**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Сарапульский район» за 9 месяцев 2018 года.**

Бюджет муниципального образования «Сарапульский район» по доходам за 9 месяцев 2018 года исполнен в сумме 542 606, 7 тыс. руб., что составляет 99 % к плану 9 месяцев 2018 года и 71 % к уточненному годовому плану.

Темп роста доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 96 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 131 169,5 тыс. руб., что составляет 100 % к плану 9 месяцев и 70 % к уточненному годовому плану.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 108 %, или поступило доходов к уровню прошлого года на 9 197,4 тыс. руб. больше. Значительное перевыполнение плана в разрезе доходных источников наблюдается по налогу на доходы физических лиц и составляет в сумме 13 129,1 тыс. руб., в том числе поступление задолженности прошлых лет от предприятия ООО «Агронива» в сумме 3 350 тыс. руб. Здесь определяющим фактором позитивной динамики стал положительный темп роста фонда оплаты труда, в связи с изменением минимального размера оплаты труда с 1 января и 1 мая текущего года, а также увеличением заработной платы на коэффициент 1,04 %.

В структуре общего объема доходов налоговые и неналоговые доходы составили 24 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют поступления по НДФЛ – 83 %.

Основными доходными источниками по перевыполнению плана по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2018 года в сумме 2 449,5 тыс. руб. являются: налог на доходы физических лиц; налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов, что составляет 101, 108, 107 и 115 % к уточненному плану 9 месяцев соответственно.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам к плану 9 месяцев 2018 года не выполнены по 4 группам доходных источников из 8-и на сумму 2 592,4 тыс. руб.; в том числе:

- налоги на совокупный доход в сумме 421,3 тыс. руб. (снижение общего объема поступлений от уплаты единого налога на вмененный доход связано со снижением количества налогоплательщиков, применяющих систему единого налога на вмененный доход в количестве 19 единиц, что составляет 8 % от общего числа плательщиков применяющих данную систему налогообложения).

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 1 874,4 тыс. руб. (планируемая сумма поступлений от арендной платы за земельные участки за 9 месяцев не исполнена в связи с образовавшейся текущей дебиторской задолженностью организаций - арендаторов перед бюджетом района);

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 110,8 тыс. руб. (снижение общего объема поступлений связано со снижением ставок и принятием Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках оплаты за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и вступлением в силу Федерального закона от 31.12.2017 года № 503-ФЗ о внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления») и отмены платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 185,9 тыс. руб. (снижение общего объема прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов), зачисляемых в бюджеты муниципальных районов связано с ростом дебиторской задолженности по главному администратору доходов– Главному Управлению ветеринарии по Удмуртской Республике имеющему наибольший удельных вес в общей сумме вышеуказанных поступлений).

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней исполнены на 72 % к уточненному годовому плану.

Бюджет района за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом 26 544,9 тыс. руб., то есть с превышением доходов над расходами.

Бюджет района по расходам исполнен в сумме 516 061,8 тыс. руб., или на 68 % к уточненному годовому плану.

Темп роста расходов к аналогичному периоду прошлого года составил 93 %.

В структуре расходов бюджета расходы социальной направленности в бюджете района составили 85 %.

Расходы на поддержку отраслей экономики составили 2 % всех расходов бюджета района.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 13 % всех расходов бюджета района.

Из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджета исполнение расходной части бюджета ниже 70 % по 5 разделам:

«Общегосударственные вопросы» - 64 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 66 %;

«Национальная экономика» - 30 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 30 %.

Исполнение расходной части бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ.

По 14 подразделам классификации расходов бюджета расходы исполнены ниже 70 %:

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы исполнены в сумме 32 878,7 тыс. руб. при плане 50 034,5 тыс. руб., что составляет 66 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину сентября по сроку выплаты в октябре текущего года. Не исполнены контракты по информационному обслуживанию программы «Консультант», обновление программы «1С», ремонт автомобилей, диспансеризация муниципальных служащих. Оплата будет произведена по факту выполненных работ.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в сумме 5 901,7 тыс. руб. при плане 8 829,9 тыс. руб., что составляет 67 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину сентября по сроку выплаты в октябре текущего года.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 4 394,2 тыс. руб. при плане 9 091,2 тыс. руб., что составляет 48 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на проведение мероприятий по демонтажу аварийных объектов (здание детского сада с. Уральский) в сумме 710,3 тыс. руб. в соответствии с особенностями конструкций демонтаж аварийного объекта перенесен до получения проектной документации. Бюджетные ассигнования будут перераспределены на проведение работ по подключению к водопроводной сети объекта «Крытой каток» с. Сигаево.

- по оплате услуг по земельным и кадастровым работам в сумме 375,0 тыс. руб., по оценке собственности, подготовке технических паспортов в сумме 759,0 тыс. руб., расходы осуществляются согласно плана мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».

- информатизация в органах местного самоуправления в сумме 280 тыс. руб., в связи с ненадлежащим исполнением контракта по созданию официального сайта Администрации МО и поселений ведется процедура по расторжению контракта.

- на содержание муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия сельских поселений» в сумме 3 397,6 тыс. руб. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину сентября по сроку выплаты в октябре текущего года.

- расходы за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 2 340,4 тыс. руб. расходы осуществляются согласно перечня мероприятий.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы исполнены в сумме 86,7 тыс. руб. при плане 347,2 тыс. руб., что составляет 25 %. Расходы производятся в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Безопасность», подпрограммой «Профилактика правонарушений». Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования на развитие общественных формирований правоохранительной направленности в сумме 247,2 тыс. руб.. На отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 112,3 тыс. руб. при плане 300,0 тыс. руб., что составляет 37 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на организацию и проведение районных конкурсов и иных мероприятий в сфере сельского хозяйства в сумме 200,0 тыс. руб., расходы осуществляются согласно плана мероприятий в соответствии с программой «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции».

0408 «Транспорт» расходы исполнены в сумме 120,8 тыс. руб. при плане 200 тыс. руб., что составляет 60 % . Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс. руб. на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием мер социальной поддержки по проезду на транспорте общего пользования пенсионерам, проживающим в Сарапульском районе, получающим трудовую пенсию по старости и не имеющим мер социальной поддержки из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики по проезду на транспорте общего пользования. Расходы производятся по «факту» выполненных работ.

0409 «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 7 651,5 тыс. руб., при плане 23 592,7 тыс. руб., что составляет 32 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены субсидии из бюджета УР на ремонт дорог по ул. Школьная, пер. Школьный, ул. Ленина в с. Тарасово в сумме 10 000 тыс. руб., фактически работы проведены в 3 квартале 2018 года. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 5,0 тыс. руб., при плане 2 043,0 тыс. руб., что составляет 0 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены субсидии из бюджета УР на разработку генеральных планов и схем территориального планирования сельских поселений в сумме 2 000,0 тыс. руб.. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 125,4 тыс. руб., при плане 243,2 тыс. руб., что составляет 52 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на уплату взносов в фонд капитального ремонта в сумме 125,0 тыс. руб., мероприятия в области жилищного хозяйства расходы исполнены в сумме 50,0 тыс. руб., что составляет 40 %, мероприятия в области жилищного хозяйства в сумме 78,2 тыс. руб. расходы исполнены в сумме 35,4 тыс. руб. низкое исполнение связано с передачей жилья из муниципальной собственности в собственность граждан.

0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 2 159,1 тыс. руб., при плане 21 258,3 тыс. руб., что составляет 10 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

- на проведение проектно-изыскательских работ и на проведение государственной экспертизы объектов газоснабжения с. Выезд, объектов расширения газовой сети с. Сигаево в сумме 818,1 тыс. руб.. Оплата будет произведена по факту выполненных работ.

- на проведение мероприятий по развитию пожарного водоснабжения в сумме 300,0 тыс. руб., работы проводятся в соответствии с планом мероприятий;

- на строительство газопровода в д. Непряха за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 12 470 тыс. руб. Оплата будет произведена по факту выполненных работ;

- строительство объектов муниципальной собственности в сумме 211,9 тыс. руб.

0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 310,3 тыс. руб., при плане 709,1 тыс. руб., что составляет 44%. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

- на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в сумме 328,3 тыс.руб. Проводятся конкурсные работы по заключению контракта на реализацию мероприятий по восстановлению и устройству сетей уличного освещения в с.Шевырялово. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 24 272,8 тыс. руб., при плане 35 640,6 тыс. руб., что составляет 68 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину сентября по сроку выплаты в октябре текущего года.

0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 16 677,5 тыс. руб., при плане 26 181,8 тыс. руб., что составляет 64 %. Низкий процент связан с не распределенной суммой резерва на оплату коммунальных услуг.

1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 20 тыс. руб., при плане 67,0 тыс. руб., что составляет 30 %. Низкое исполнения связано с условиями соглашения, по которым предоставлялись бюджетные кредиты, по погашению процентов за пользование бюджетными кредитами в декабре 2018 года.

По остальным 18 подразделам бюджетной классификации расходов процент исполнения составляет от 70 до 100 %%.

Из общей суммы расходов бюджета расходы на оплату труда составили 71 %, расходы на оплату коммунальных услуг, льгот населению по оплате жилищно-коммунальных услуг 11 %, другие расходы 18 %.

За 9 месяцев 2018 года расходные обязательства по муниципальным программам исполнены в сумме 508 043,8 тыс. руб., при годовом плане 743 808 тыс. руб., что составляет 68 % к уточненному годовому плану.

Из 13 муниципальных программ исполнение расходной части бюджета ниже 70 % по 8 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения» - 69 %;

- «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции»-19 %

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 12 %;

- «Муниципальное хозяйство» - 21 %;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 26 %;

- «Муниципальное управление» - 66 %

- «Управление муниципальными финансами» - 69 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»- 34 %;

Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, составляет по итогам 9 месяцев - 98,4 %, при планируемых значениях % должен составлять не менее 95 %.

Расходы по публичным нормативным обязательствам исполнены в следующих размерах:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 75 %;

- льготы почетным гражданам Сарапульского района – 75 %;

- денежные выплаты семьям опекунов – 73 %;

- материальное обеспечение приемной семьи – 74 %.

Вышеуказанные расходы освоены в пределах фактической потребности. Задолженности перед физическими лицами нет.

**Начальник Управления финансов Т.П. Зеленина**