014 год» представлен по форме согласно требованиям  Бюджетного Кодекса Российской Федерации (ст.264.1,  264.5, 264.6) раздела 8, Положения о бюджетном процессе районного бюджета Любимского муниципального района, утвержденного решением Собрания представителей Любимского муниципального района Ярославской области от 25.12.2014 года № 60.

**Раздел 1. Состояние бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

         Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств (Администрация Любимского муниципального района Ярославской области, Управление образования, Управление культуры и молодёжной политики, Управление финансов, Управление социальной защиты населения и труда) за 2014 год составлена  по форме и в объеме, соответствующим Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191 н «Об утверждении инструкции о порядке  составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

 Бюджетный учет в 2014 году в учреждениях Любимского района велся согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ № 157-н от 01.12.2010 года, плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению:

 - по казённым учреждениям утвержденную приказом Минфина РФ № 162 н от 06.12.2010 года;

 - по бюджетным учреждениям утвержденную приказом Минфина РФ № 174 н от 16.12.2010 года;

 - по автономным учреждениям утвержденную приказом Минфина РФ № 183 н от 23.12.2010 года;

а также учетной политики каждого учреждения.

**Раздел 2.Уточнение бюджета Любимского муниципального района за 2014 год.**

 Первоначально принятый бюджет Любимского муниципального района на 2014 год утвержден по доходам в сумме 472 958 777 рублей, расходам - в сумме 470 594 777 рублей и с профицитом в сумме 2 364 000 рублей.

При изучении представленных документов установлено, что в течение 2014 года доходы и расходы бюджета уточнялись 9 раз. Первоначальный бюджет по доходам увеличен на 120 055 515,54 рублей, в том числе по собственным доходам план уменьшен  - на  110 300 рублей, по расходам увеличен на  122 831 945,93 рублей. Уточненными параметрами бюджета муниципального образования определено превышение  расходов над доходами (дефицит бюджета в сумме  412 430,39 рублей).

  В отчетном году увеличены доходы от использования имущества на 1,2 млн. руб., доходы от оказания платных услуг и компенсации на 0,2 млн. руб. и доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3,1 млн. рублей.

 Уточнение планового задания по данным доходным источникам обеспечивалось с учетом их фактического поступления в 2014 году.

Уточнения, внесенные в доходную базу бюджета Любимского муниципального района на 2014 год, позволили скорректировать в сторону увеличения бюджетные назначения  расходной части бюджета района.

**Раздел 3.Анализ исполнения бюджета Любимского муниципального района по доходам за 2014 год.**

  Показатели, характеризующие исполнение бюджета по доходам за 2014 год представлены (Приложение 1).

**1. Доходы бюджета муниципального района.**

 Исполнение бюджета Любимского муниципального района в 2014 году осуществлялось в соответствии с Решением Собрания представителей Любимского муниципального района Ярославской области «О бюджете Любимского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 24.12.2013 года № 49.

 В течение 2014 года бюджет уточнялся 9 раз решениями Собрания представителей:

№ 1 от 23.01.2014 г., № 7 от 08.04.2014 г., № 14 от 21.05.2014 г., № 18 от 26.06.2014 г., № 32 от 02.09.2014 г., № 38 от 16.10.2014 г., № 42 от 20.11.2014 г., № 52 от 18.12.2014 г., № 59 от 25.12.2014 г.

 Бюджет муниципального района за 2014 год исполнен по доходам в сумме

588 670 613,31 рублей или 99,3 % к уточненному плану (124,5 % к первоначально принятому плану и 109,6 % к факту 2013 года – 537 270 374,85 рубля) (Приложение 1). Основными причинами исполнения бюджета к уточнённому плану не в полном объёме послужило невыполнение доходов в части финансовой помощи из областного бюджета и уменьшение потребности в средствах.

 Годовой план по собственным доходам выполнен к уточненному плану на 102,3 % и на 102,0 % к первоначально принятому плану. В бюджет района поступило 37 381 722,68 рубля, что на 2 801 399,65 рублей больше, чем в 2013 году.

 Доля собственных доходов в соответствии со статьёй 47 БК РФ составляют (статья 8 Положения о бюджетном процессе районного бюджета ЛМР):

- по первоначальному бюджету 2014 г. – 48,4%; 2013 г. – 54,4 %; в 2012 г. - 56,7 %;

- по уточнённому бюджету 2014 г. – 58,2%; 2013 г. – 63,0 %; в 2012 г. - 66,8 %;

- исполнение за 2014 г. – 58,4 %; 2013 г. – 62,0 %; в 2012 г. - 66,7 %;

- исполнение за 2013 год – 62,0 %; 2012 г. - 66,7 %; в 2011 г. - 65,1 %.

 Поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района за 2014 год составили 64,3 млн. рублей, что составляет 100,6 % к уточненному назначению, из них налоговые доходы в сумме 51,9 млн. рублей, что составляет 80,6 % от общих поступлений. Рост к соответствующему периоду 2013 года в сопоставимых условиях составил 16,1 млн. руб. или 33,3 %, в связи с **увеличением поступлений:**

 **-** с 01.01.2014 года созданы дорожные фонды источником, которых, является акцизы на нефтепродукты – 14,4 млн. руб.;

 - земельного налога – 0,8 млн. руб. (факт 2014 года – 11,3 млн. руб., 2013 год – 10,5 млн. руб.);

 - налог на имущество физических лиц – 0,17 млн. руб. (факт 2014 года – 1,4 млн. руб., 2013 год – 1,3 млн. руб.); в связи с поступлением доходов от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 0,3 млн. руб. (строительство жилых домов) и погашена;

 - арендная плата за землю – 0,5 млн. руб. (факт 2014 года –2,4 млн. руб., 2013 год – 1,9 млн. руб.) в связи с поступлением доходов от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 0,3 млн. руб. (строительство жилых домов) и погашена задолженность за 2012 – 2013 годы ЗАО «Красный октябрь» в сумме 0,2 млн. руб.;

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2,3 млн. руб. (факт 2014 года – 3,5 млн. руб., 2013 год – 1,2 млн. руб.);

 **Снижение поступлений:**

- налога на доходы физических лиц – 1,1 млн. руб. (факт 2014 года – 20,9 млн. руб., 2013 год в сопоставимых условиях 2014 года – 21,9 млн. руб.);

 - штрафные санкции, возмещение ущерба – 1,3 млн. руб. (факт 2014 года – 0,4 млн. руб., 2013 год – 1,7 млн. руб., с 2014 года штрафы за нарушение миграционного законодательства РФ поступают по нормативу 100 % в федеральный бюджет).

 Бюджет района за 2014 год по доходам исполнен в сумме 588,7 млн. руб., что составляет 99,3 % к уточненному годовому плану и 109,6 % к первоначальному. Безвозмездные поступления поступили в бюджет района в сумме 551,3 млн. руб. или 99,1 % к уточненному плану года, которые в общих доходах составляют 93,6 %, из них 3,9 % или 21,5 млн. руб. составляют перечисления из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

 Налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района поступило 37,4 млн. руб. или 102,3 % к уточненному годовому плану и 102,0 % к первоначальному. По сравнению с прошлым годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 8,1 % или на 2,8 млн. руб. в основном за счет доходов от продажи имущества - 2,3 млн. руб. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов – 6,4 %.

 Налоговые доходы в 2014 году исполнены в объеме 26,9 млн. руб. при плановых назначениях на год 26,0 млн. руб. или 103,5 % к годовым назначениям и 90,5 % к первоначальному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сопоставимых условиях увеличились на 8,5 млн. руб., или на 46,0 % .

 В структуре налоговых доходов наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 51,7 %, а также:

 - акцизы на нефтепродукты – 34,6 %;

 - единый налог на вмененный доход – 10,6 %;

 - госпошлина – 2,7 %;

 - налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых - 0,4 %.

Основным источником доходов является **налог на доходы физических лиц,** который занимает 37,3 % всех собственных доходов бюджета. Норматив отчислений налога установлен в 2014 году в размере 20 % в бюджет муниципального района. За 2014 год в бюджет муниципального района поступило налога в сумме 13930,2 тыс. руб. или 104,3 %. Снижение к уровню 2013 года в сопоставимых условиях 4,9 % или 716,5 тыс. руб. Причины снижения:

 - не в полном объеме производили уплату – ЗАО «Красный Октябрь», Любимское МУП ЖКХ, ЗАО «Заречье», ОАО «Любимское»;

- сократили налогооблагаемую базу – ОАО «Любимский лесокомбинат», ООО «Агробизнес», ООО «СтанЛес».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ОАО «Любимский лесокомбинат» | ООО «Агробизнес» | ОАО «СтанЛес»(в 2014г. деятельность не осуществляют) | ЗАО «Заречье» (в 2014 г. деятельность не осуществляют) |
| Начислено НДФЛ за 2014 г. | **2132,4** | **1911,1** | **63,9** | **3** |
| Начислено НДФЛ за 2013 г. | 2249,7 | 2730,0 | 195,7 | 151,0 |
| **Снижение**  | **- 117,3** | **-818,9** | **-131,8** | **- 148,0** |

По данным **Центра занятости** за 2014 год зарегистрировано безработных 192 человека (основную часть составили бывшие работники ОАО «СтанЛес», ООО «Агробизнес», ОАО «Любимский лесокомбинат», ГУП «Автодор», ЗАО Красный октябрь).

По данным **статистики** среднемесячная заработная плата за январь-ноябрь 2014 года составила 18351,40 руб., рост к аналогичному периоду 2013 года составил 14,2 % (15982,4 руб.) (за счет увеличения в отраслях здравоохранения –119,9 %, образования - 113,7%, транспорта и связи – 110,7 %).

С 1 января 2014 года в районе был создан муниципальный дорожный фонд, источником которого являются **акцизы на нефтепродукты**. Доля в общих поступлениях составляет 24,9 %. За 2014 год поступило 9319,1тыс. руб. или 102,7 % к уточненным плановым назначениям.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступает полностью в бюджет муниципального района. За 2014 год получено налога в сумме 2862,5 тыс. руб. или 102,1 % от годовых назначений. Снижение к уровню 2013 года составило 33,4 тыс. руб. или 1,1 %.

Снижение поступления доходного источника объясняется наличием недоимки по состоянию на 01.01.2015 года в размере 103,3 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** в объеме поступления налоговых доходов бюджета района составляет 1,9 %. В отчетном году получено 721,8 тыс. рублей государственной пошлины, годовой план поступления выполнен на 106,1 %.

**Налог на добычу полезных ископаемых** поступил в бюджет муниципального района исходя из норматива 100 % в сумме 106,6 тыс. руб. или 99,7 % от годовых назначений, снижение к уровню 2013 года 36,4 % или 60,9 тыс. руб. Причиной является уменьшение объемов добычи песчано-гравийной смеси (в 2014 г. – 11966,7 куб., в 2013 г. – 18875 куб.)

 **Неналоговых доходов** в бюджет муниципального района в 2014 году поступило 10 441,0 тыс. руб., что составляет 99,3 % от уточненных плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 1 633,0 тыс. руб. или 18,5 %. Увеличение в основном за счет доходов от продажи имущества.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 5 942,4 тыс. руб. или 98,7 % к годовым уточнённым назначениям и 117,8 % к уровню 2013 года. Этот доходный источник включает в себя арендную плату за земли и доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

За 2014 год в бюджет муниципального района зачислено доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участи в сумме 1224,8 тыс. руб. при годовом плане 1200,0 тыс. руб., план выполнен на 102,1 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов от аренды земли увеличилось на 29,2 %.

 **Арендная плата за землю** зачисляется по нормативу 50 % в бюджет муниципального района, 50 % - в бюджет поселений. Доходы от арендной платы за землю поступили в бюджет муниципального района в сумме 1224,8 тыс. руб. или 102,1 % от годового плана. Рост к 2013 году 129,2 % или 276,9 тыс. руб. в связи с тем, что в 2014 году поступили доходы от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 132,8 тыс. руб. (строительство жилых домов) и погашена задолженность за 2012 -2013 годы ЗАО «Красный октябрь». Но по данным МКУ «Комплексный центр ЛМР» еще числится недоимка за 2014 год в сумме 323,0 тыс. руб. в бюджет муниципального района при нормативе отчисления 50 % - 161,5 тыс. руб., из них 62,8 тыс. руб.-строительство. С налогоплательщиками проводится определенная работа по погашению задолженности по арендной плате за землю (выписываются предупреждения о недоимке, ведется устная беседа, по телефону и т.д.) прежде, чем подается исковое заявление в Арбитражный суд.

**Доходы от аренды муниципального имущества** получены в сумме 4717,5 тыс. руб. или 97,9 % от годового плана. Рост к 2013 году 115,2 % или 621,2 тыс.руб., за счет увеличения ставок арендной платы и вновь заключенных договоров. На 01.01.2015 задолженность по аренде муниципального имущества составила - 2106,1 тыс. руб., в т.ч. взыскиваемая по суду - 1412,8 тыс. руб.

 **Доходы от продажи земельных участков** зачисляются по нормативу 50 % в бюджет муниципального района, 50 % в бюджеты поселений. В бюджет муниципального района получено доходов в сумме 135,5 тыс. руб. Снижение к уровню 2013 года 23,6 тыс. руб. или 14,8 %.

 Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду составляет 355,4 тыс. руб. или 96,1 % к уточненному плану. По сравнению с прошлым годом - 89,2 %.

Согласно предоставленной информации из налоговой инспекции по состоянию на 01.01.2015 недоимка в бюджет муниципального района составила 902,0 тыс. руб., рост к началу предыдущего года на 135,6 тыс. руб. Основная сумма недоимки по НДФЛ по акту документальной проверки – 725,7 тыс. руб., (наибольшую задолженность по данному налогу имеют СХПК (колхоз) Филиппово – 173,7 тыс. руб., ЗАО «Заречье» - 85,8 тыс.руб., ОАО «Заря» - 32,2 тыс. руб. ОАО «Аврора» - 67,4 тыс. руб., ООО «Возрождение» - 80,8 тыс.руб., ООО «СтанЛес» - 101,4 тыс.руб.), по ЕНВД –103,3 тыс.руб.

В 2014 году проведено два заседания комиссии по укреплению налоговой дисциплины и легализации налоговой базы.

Количество налогоплательщиков заслушанных на заседаниях комиссии составило 23, из них:

- по вопросу легализации «теневой» заработной платы – 13 налогоплательщиков;

- по вопросу несвоевременного перечисления в консолидированный бюджет налогов и сборов – 10.

 По итогам работы комиссии по ликвидации имеющейся задолженности в консолидированный бюджет района поступило 1093,8 тыс. руб., в том числе 516,7 тыс. руб. в бюджет муниципального района и 577,1 тыс. руб. в бюджет поселений.

Количество налогоплательщиков повысивших заработную плату составило 4, что составляет 30 процентов от числа явившихся по вопросу легализации «теневой» заработной платы. В результате повышения заработной платы сумма дополнительных поступлений НДФЛ за период с июля по декабрь 2014 г. составила 96,2 тыс. руб.

 Возвращены в областной бюджет остатки средств прошлого года в сумме 128 974,08 рубля, в том числе: (наибольшие из них)

 - Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности (19471 ф.с. 31323 обл.ср.) – 50794 рубля;

 - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (резервный фонд - решения Правительства ЯО) (ремонт мемориала) – 10546,90 рублей;

 - Субвенция отдых и оздоровление детей в трудной жизненной ситуации – 532,55 рубля;

 - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (резервный фонд - решения Правительства ЯО) (для Осецкого сельского поселения на приобретение металлических решеток на окна Дома культуры деревни Раслово-Монастырское - 28950,00) (для МОУ Любимской средней школы на капитальный ремонт кровли - 891 руб.)

 **1.2. Структура доходов бюджета муниципального района.**

 Структура собственных доходов бюджета муниципального района

 в процентах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2014 года | Фактически получено |
| **Перво-начал.** | **Уточ-****ненный** | 2014год | 2013 год |
| НДФЛ | 36,5 | 36,5 | 37,3 | 63,5 |
| Налоги на товары, реализуемые на терр. РФ | 34,3 | 24,8 | 24,9 | - |
| Налоги на совокупный доход | 8,4 | 7,7 | 7,7 | 8,4 |
| Налог за пользование природными ресурсами | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 1,7 | 1,9 | 1,9 | 2,1 |
| Задолженность по отмененным налогам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества | 13,2 | 16,5 | 15,9 | 14,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1,2 | 1,0 | 0,9 | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 0 | 0,7 | 0,7 | 1,4 |
| Доходы от продажи активов | 1,0 | 9,5 | 9,3 | 3,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,3 | 1,1 | 1,1 | 5,0 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 0 | 0 | -0 |
| **Итого собственных доходов** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

 **Налог на доходы с физических лиц** в собственных доходах занимает наибольший удельный вес - 37,3 %, что почти равно к первоначальному и уточненному годовому назначению.

 С 2014 года в бюджет введен новый налог: - **налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ**, который включает следующие доходы:

- *Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации*

- *Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации*

- *Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации*

- *Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации*

 в процентах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2014 года | Фактически получено |
| **Перво-начал.** | **Уточ-****ненный** | 2014год | 2013 год |
| Налоги на товары, реализуемые на терр. РФ | 34,3 | 24,8 | 24,9 | - |
| в том числе: |  |  |  |  |
| *Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо* | 12,5 | 9,6 | 9,4 | - |
| *Доходы от уплаты акцизов на моторные масла* | 0,3 | 0,2 | 0,2 | - |
| *Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин* | 20,3 | 15,0 | 16,1 | - |
| *Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин* | 1,2 | 0 | -0,8 | - |

**Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ** в собственных доходах занимает второе место, удельный вес - 24,9 %, что почти равно уточненному годовому назначению.

Далее по значимости 15,9 % в фактическом исполнении за 2014 год занимают доходы от использования имущества, затем - в фактическом исполнении – 9,3 % к уточненному плану доходы от продажи материальных активов, далее 7,7 % - налоги на совокупный доход.

 В структуре общих поступивших доходов за 2014 год уровень собственных доходов составил 7,4 %, по первоначальному плану – 7,7 %, по уточненному плану – 6,2 %, а фактически в 2013 году – 6,4 %, фактически в 2012 году – 7,8 %.

**Анализ исполнения межбюджетных назначений в 2014 году по сравнению с исполнением за 2013 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013 год факт, тыс.руб | Струк-тура, % | 2014 год факт, тыс.руб. | Струк-тура, % | Отклонения |
| % | В натур. выражении, тыс. руб. |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 120653,0 | 24,0 | 162328,0 | 29,4 | 5,4 | 41675,0 |
| Субсидии (меж-бюджетные субсидии) | 147058,4 | 29,3 | 120710,4 | 21,9 | -7,4 | -26348,0 |
| Субвенции | 204214,2 | 40,6 | 245062,5 | 44,5 | 3,9 | 40848,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 30258,2 | 6,0 | 23286,4 | 4,2 | -1,8 | -6971,8 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 1210,0 | 0,2 | 20,0 | 0 | -0,2 | -1190,0 |
| Доходы бюджета от возврата остатков | 19,0 | 0 | 10,5 | 0 | - | -8,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -722,8 | -0,1 | -129,0 | 0 | -0,1 | 593,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **502690,0** | **100,0** | **551288,9** | **100,0** | **9,7** | **48598,9** |

Из анализа исполнения межбюджетных назначений в 2014 году по сравнению

с исполнением за 2013 год видно, что дотации и субвенции в натуральном выражении выше уровня 2013 года, а субсидии, прочие безвозмездные поступления и иные межбюджетные трансферты в натуральном выражении - ниже уровня 2013 года.

**Анализ исполнения межбюджетных назначений к уточненному плану**

 **на 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнен-ный план 2014 года, тыс. руб. | Струк-тура, % | Исполне-но за 2014 год, тыс. руб. | Струк-тура, % | Отклонения |
| % | В натур. выражении тыс. руб. |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 162328,0 | 29,2 | 162328,0 | 29,4 | 0,2 | 0 |
| Субсидии (меж-бюджетные субсидии) | 122843,0 | 22,1 | 120710,4 | 21,9 | -0,2 | -2132,6 |
| Субвенции | 247978,9 | 44,5 | 245062,5 | 44,5 | 0 | -2916,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23305,7 | 4,2 | 23286,4 | 4,2 | 0 | -19,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 | 0 | 20,0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджета от возврата остатков | - | - | 10,5 | 0 | - | 10,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | - | - | -129,0 | 0 | - | -129,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **556475,6** | **100,0** | **551288,9** | **100,0** | **-0,9** | **-5186,7** |

Из анализа исполнения межбюджетных назначений в 2014 году по сравнению

с уточненным планом 2014 года видно, что в основном все представленные показатели в натуральном выражении ниже уровня уточненного плана 2014 года. Дотации равны уточненному плану.

 Кроме собственных доходов в бюджете муниципального района запланированы

**безвозмездные поступления, выполнение которых к уточненному плану составили 99,1 %, в том числе:**

**- дотации от других бюджетов выполнение составило – 100 %, из них:**

 - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 100,0 %;

 - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 100,0 %;

 - дотации на обеспечение сбалансированности бюджета района – 100 %;

 - прочие дотации бюджету муниципального района – 100 %;

- **субсидии бюджетам (межбюджетные субсидии) – 98,3 %;**

**- субвенции бюджетам – 98,8 %;**

**- иные межбюджетные трансферты – 99,9 %;**

**- прочие безвозмездные поступления – 100,0 %.**

 Не полностью поступили субсидии из областного бюджета в бюджет муниципального района в сумме 2 132,5 тыс. руб., в том числе:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог

 общего пользования, в том числе дорог в поселениях – 1 863,0 тыс. руб.;

- на реализацию федеральных целевых программ - 53,5 тыс. руб.;

- *на оборудование социально значимых объектов сферы культуры с целью*

 *обеспечения доступности для инвалидов – 53,5 тыс. руб.;*

- *на реализацию подпрограммы "Государственная поддержка граждан,*

 *проживающих на территории Ярославской области, в сфере ипотечного*

 *кредитования" – 149,3 тыс. руб.;*

 Не полностью поступили (не было потребности) **субвенции из областного бюджета** в бюджет муниципального района в сумме 2 916,4 тыс. руб., в том числе:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 185,7

 тыс. руб.;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей,

 лишенных родительского попечения, в семью – 89,1 тыс. руб.;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и

 коммунальных услуг – 76,8 тыс. руб.;

- **на выполнение передаваемых полномочий субъектов – 2 393,6 тыс. руб. в том числе**:

 -  *Субвенция на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным*

 *категориям граждан, оказание мер социальной поддержки которым*

 *относится к полномочиям Ярославской области – 82,8 тыс. руб.;*

 -  *Субвенция на содержание муниципальных организаций для детей-сирот и*

 *детей, оставшихся без попечения родителей, и на предоставление социальных*

 *гарантий их воспитанникам - 1 109,3 тыс. руб.;*

 - *Субвенция на компенсацию расходов за присмотр и уход за детьми,*

 *осваивающими образовательные программы дошкольного образования в*

 *организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 252,1 тыс.*

 *руб.;*

 *- Субвенция на обеспечение бесплатным питанием обучающихся муниципальных*

 *общеобразовательных учреждений – 517,9 тыс. руб.;*

 *- Субвенция на содержание муниципальных казенных учреждений социального*

 *обслуживания населения, на предоставление субсидий муниципальным*

 *бюджетным учреждениям социального обслуживания населения на выполнение*

 *муниципальных заданий и иные цели в части обеспеч – 207,8 тыс. руб.;*

 *- Субвенция на содержание муниципальных казенных учреждений социального*

 *обслуживания населения, на предоставление субсидий муниципальным*

 *бюджетным учреждениям социального обслуживания населения на выполнение*

 *муниципальных заданий и иные цели в части обеспечения доступности объектов*

 *и услуг для инвалидов за счет средств федерального бюджета – 188,1 тыс. руб.;*

 *-* Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного

 пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по

 призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего,

 проходящего военную службу по призыву – 116,6 тыс. руб.

 Сведения о недоимке и задолженности в бюджет района налоговых доходов приведены (Приложение 2).

 По данным налоговой инспекции недоимка в консолидированный бюджет по состоянию на 01.01.2015 года составляет 4,4 млн. руб., что больше на 0,9 млн. руб., чем по состоянию на 01.01.2014 года. Недоимка в бюджет муниципального района составляет 0,9 млн. руб., что на 176,5 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2014 года.

 Вместе с тем общая сумма недоимки по районному бюджету от уровня собственных доходов составляет 2,5 % к первоначально принятому бюджету 2014 года, 2,5 % к уточненному бюджету и 2,4 % к факту бюджета 2014 года.

**Раздел 4. Анализ исполнения бюджета Любимского муниципального района**

**по расходам за 2014 год.**

Показатели, характеризующие исполнение бюджета по расходам за 2014 год представлены (Приложение 3).

  Исполнение бюджета ЛМР по расходам за 2014 год в сравнении с планом и 2013 финансовым годом характеризуется (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2014 год | Фактическое исполнение за 2013 год | % исполнения 2014 к 2013 году |
| Утверждено первоначально | Утверждено окончательно | Исполнено | % исполнения |
| Расходы - всего | 472958,8 | 593426,7 | 586050,2 | 98,8 | 545178,3 | 107,5 |

 Бюджет муниципального района за 2014 год по расходам исполнен в сумме 586 050,2 тыс. руб., или 98,8 % к уточненному плану (123,9 % к первоначально принятому бюджету по расходам) и 107,5 % к факту 2013 года.

 По мере исполнения бюджета в течение года уточнялся план в сторону

увеличения расходов по сравнению с первоначальными назначениями за счет перераспределения доходов бюджета и увеличения межбюджетных трансфертов (безвозмездных поступлений из областного бюджета – субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов - увеличение доходов к плану на 120,0 млн. руб. и к исполнению на 115,7 млн. руб.). Особенно большое увеличение произошло по ГРБС – Управление финансов – на 110,6 млн. руб., Управление образования – 7,2 млн. руб.; Управление культуры – 8,4 млн. руб.; Администрации – 6,9 млн. руб.; а по Управлению социальной защиты снижение на 17,7 млн. руб.

 При фактическом исполнении бюджета по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации отрасли располагаются по мере уменьшения финансирования в следующей последовательности (в процентах):

 Фактически за Ут.план Факт

 2012 г. 2013 г. 2014 г. 2014 г.

- образование – 31,1 37,1 35,1 35,3

- социальная политика – 20,8 21,6 21,8 21,7

- жилищно-коммунальное хозяйство – 16,5 11,2 15,0 15,1

- межбюджетные трансферты – 5,9 3,6 7,8 7,9

- культура, кинематография - 6,5 9,1 7,7 7,8

- общегосударственные вопросы – 6,9 6,5 6,7 6,8

- национальная экономика – 11,3 9,6 5,1 4,7

- физическая культура и спорт – 0,2 0,8 0,3 0,3

- средства массовой информации – 0,2 0,2 0,2 0,2

- национальная оборона и безопасность - 0,2 0,2 0,2 0,2

 По результатам проведенного анализа установлено, что расходы бюджета Любимского муниципального района за 2014 год исполнены в объеме 586,1 млн. руб. или на 98,8 % к уточнённым годовым бюджетным назначениям. В общем объеме произведенных расходов значительное место приходится на отрасли социальной сферы (образование, социальная политика и культура) - 64,8 %. На отрасли, обеспечивающие жизнедеятельность района (жилищно-коммунальное хозяйство и национальная экономика) приходится 19,8 % общего объема расходов. Расходы на решение общегосударственных расходов занимают 6,8 % в расходах бюджета Любимского муниципального района. Межбюджетные трансферты - 7,9 % (увеличены в 2 раза по сравнению с 2013 годом). По основным отраслям расходы исполнены почти на 100 % или близки к нему, кроме расходов по национальной экономике (дорожное хозяйство – дорожные фонды), расходы по которым произведены на 90,6 % (недофинансировано из областного бюджета 1,8 млн. руб. - Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения). За счет поступивших налогов на товары – 0,9 млн. руб. (перечислены в конце года заключительными оборотами, отданы поселениям в 2015 году). Расходы по МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения».

 Уточнённый план Фактически Уточнённый план Кассовый

 поступления поступило расхода расход

 17,8 млн. руб. 16,0 млн. руб. 17,8 млн. руб. 16,0 млн. руб.

 9,1 млн. руб. 9,3 млн. руб. 9,1 млн. руб. 8,4 млн. руб.

Итого: 26,9 млн. руб. 25,3 млн. руб. 26,9 млн. руб. 24,4 млн. руб.

 Не полностью профинансирована из областного бюджета МЦП «Доступная среда» - 75,6 %.

 Уточнённый план Кассовый

 расхода расход

 2,1 млн. руб. 1,6 млн. руб.

 Не полностью профинансирована из областного бюджета МЦП «Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья» в части областных средств - 89 %.

 Уточнённый план Кассовый

 расхода расход

 7,1 млн. руб. 6,3 млн. руб.

   По результатам проведенного анализа следует  сделать вывод о том, что со стороны  главных распорядителей и получателей бюджетных средств  принимаются меры по освоению лимитов бюджетных обязательств.

**Раздел 5.    Состояние дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам  Любимского муниципального района на 1 января 2015 года.**

          Дебиторская задолженность консолидированного бюджета по бюджетной деятельности составила:

 - на 01.01 2013 года – 1 691 535,74 рублей;

 - на 01.01 2014 года – 12 563 242,51 рубля;

 - на 01.01.2015 года – -1 710 089,69 рублей.

 Кредиторская задолженность консолидированного бюджета по бюджетной деятельности составила:

 - на 01.01 2013 года – 3 482 964,13 рубля;

 - на 01.01 2014 года – 17 534 871,77 рубль;

 - на 01.01.2015 года – 7 110 927,77 рублей.

 Дебиторская и кредиторская задолженность консолидированного бюджета за 2014 год снизилась, что является положительным фактором.

          Дебиторская задолженность районного бюджета по бюджетной деятельности составила:

 - на 01.01 2013 года – 2 097 891,40 рубль;

 - на 01.01 2014 года – 12 338 584,74 рубля;

 - на 01.01.2015 года – 5 454 195,80 рублей.

 Кредиторская задолженность районного бюджета по бюджетной деятельности составила:

 - на 01.01 2013 года – 2 528 634,91 рубля;

 - на 01.01 2014 года – 1 879 187,88 рублей;

 - на 01.01.2015 года – 5 718 173,71 рубля.

 Вся задолженность является текущей. Дебиторская задолженность за 2014 год уменьшилась, но остаётся довольно высокой. Кредиторская задолженность резко увеличилась из-за отсутствия финансирования 2014 года по децентрализации системы отопления жилых домов в пос. Отрадный с ООО «Дорстрой. Концерн Ярославские дороги» на сумму 5 529 509,50 рублей.

**Раздел 6. Дефицит (профицит) районного бюджета за 2014 год.**

 Исполнение бюджета ЛМР по расходам за 2014 год в сравнении с планом и 2013 финансовым годом характеризуется (руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2014 год | Фактическое исполнение за 2013 год |
| Утверждено первоначально | Утверждено окончательно | Исполнено |
| Доходы | 472958777,00 | 593014292,54 | 588670613,31 | 537270374,85 |
| Расходы  | 450594777,00 | 593426722,93 | 586050151,48 | 545178335,15 |
| Профицит  | 2364000,00 | - | 2620461,83 | - |
| Дефицит  | - | 412430,39 | - | 7907960,30 |

 Изначально бюджет был принят с профицитом в сумме 2,4 млн. руб., в уточнённом бюджете принят дефицит в сумме 0,4 млн. руб., что не превышает 5 % объёма доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней в соответствии со ст. 921 БК РФ.

 В уточненном плане на 2014 год принят дефицит бюджета Любимского муниципального района в сумме 0,4 млн. руб., с одновременным принятием в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета получения кредита в сумме 1,8 млн. руб. и погашения кредита в сумме 3,9 млн. руб.

 При исполнении бюджета образовался профицит   в сумме 2,6 млн. руб. Источниками финансирования в бюджете района послужили остатки средств районного бюджета, получение бюджетного кредита в сумме 1,8 млн. руб. и погашения кредита в сумме 3,9 млн. руб.

По результатам анализа размера дефицита (профицита) бюджета Любимского муниципального района за 2014 год можно сделать вывод о том, что наличие  в бюджете остатков бюджетных средств на конец года, является положительным результатом деятельности Администрации в 2014 году. Полностью погашен бюджетный кредит.

**Раздел 7. Муниципальный долг Любимского муниципального района на 01.01.2015 года.**

Согласно ст. 96 БК РФ «Источники финансирования дефицита местного

бюджета» при фактическом исполнении по отчету за 2014 год составляло:

 - бюджетный кредит на 01.01.2014 года составлял 2,1 млн. руб.,

 - в 2014 году получен бюджетный кредит в сумме 1,8 млн. руб.;

 - погашение в 2014 году – 3,9 млн. руб.;

 - возврат бюджетных кредитов (сельскохозяйственный кредит) - 46379,59 руб.

 - на 01.01.2015 года долга по бюджетному кредиту - нет.

На обслуживание муниципального долга в 2014 году средств из бюджета Любимского муниципального района не расходовалось.

В 2014 году были израсходованы средства на погашение централизованного бюджетного кредита в сумме 46379,59 рублей.

По результатам  проведенного анализа  следует сделать вывод, что муниципального долга по бюджетным кредитам за 2014 год на 01.01.2015 года нет.

**Раздел 8. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Любимского муниципального района за 2014 год.**

Согласно ст. 81 БК РФ в бюджете на 2014 год был создан резервный фонд в сумме (не более 3 % утвержденного общего объёма расходов):

- по первоначальному бюджету – 400 тыс. руб. или 0,08 % от общего объема расходов;

- по уточненному бюджету – 253 тыс. руб. или 0,04 % от общего объема расходов;

- кассовый расход составил – 252,9 тыс. руб. или 0,04 % от общего объема расходов;

  Средства резервного фонда направлялись на мероприятия, не предусмотренные в бюджете Любимского муниципального района на 2014 год в соответствии с принятым постановлением Главы ЛМР от 27.02.2009 года № 73 «Об утверждении Положения «О резервном фонде», на основании решений Администрации ЛМР:

 - на оказание материальной помощи (лечение, пожар, похороны и т.п.) –

 165995 рублей, или 65,4 %;

 - на приобретение памятных подарков, цветов и премирование в связи с

 юбилейными датами – 48096 рублей – 19,0 %;

 - на проведение мероприятий (учитель года, чествование передовиков и др.) –

 38135 рублей – 15,1 %;

 - уплата налогов и прочее – 656,84 рублей – 0,2 %.

По результатам проведенного анализа расходования средств резервного фонда Администрации Любимского муниципального района  можно сделать вывод о том, что направление средств резервного фонда осуществлялось в соответствии со ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Раздел 9.  Межбюджетные отношения в Любимском муниципальном районе**

**в 2014 году**

     Межбюджетные отношения между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений в 2014 году осуществлялись в соответствии с  бюджетным законодательством Российской Федерации  и Ярославской области, муниципальными правовыми актами.

             Межбюджетные отношения в 2014 году осуществлялись в виде предоставления бюджетам поселений   межбюджетных трансфертов в форме  дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений – 3 592 тыс. руб. и из областного фонда финансовой поддержки поселений – 19 046 тыс. руб. Общий объем финансовой помощи бюджетам поселений в отчетном году составил 22 638 тыс. руб., что соответствует бюджетным назначениям.

 Также была выделена дотация поселениям на реализацию мероприятий, предусмотренных НПА ОГВ ЯО (нормативно-правовые акты органов государственной власти Ярославской области – софинансирование программ) за счёт областного бюджета в сумме 23 605 тыс. руб., которая исполнена на 100 % к плану.

 Всего дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 46 243 тыс. руб., которая исполнена на 100 % к плану.

             В целях финансового обеспечения  переданных поселениям отдельных государственных полномочий,  обеспечения реализации законов Ярославской области, муниципальных целевых программ на территории поселений, в пределах годовых бюджетных назначений из бюджета муниципального района в бюджеты  поселений перечислена субвенция в сумме 307,3 тыс. рублей на выполнение первичного воинского учета (исполнена на 100 %), субсидия в сумме 94 204,6 тыс. руб. (исполнена на 98,1 %), в том числе: (смотри субсидии бюджетам поселений) и иные межбюджетные трансферты в сумме 8 695,0 тыс. руб., в том числе 280,0 тыс. руб. за счёт резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ

**Субсидии бюджетам поселений на 2014 год**

 руб. коп.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнённый план** | **Исполнено за 2014 год** | **% исполнения** |
| *Субсидия на реализацию подпрограммы "Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья" за счет средств областного бюджета* | 2 305 026,32 | 2 305 026,32 | 100 |
| *Субсидия на реализацию подпрограммы "Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья" за счет средств федерального бюджета* | 1 077 882,96 | 1 077 882,96 | 100 |
| *Субсидия на реализацию задачи по государственной поддержке граждан, проживающих на территории ЯО, в сфере ипотечного жилищного кредитования* | 399 189,46 | 399 189,46 | 100 |
| *Субсидия на реализацию мероприятий областной целевой программы "Обеспечение безопасности граждан на водных объектах Ярославской области" за счет средств областного бюджета* | 69 750,00 | 69 750,00 | 100 |
| *Субсидия на реализацию областной целевой программы "Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ярославской области" в части модернизации инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами за счет средств областного бюджета* | 1 209 250,00 | 1 209 250,00 | 100 |
| *Субсидия из областного бюджета на финансирование дорожного хозяйства* | 17 849 000,00 | 15 986 000,00 | 89,6 |
| *Субсидия на реализацию РП "Развитие водоснабжения», реконструкция и строительство шахтных колодцев, реконструкция сетей водопровода* | 5 193 548,92 | 5 193 548,92 | 100 |
| *Субсидия на реализацию мероприятий областной целевой программы "Развитие органов местного самоуправления на территории ЯО"* | 1 868 754,64 | 1 868 754,64 | 100 |
| *Субсидия на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения и газификации* | 1 741 317,00 | 1 741 317,00 | 100 |
| *Субсидия на выполнение органами местного самоуправления муниципальных образований областных полномочий по организации тепло-, водоснабжения и водоотведения* | 3 662 376,00 | 3 662 376,00 | 100 |
| *Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (разв.малоэт.)за счет средств областного бюджета* | 27 933 705,80 | 27 933 705,80 | 100 |
| *Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (разв.малоэт.)за счет средств ГК Фонда содействия реформированию ЖКХ* | 32 389 813,30 | 32 389 813,30 | 100 |
| *Субсидия из федерального бюджета на софинансирование программы энергосбережения в муниципальных образованиях Ярославской области РП "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Ярославской области"* | 323 000,00 | 323 000,00 | 100 |
| *Субсидия из областного бюджета на финансирование в муниципальных образованиях Ярославской области РП "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Ярославской области"* | 45 000,00 | 45 000,00 | 100  |
| ***В С Е Г О:*** | **96 067 646,08** | **94 204 614,40** | **98,1** |

      Не полное выполнение субсидий связано с тем, что не полностью поступили средства из областного бюджета или финансирование проведено по фактическому выполнению работ.

По результатам проведенного анализа межбюджетных отношений, сложившихся в отчетном 2014 году между бюджетами муниципального района и поселений, можно сделать вывод, что объемы межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета муниципального района в бюджеты поселений  соответствуют годовым  бюджетным назначениям.

***Исполнение по иным межбюджетным трансфертам бюджетам поселений Любимского района за 2014 год***

 руб. коп.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнённый план** | **Исполнено за 2014 год** | **% исполнения** |
| ***Иные межбюджетные трансферты на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов*** | **9 072 000,00** | **8 415 000,00** | **92,8** |
| ***Межбюджетные трансферты на реализацию ОЦП "Развитие органов местного самоуправления на территории ЯО" по обращению депутатов Ярославской областной Думы*** | **280018,00** | **280 018,00** | **100** |
| ***В С Е Г О:*** | **9 352 018,00** | **8 695 018,00** | **93,0** |

В проекте представлена таблица исполнения бюджета Любимского муниципального района за 2014 год по муниципальным программам.

 Из анализа видно, что муниципальными программами бюджета Любимского муниципального района охвачено: (млн. руб.)

 По уточнённому плану – 478,2 из общих расходов - 593,4 или 80,6 %;

 Исполнено за 2014 год – 471,2 из общих расходов - 586,0 или 80,4 %

Общее выполнение расходов по программам к уточнённому плану 2014 года составило

98,5 %.

 Программы, по которым уточнённый план превышает исполнение более 0,5 млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название программы** | **Уточн. план** | **Исполнено** | **% исполн.** | **Причина** |
| ***ВЦП "Развитие образования Любимского муниципального района"*** | 228,7 | 226,7 | 99,1 | Финансирование проведено по фактическому выполнению работ. |
| ***ВЦП "Социальная поддержка населения Любимского района"*** | 74,7 | 74,2 | 99,2 | Финансирование проведено по фактическому выполнению услуг. |
| ***МЦП "Доступная среда"***  | 2,1 | 1,6 | 75,6 | Финансирование проведено по фактическому выполнению работ. |
| ***МЦП "Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья"в части областных средств*** | 7,1 | 6,3 | 89,0 | Не было в наличии на продажу квартиры |
| ***МЦП по реализации мероприятий в области ЖКХ******(подготовка к зиме)*** | 6,7 | 6,0 | 89,7 | Финансирование по потребности |
| ***МЦП " Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения ЛМР"*** | 26,9 | 24,4 | 90,6 | Недофинансирование и не полностью выполнены работы |

**Заключение по проекту решения представленного Собранию представителей Любимского муниципального района.**

Исходя из выше изложенного, Контрольно-счетная палата Любимского

муниципального района заключает, что представленный Управлением финансов Администрации Любимского муниципального района проект решения «Об исполнении бюджета Любимского муниципального района за 2014 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства, имеет необходимые пояснительные таблицы и информационные материалы. Данные проекта соответствуют отчетным данным годового отчета составленного на основании отчетов главных распорядителей и получателей средств.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Любимского муниципального района В. В. Улыбин

Инспектор КСП А. И. Новоселов