**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Сарапульский район» за 1 полугодие 2018 года.**

Бюджет муниципального образования «Сарапульский район» по доходам за 1 полугодие 2018 года исполнен в сумме 384 416,4 тыс. руб., что составляет 100 % к плану 1 полугодия и 53 % к уточненному годовому плану.

Темп роста доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 101 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 89 571,9 тыс. руб., что составляет 105 % к плану 1 полугодия и 51 % к уточненному годовому плану или перевыполнены доходы на сумму 4 124,9 тыс. руб.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 104 %, или поступило доходов к уровню прошлого года на 3 106 тыс. руб. больше. Значительное перевыполнение плана в разрезе доходных источников наблюдается по налогу на доходы физических лиц и составляет в сумме 11 373,8 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 01 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 23 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют поступления по НДФЛ – 85 %.

Основными доходными источниками по перевыполнению плана по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие 2018 года в сумме 5 395,2 тыс. руб. является налог на доходы физических лиц, налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и доходы от продажи материальных и нематериальных активов что составляет 108, 106, 131 и 106 % к уточненному плану 1 полугодия соответственно.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам к плану 1 полугодия 2018 года не выполнены по 4 группам доходных источников из 8-и на сумму 1754,5 тыс. руб.; в том числе:

- налоги на совокупный доход в сумме 153,4 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 1 258,9 тыс. руб. (планируемая сумма поступлений от арендной платы за земельные участки в первом полугодии не исполнена в связи с образовавшейся текущей дебиторской задолженностью организаций - арендаторов перед бюджетом района);

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 180,1 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 162,1 тыс. руб. (снижение общего объема прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые 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 51 % к уточненному годовому плану.

Бюджет района за 1 полугодие 2018 года исполнен с профицитом 7 922,1 тыс. руб., то есть с превышением доходов над расходами.

Бюджет района по расходам исполнен в сумме 376 494,3 тыс. руб., или на 52 % к уточненному годовому плану.

Темп роста расходов к аналогичному периоду прошлого года составил 101 %.

В структуре расходов бюджета расходы социальной направленности в бюджете района составили 88 %.

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

Расходы на общегосударственные вопросы составили 10 % всех расходов бюджета района.

Из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджета исполнение расходной части бюджета ниже 45 % по 5 разделам:

«Общегосударственные вопросы» - 42 %;

«Национальная экономика» - 22 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0 %

«Межбюджетные трансферты общего характера» - 30 %.

Исполнение расходной части бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ.

По 14 подразделам классификации расходов бюджета расходы исполнены ниже 45 %:

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы исполнены в сумме 21 063,3 тыс. руб. при плане 48 442,6 тыс. руб., что составляет 43 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину июня по сроку выплаты в июле текущего года.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в сумме 3 768,8 тыс. руб. при плане 8 833,0 тыс. руб., что составляет 43 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину июня по сроку выплаты в июле текущего года.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 2 768,1 тыс. руб. при плане 8 786,3 тыс. руб., что составляет 32 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на проведение мероприятий по демонтажу аварийных объектов (здание детского сада с. Уральский) в сумме 810,3 тыс. руб. в настоящее время ведутся работы по проведению конкурсных процедур.

- по оплате услуг по земельным и кадастровым работам в сумме 333,0 тыс. руб., по оценке собственности, подготовке технических паспортов в сумме 800,0 тыс. руб., расходы осуществляются согласно плана мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».

- на содержание муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия сельских поселений» в сумме 3 345,0 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 июня по сроку выплаты в июле текущего года.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы исполнены в сумме 9,3 тыс. руб. при плане 100,0 тыс. руб., что составляет 9 %. Расходы производятся в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Безопасность», подпрограммой «Профилактика правонарушений».

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 37,5 тыс. руб. при плане 300,0 тыс. руб., что составляет 13 %. 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».

- на мероприятия по ликвидации неиспользуемых скотомогильников (биотермических ям) в сумме 100,0 тыс. руб. Проводятся конкурсные работы по заключению контракта.

0409 «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 5 388,4 тыс. руб., при плане 22 633,0 тыс. руб., что составляет 24 %. 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 будут проведены в 3 квартале 2018 года. Оплата будет произведена по факту выполненных работ, фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 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 87,0 тыс. руб., при плане 383,2 тыс. руб., что составляет 23 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на проведение мероприятий по обследованию жилого здания (с. Уральский ул. Мельничная 2) на предмет признания его аварийным и подлежащим сносу или реконструкции. Расходы исполнены в сумме 40,0 тыс. руб., при плане 180,0 тыс. руб., экономия бюджетных ассигнований по результатам конкурсных процедур.

- на уплату взносов в фонд капитального ремонта в сумме 125,0 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 34,7 тыс. руб., что составляет 28 %, низкое исполнение связано с передачей из муниципальной собственности в собственность граждан.

0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 671,6 тыс. руб., при плане 15 755,6 тыс. руб., что составляет 11 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

- на проведение проектно-изыскательских работ объектов газоснабжения с. Выезд, объектов расширения газовой сети с. Сигаево в сумме 600,0 тыс. руб.. Проводятся конкурсные работы по заключению контракта,

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

- на строительство газопровода в д. Непряха за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 12 470 тыс. руб. Проводятся конкурсные работы по заключению контракта.

0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 30,0 тыс. руб., при плане 393,0 тыс. руб., что составляет 8 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

- на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 41,6 тыс. руб. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

- на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 150,0 тыс. руб., проводятся работы по заключению договоров.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 6 474,9 тыс. руб., при плане 15 581,1 тыс. руб., что составляет 42 %. Из общей суммы расходов предусмотрены иные межбюджетные трансферты из бюджета УР на текущий ремонт кровли здания Костинского дома народного творчества в сумме 1 200,0 тыс. руб.. Работы проводятся в соответствии с планом мероприятий. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 0 тыс. руб., при плане 64,0 тыс. руб., что составляет 0 %. Причиной неисполнения является, что в соответствии с условиями соглашений, по которым предоставлялись бюджетные кредиты, погашение процентов за пользование бюджетными кредитами будет осуществляться в июле и декабре 2018 года.

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы исполн*е*ны в сумме 7 576 тыс. руб., при плане 24 538 тыс. руб., что составляет 31 %. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в соответствии с кассовыми заявками, предоставленными Администрациями МО сельских поселений.

1402 «Иные дотации» расходы исполнены в сумме 250 тыс. руб., при плане 1 383 тыс. руб., что составляет 18 %. Невыполнение плана связано с доведением дополнительных лимитов бюджетных обязательств из бюджета УР на оплату труда в июне 2018 года. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

По остальным 18 подразделам бюджетной классификации расходов процент исполнения составляет от 45 до 83 %%.

Из общей суммы расходов бюджета расходы на оплату труда составили 72 %, расходы на оплату коммунальных услуг льгот населению по оплате жилищно-коммунальных услуг 13 %, другие расходы 15 %.

За 1 полугодие 2018 года расходные обязательства по муниципальным программам исполнены в сумме 371 628,8 тыс. руб., при годовом плане 718 783,5 тыс. руб., что составляет 52 % к уточненному годовому плану.

Из 13 муниципальных программ исполнение расходной части бюджета ниже 45 % по 6 муниципальным программам:

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

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 0 %;

- «Муниципальное хозяйство» - 18 %;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 0 %;

- «Муниципальное управление» - 43 %

- «Управление муниципальными финансами» - 33 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»- 24 %;

- «Создание условий для развития туризма» - 43 %.

Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, составляет по итогам 1 полугодия - 98,7 %, при планируемых значениях % должен составлять не менее 95 %.

Расходы по публичным нормативным обязательствам исполнены в следующих размерах:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 51 %;

- льготы почетным гражданам Сарапульского района – 50 %;

- денежные выплаты семьям опекунов – 49 %;

- материальное обеспечение приемной семьи – 49 %.

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

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