****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 9 месяцев 2017 года

«31» октября 2017 г.

В соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 12 октября 2017 года № 510.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 9 месяцев 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2017 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, по запросу ревизионной комиссии управлением финансов района представлены информационные материалы за 9 месяцев 2017 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года вносились пять раз решениями Представительного Собрания района от 21 февраля 2017 №4, от 11 апреля 2017 №23, от 19 мая 2017 года №28, от 18 июля 2017 года №34, от 08 сентября 2017 №38, которые повлекли изменения основных параметров бюджета района).

Первоначальный бюджет района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2016 года № 55, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 165817,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 168530,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 2713,0 тыс. рублей.

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок составил: объем доходов бюджета района - 211613,3 тыс. рублей, расходы бюджета района -209916,1 тыс. рублей, профицит бюджета составил 1697,2 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили – 138333,5 тыс. рублей, или 65,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 211613,3 тыс. рублей, расходы – 142941,1 тыс. рублей, или 68,1 % к годовым назначениям в сумме 209916,1 тыс. рублей, дефицит составил – 4607,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол  нение за 9 месяцев 2016 года | План  2017  года | Испол  нение за  9 месяцев  2017 года | % ис  полне  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло  нение 9 месяцев  2017  года от  9 месяцев  2016  года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2016 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 141141,1 | 211613,3 | 138333,5 | 65,4 | -2807,6 | 98,0 |
| Всего расходов | 137000,7 | 209916,1 | 142941,1 | 68,1 | 5940,4 | 104,3 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | +4140,4 | +1697,2 | -4607,6 | - | +8748,0 | - |

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы бюджета района снизились на 2807,6 тыс. рублей, или 2,0 %, расходы увеличились на 5940,4 тыс. рублей, или на 4,3 %. Бюджет района за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 4607,6 тыс. рублей, в то время как за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 4140,4 тыс. рублей.

Итак, снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета района наблюдается в части налога на акцизы и подакцизные товары, налога на совокупный доход, платы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству, дохода от продажи материальных и нематериальных активов, по безвозмездным поступлениям в части дотации и субвенции, иных межбюджетных трансфертов.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2017 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась на 45795,5 тыс. рублей, или на 27,6 процента.

Исполнение бюджета района по доходам за 9 месяцев 2017 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2016 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2017год | % исполнения | Абсолютное  отклонение за 9 м.  2017года от  9 м.  2016 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2016 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **51987,2** | **50123,2** | **96,4** | **76019,0** | **61405,7** | **80,8** | **11282,5** | **122,5** |
| - НДФЛ | 42736,2 | 42556,0 | 99,6 | 66400,0 | 54370,6 | 81,9 | 11814,6 | 127,8 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4996,0 | 4196,0 | 84,0 | 4747,0 | 3784,6 | 79,7 | -411,4 | 90,2 |
| - налог на совокупный доход | 3958,0 | 3165,8 | 80,0 | 4555,0 | 2961,2 | 65,0 | -204,6 | 93,4 |
| - государственная пошлина | 297,0 | 205,4 | 69,2 | 317,0 | 289,3 | 91,3 | 83,9 | 140,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **4198,4** | **2419,0** | **57,6** | **3930,5** | **3017,5** | **76,8** | **598,5** | **124,7** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2640,0 | 971,9 | 36,8 | 1894,0 | 1257,0 | 66,4 | 285,1 | 129,3 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 28,0 | 71,8 | 256,4 | 330,0 | 416,2 | 126,1 | 344,4 | В 5,8 раз |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 336,4 | 409,7 | 121,8 | 590,5 | 308,5 | 52,2 | -101,2 | 75,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 886,0 | 802,6 | 90,6 | 776,0 | 652,1 | 84,0 | -150,5 | 81,2 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 308,0 | 253,7 | 82,4 | 340,0 | 383,7 | 112,9 | 130,0 | 151,2 |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | -90,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 90,7 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **56185,6** | **52542,2** | **93,5** | **79949,5** | **64423,2** | **80,6** | **11881,0** | **122,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **130092,8** | **88598,9** | **68,1** | **131663,8** | **73910,3** | **56,1** | **-14688,6** | **83,4** |
| - дотации | 46424,6 | 20271,0 | 43,7 | 45215,6 | 7891,2 | 17,5 | -12379,8 | 38,9 |
| - субсидии | 19645,0 | 16039,3 | 81,6 | 24063,2 | 22704,5 | 94,4 | 6665,2 | 141,6 |
| - субвенции | 63418,9 | 51923,9 | 81,9 | 61501,8 | 42582,5 | 69,2 | -9341,4 | 82,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 604,3 | 365,4 | 60,5 | 363,2 | 277,0 | 76,3 | -88,4 | 75,8 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 520,0 | 520,0 | 100,0 | 520,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -0,7 | 0,0 | 0,0 | -64,9 | 0,0 | -64,2 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **186278,4** | **141141,1** | **75,8** | **211613,3** | **138333,5** | **65,4** | **-2807,6** | **98,0** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 64423,2 тыс. рублей, или 80,6 % от утвержденных назначений в сумме 79949,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года увеличились на 11881,0 тыс. рублей, или на 22,6 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 9 месяцами 2016 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 61405,7 тыс. рублей, или на 80,8 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 76019,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 44,4 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2017 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Отклонение 9 месяцев 2017 года от 9 месяцев 2016 года |
| 42556,0 | 99,6 | 54370,6 | 81,9 | 11814,6 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 54370,6 тыс. рублей, или 81,9% к плановым назначениям в размере 66400,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2016 года на 11814,6 тыс. рублей, или на 27,8 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 3,6% и составила 88,5 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 3784,6 тыс. рублей, или 79,7 % к плановым назначениям в размере 4747,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налога снизилось на 411,4 тыс. рублей, или на 9,8%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 6,2 процента. Основной фактор, повлекший за собой снижение налога на акцизы по подакцизным товарам, является снижение процента отчисления от данного налога району, что предусмотрено областным бюджетом на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 2961,2 тыс. рублей, или 65,0% к плановым назначениям в размере 4555,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налога на совокупный доход снизилось на 204,6 тыс. рублей, или на 6,6 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района снизилась с 6,3 до 4,8 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 289,3 тыс. рублей, или 91,3 % к плановым назначениям в размере 317,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление государственной пошлины увеличилось на 83,9 тыс. рублей, или на 40,8%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 0,4 до 0,5 процента.

Исполнение бюджета района по видам налоговых доходов за 9 месяцев 2017 года выше 75,0% , только налог на совокупный доход составил ниже 75 % (65,0%).

*В соответствии с приложением №1 к пояснительной записке управления финансов района причиной снижения поступления Единого налога на вмененный доход является уменьшение торговых площадей на территории района Междуреченским РАЙПО.*

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3017,5 тыс. рублей, или на 76,8 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 3930,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 2,8 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 9 месяцев 2017 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2016 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 41,7 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 21,6 %;

- платежи при использовании природными ресурсами -13,8 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба - 12,7 %;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства -10,2 процента.

В сравнении с 9 месяцами 2016 года поступление неналоговых доходов увеличились в целом на 598,5 тыс. рублей, или 24,7 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 285,1 тыс. рублей, или на 29,3%;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 344,4 тыс. рублей, или в 5,8 раза;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 130,0 тыс. рублей, или на 51,2%.

Снижение неналоговых доходов по следующим источникам:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 150,5 тыс. рублей, или на 18,8%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 101,2 тыс. рублей, или на 24,7 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1257,0 тыс. рублей, или 66,4 % к плановым назначениям 1894,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 1020,5 тыс. рублей (60,3%);

- аренда муниципального имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 236,5 тыс. рублей (117,0%).

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2017 года составляет 416,2 тыс. рублей, или на 126,1% к плановым назначениям в сумме 330,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2017 года составляет 308,5 тыс. рублей, или 52,2 % к плановым назначениям в сумме 590,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 652,1 тыс. рублей, или 84,0 % к плановым назначениям в сумме 776,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 36,3 тыс. рублей, или на 21,9% к плановым назначениям в сумме 166,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 615,8 тыс. рублей, или 101,0 % к плановым назначениям в сумме 610,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 383,7 тыс. рублей, или 112,0 % к плановым назначениям в сумме 340,0 тыс. рублей.

*При анализе неналоговых доходов необходимо отметить следующее, суммы поступления платежей при пользовании природными ресурсами и доходы в части штрафов, санкций, возмещение ущерба выше суммы утвержденного бюджетом на сумму 86,2 тыс. рублей и 43,7 тыс. рублей соответственно, в связи, с чем управлению финансов района необходимо пересмотреть плановые показатели в сторону увеличения, тем самым более точно спрогнозировать поступление данных неналоговых источников.*

*В соответствии с приложением №1 к пояснительной записке управления финансов района причиной снижения поступления сумм арендной платы за земельные участки юридических лиц является возвраты, увеличение спроса на безвозмездное пользование, по доходам от оказания платных услуг причиной является, то что образовалась задолженность по данному налогу (поселения Шейбухтовское), по доходам от компенсации затрат государству - доходы поступают согласно договору (графику), по доходам от реализации муниципального имущества причиной снижения является то, что не востребовано муниципальное имущество, которое включено в план приватизации.*

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 73910,3 тыс. рублей, или 56,1 % к утвержденным назначениям в сумме 131663,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления снизились на 14688,6 тыс. рублей, или на 16,6%, их доля в общих доходах бюджета района составила 53,4 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2016 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 7891,2 тыс. рублей, или 17,5 % к утвержденным назначениям в сумме 45215,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3891,2 тыс. рублей (17,4%);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 4000,0 тыс. рублей (17,5%).

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 10,7 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 9 месяцев 2017 года составили 22704,5 тыс. рублей, или 94,4 % к утвержденным назначениям в сумме 24063,2 тыс. рублей, в том числе:

- на переселение граждан из аварийного жилого фонда – 18093,6 тыс. рублей (100,0%);

- на обеспечение мероприятий ФЦП развитие образования – 0,0 тыс. рублей (0,0%), предусмотрено бюджетом - 800,0 тыс. рублей;

- на реализацию ФЦП культура – 12,1 тыс. рублей;

- на реализацию ФЦП «Жилище», обеспечения жильем молодых семей – 195,4 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию проекта «Народный бюджет» - 1000,0 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» - 3311,5 тыс. рублей (100,0%);

- прочие субсидии – 91,9 тыс. рублей (14,0%).Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 30,7 процента.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 42582,5 тыс. рублей, или 69,2 % к утвержденным назначениям в сумме 61501,8 тыс. рублей. Из девятнадцати видов субвенций, в течение 9 месяцев т. г. поступали денежные средства по восемнадцати видам субвенций, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 332,5 тыс. рублей (75,0%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела –57,0 тыс. рублей (71,2%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 58,3 тыс. рублей (72,8%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирование цен и тарифов – 25,8 тыс. рублей (75,0%);

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, в том числе, в части предоставления денежных выплат – 302,7 тыс. рублей (90,6%);

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей (законных представителей) за содержание детей в МОУ, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 918,6 тыс. рублей (59,2%);

- на обеспечение общеобразовательного процесса (заработная плата) – 22964,5 тыс. рублей (71,6%);

- на обеспечение общеобразовательного процесса (учебные расходы, зарплата прочего персонала) – 4714,7 тыс. рублей (73,2%);

- на передаваемые полномочия по предоставлению мер социальной поддержки в форме частичной оплаты жилого помещения и коммунальных услуг – 272,3 тыс. рублей (75,2%);

- на обеспечение питания отдельных категорий обучающихся в соответствии с ч. 5.2 ст. 2 закона области от 17.12.2007 года №1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в сфере образования» - 677,3 тыс. рублей (44,7%);

- на полномочия в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными гос. полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 11,0 тыс. рублей (75,3%);

- на обеспечение дошкольного образования в МДОО (зарплата) – 8122,5 тыс. рублей (65,8%);

- на обеспечение дошкольного образования в ДОО – 270,0 тыс. рублей (72,9%);

- на осуществление отдельных гос. полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 463,0 тыс. рублей (75,0%);

- на дошкольное образование (заработная плата прочего персонала) - 2919,0 тыс. рублей (63,6%);

- на осуществление полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 472,3 тыс. рублей(75,0%);

- на составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 1,0 тыс. рублей (100,0%). Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,6 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 277,0 тыс. рублей, или 76,3 % к утвержденным назначениям в сумме 363,2 тыс. рублей, в том числе:

- передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 179,6 тыс. рублей (69,1%);

- передаваемые полномочия по финансовому контролю за использованием бюджетных средств в сумме 47,4 тыс. рублей (89,1%);

- на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры – 50,0 тыс. рублей (100,0%).

В отчетном периоде произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение*, в сумме 64,9 тыс. рублей, в том числе - по ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы – 26,7 тыс. рублей;

- по областной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области на 2012-2015 годы» - 30,6 тыс. рублей;

- по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» - 7,6 тыс. рублей.

В сравнении с 9 месяцами 2016 года снижение безвозмездных ассигнований составило 14688,6 тыс. рублей, или на 16,6 процента.

По сравнению с 9 месяцами 2016 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, выросли на 64,2 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года исполнены в размере 520,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным назначениям.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 октября 2016 года, а также на 01 января и 01октября 2017 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2017 года | Отклонение недоимки на 01.01.2017 года от 0.01.2016 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2017 года от 0.10.2016 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 219,4 | 54,7 | 423,7 | 593,6 | -164,7 | 169,9 |
| Налог на совокупный доход: | 44,6 | 581,7 | 578,4 | 382,9 | 537,1 | -95,5 |
| -налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 84,3 | 0,0 | +84,3 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 44,6 | 581,7 | 578,4 | 298,6 | 537,1 | --279,8 |
| Задолженность по отмененным налогам | 3,1 | 3,0 | 3,1 | 3,0 | -0,1 | -0,1 |
| ВСЕГО | 267,1 | 639,4 | 1005,2 | 979,5 | 372,3 | -25,7 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается увеличение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2017 года с аналогичным периодом прошлого года на 372,3 тыс. рублей, или в 2,4 раза. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2017 года с аналогичным периодом 2016 года произошло незначительное снижение на 25,7 тыс. рублей, или на 2, 6 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличение на 84,3 тыс. рублей, или на 100%;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности снижение на 279,8 тыс. рублей, или на 48,4%;

- по налогу на доходы физических лиц увеличение на 169,9 тыс. рублей, или на 40,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2017 года составляет задолженность налога на доходы физических лиц - 60,6%, на втором месте по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов – 39,1 процент.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 142941,1 тыс. рублей, или 68,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 209916,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 5940,4 тыс. рублей (4,3%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 9 месяцами 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. рублей

Бюджет района за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 82893,9 тыс. рублей, или 67,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 122767,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы на социальную сферу снизились на 6272,7 тыс. рублей (7,0%), их доля в расходах бюджета района снизилась с 65,1 до 58,0 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 49,7%, «Общегосударственные вопросы» - 13,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -10,1%, «Социальная политика» - 4,2%, «Национальная экономика» - 4,0 %, «Культура и кинематография» - 2,6%, «Физическая культура и спорт», - 1,5%, на расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», на «Средства массовой информации» приходится менее 0,8 процента.

Структура расходов бюджета района за 9 месяцев 2017 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Здравоохранение». В связи с представленной информацией управления финансов отсутствие финансирования по данному разделу связано с тем, что администрацией района был объявлен конкурс на отлов бездомных животных, однако на участие в конкурсе не подана ни одна заявка. По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно - эпидемиологическому благополучию населения.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Социальная политика» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0%, в том числе:

- общегосударственные вопросы – 71,3%;

- жилищно-коммунальное хозяйство - 70,6%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям – 68,9%;

- образование – 68,3%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 64,8%;

- национальная экономика – 57,7%;

- культура и кинематография – 47,0%;

- охрана окружающей среды – 24,3%.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 9 месяцев  2016 года | Утверждено в бюджете на 2017 год | Исполнено за 9 месяцев 2017года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2016  года от 9 месяцев 2015  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2015 года |
| Общегосударственные вопросы | 18498,8 | 27355,9 | 19517,2 | 71,3 | 1018,4 | 105,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 625,8 | 990,2 | 641,5 | 64,8 | 15,7 | 102,5 |
| Национальная экономика | 5471,0 | 9816,6 | 5664,1 | 57,7 | 193,1 | 103,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9697,4 | 27362,6 | 19329,6 | 70,6 | 9632,2 | 199,3 |
| Охрана окружающей среды | 13,0 | 90,5 | 22,0 | 24,3 | 9,0 | 169,2 |
| Образование | 66706,2 | 104043,1 | 71046,9 | 68,3 | 4340,7 | 106,5 |
| Культура и кинематография | 3487,5 | 8067,6 | 3791,3 | 47,0 | 303,8 | 108,7 |
| Здравоохранение | 0,0 | 43,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 17200,5 | 7767,7 | 5965,1 | 76,8 | -11235,4 | 34,7 |
| Физическая культура и спорт | 1772,4 | 2845,4 | 2090,6 | 73,5 | 318,2 | 117,9 |
| Средства массовой информации | 480,9 | 641,5 | 481,1 | 75,0 | 0,2 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 13047,2 | 20891,7 | 14391,7 | 68,9 | 1344,5 | 110,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **137000,7** | **209916,1** | **142941,1** | **68,1** | **5940,4** | **104,3** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 19517,2 тыс. рублей, или 71,3 % к годовым назначениям в сумме 27355,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились 1018,4 тыс. рублей (5,5%).

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 1655,1 тыс. рублей (56,3%), низкое исполнение связано с тем, что большая часть мероприятий запланирована в 4 квартале Расходы проводились на государственную поддержку отдельных некоммерческих организаций – 210,4 тыс. рублей, на распоряжение, пользование и владение имуществом – 231,6 тыс. рублей, на оценку имущества и регулирование отношений по муниципальной собственности – 82,5 тыс. рублей, на членские взносы в ассоциацию «Совета муниципальных образований области» - 82,4 тыс. рублей, на субсидии по выполнению муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 973,3 тыс. рублей, на мероприятия по программе «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 74,9 тыс. рублей.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 641,5 тыс. рублей, или 64,8 % к годовым назначениям в сумме 990,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 15,7 тыс. рублей (2,5%). В соответствии с предоставленной информацией Управлением финансов района исполнение расходов ниже 75,0% связано с тем, что финансирование расходов будет проведено в 4 квартале 2017 года.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - 591,8 тыс. рублей, из них на содержание работников ЕДДС – 591,8 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* - 49,7 тыс. рублей, из них:

- на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 31,9 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению безопасности на водных объектах – 6,1 тыс. рублей;

- на мероприятия по предупреждению беспризорности, безнадзорности и профилактике правонарушений несовершеннолетних -1,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по безопасности дорожного движения – 9,7 тыс. рублей;

- на мероприятия по противодействию незаконному обороту наркотиков – 1,0 тыс. рублей.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 5664,1 тыс. рублей, или 57,7 % к годовым назначениям в сумме 9816,6 тыс. рублей, (из пояснений управления финансов финансирование проводились по факту выполненных работ, основные мероприятия будут выполнены в 4 квартале), в том числе:

по подразделу *«Общеэкономические вопросы»* - 65,1 тыс. рублей по программе содействия занятости населения на организацию мероприятий по трудоустройству подростков в летнее время;

по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» - 77,1 тыс. рублей, проведены мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Междуреченского муниципального района.

по подразделу *«Транспорт»* - 1103,4 тыс. рублей на возмещение убытков автотранспорта по социально-значимым маршрутам, из них автомобильным транспортом – 416,1 тыс. рублей и водным транспортом – 687,3 тыс. рублей;

по подразделу *«Дорожное хозяйство»* - 2699,1 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 1662,2 тыс. рублей;

- на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 480,8 тыс. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог местного значения – 8,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по подготовке автомобильных дорог и искусственных сооружений к прохождению паводка – 32,4 тыс. рублей;

- на иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности – 515,2 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* - 1719,4 тыс. рублей, из них:

- на расходы на содержание казенного учреждения «ЦОД УСС» - 1614,0 тыс. рублей;

- и межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в градостроительной деятельности – 105,4 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов, передаваемых с уровня района на уровень сельских поселений. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 305,1 тыс. рублей (на 21,6%).

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 19329,6 тыс. рублей, или 70,6 % к годовым назначениям (из пояснений управления финансов финансирование проведено исходя из фактически выполненных работ, в 4 квартале будут профинансированы работы по установке модульной котельной в п. Туровец и по устройству канализационных сетей по ул. Советская, с. Шуйское), в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 19260,7 тыс. рублей, из них взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта» - 200,3 тыс. рублей, капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 14,5 тыс. рублей, приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилого фонда – 19045,9 тыс. рублей;

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* расходы составили – 68,9 тыс. рублей, из них на техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 14,8 тыс. рублей, на модернизацию коммунального хозяйства - 54,1 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы не проводились, однако в бюджете предусмотрены расходы по данному подразделу на сумму 393,6 тыс. рублей. В связи с представленной информацией управления финансов отсутствие финансирования по данному подразделу связано с тем, что отсутствуют мероприятия. По данному подразделу должны проводиться мероприятия по сносу аварийного жилья. Администрацией района заключен контракт от 08.08.2017 года с ООО ПКП «Северная Сосна» на сумму 235,1 тыс. рублей. Дата исполнения данного контракта 30.10.2017 года.

По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на 9632,2 тыс. рублей (99,3 %).

***«Охрана окружающей среды»***расходы составили 22,0 тыс. рублей, или 24,3% к годовым назначениям в сумме 90,5 тыс. рублей (финансирование проведено исходя из фактически выполненных работ, мероприятия запланированы в 4 квартале). По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 9,0 тыс. рублей, или на 69,2%. Расходы проведены на подписку периодических изданий в Междуреченской ЦБС в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» - 10,0 тыс. рублей и на выполнение работ по планировке открытой площадки с грунтовым покрытием для утилизации ТБО в п. Туровец – 12,0 тыс. рублей.

***«Образование»*** - 71046,9 тыс. рублей, или 68,3 % к годовым назначениям в сумме 104043,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 4340,7 тыс. рублей (6,5 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 13291,6 тыс. рублей (66,3%), или 18,7 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 11311,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 48430,4 тыс. рублей 74,4%), или 68,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ и учреждений дополнительного образования детей, в том числе за счет субвенции на обеспечение образовательного процесса – 27679,1 тыс. рублей, субвенции на обеспечение питания школьников – 677,3 тыс. рублей. Из общих расходов направлена сумма в размере 4237,2 тыс. рублей на капитальный ремонт крыши здания МБОУ «Шуйская СОШ» и на замену окон в здании МБЩУ «Старосельская СОШ».

Расходы по разделу *«Дополнительное образование»* составили 4028,4 тыс. рублей, (57,4%), или 5,7 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей - 3674,7 тыс. рублей и на содержание казенного учреждения по обслуживанию МБОУ ДОД «Шуйская ДШИ»- 353,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* составили 247,7 тыс. рублей (87,6%), или 0,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 44,2 тыс. рублей, на организацию летнего отдыха детей и молодежи – 203,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 5048,8 тыс. рублей (71,9%), или 7,1 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района в сумме 1094,4 тыс. рублей и казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр образования» - 3954,4 тыс. рублей.

***«Культура и кинематография»*** *-* 3791,3 тыс. рублей, или 47,0 % к годовым назначениям в сумме 8067,6 тыс. рублей (из пояснений управления финансов финансирование проведено исходя из фактически выполненных работ, в 4 квартале будут профинансированы работы по ремонту крыши здания МБУК «Междуреченский музей»). По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 303,8 тыс. рублей (8,7 %).

Расходы по подразделу *«Культура*» составили 3791,3 тыс. рублей (47,0%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «ЦБС» в сумме 2728,7 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 899,1 тыс. рублей, из них 71,3 тыс. рублей на проектно-сметную документацию по ремонту крыши музея, на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 109,6 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов – 12,1 тыс. рублей, на государственную поддержку лучших работников учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений района – 50,0 тыс. рублей и на выполнение работ по восстановлению системы отопления в здании МБУК «Туровецкий ДК» - 3,9 тыс. рублей.

***«Социальная политика»*** - 5965,1 тыс. рублей, или 76,8 % к годовым назначениям в сумме 7767,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы значительно уменьшились на 11235,4 тыс. рублей (65,3 %). Основной причиной снижения расходной части бюджета района является передача на уровень субъекта расходов в части социальной политики по подразделу «Социальное обслуживание населения».

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 521,2 тыс. рублей (77,6%), или 8,7 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение»* составили 4424,4 тыс. рублей (82,2%), или 74,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности, компенсация за книгоиздательскую продукцию) в сумме 477,3 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования (предоставление денежных выплат на проезд и приобретение одежды детям из многодетных и приемных семей) в сумме 241,3 тыс. рублей;

- приобретение жилья по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2004-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3485,8 тыс. рублей;

- на мероприятия по муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» в 220,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Охрана семьи и детства»* составили 889,0 тыс. рублей (57,3%), или 14,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы осуществлялись на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, в сумме 889,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 130,5 тыс. рублей (75,0%), или 2,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов.

***«Физическая культура и спорт»*** - 2090,6 тыс. рублей, или 73,5 % к годовым назначениям (финансирование проведено исходя из фактической потребности). По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 318,2 тыс. рублей (17,9%). Расходы производились на содержание МБУ ФОК «Сухона» в сумме 1816,3 тыс. рублей, на содержание казенного учреждения «ЦОД УСС» - 130,1 тыс. рублей, на проведение спортивных мероприятий в сумме 144,3 тыс. рублей.

***«Средства массовой информации»***- 481,1 тыс. рублей, или 75,0% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы остались на прежнем уровне.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату субсидии автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Междуречье» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с пунктом 16 Положения о формировании муниципального задания для муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации района от 21 марта 2011 года № 114, контроль за выполнением автономным учреждением муниципального задания осуществляет орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Учредителем АМУ «Редакция газеты «Междуречье» является администрация района.

***«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»*** *-* 14391,7 тыс. рублей, или 68,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 20891,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 1344,5 тыс. рублей (на 10,3%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района. Финансирование осуществляется по мере поступления дотаций из областного бюджета.

Исполнение по данному разделу ниже 75,0% связано с тем, что поступление безвозмездных поступлений в виде дотации району ниже планового на 26020,5 тыс. рублей, или на 57,5 процента.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 9 месяцев 2017 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2016 года составило 14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14), на 01 октября 2017 года –14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14).

2. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 9 месяцев 2016 года – 56225,8 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2017 года – 55991,8 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 234,0 тыс. рублей, или 0,4 процента.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2016 года составило 73,5 шт. ед., на 01 октября 2017 года –73,5 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 октября 2017 года в сравнении с 01 октября 2017 года остается без изменений.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 9 месяцев 2016 года - 13800,5 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2017 года - 13616,3 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 184,2 тыс. рублей, или 1,3 процента.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района на 2017 год принят с дефицитом в размере 2713,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2017 года изменения в бюджет района производились пять раз на основании решений Представительного Собрания района от 21 февраля 2017 №4, от 11 апреля 2017 №23, от 19 мая 2017 года №28, от 18.07.2017 №34, от 08.09.2017 №38 которые повлекли изменения основных параметров бюджета района. В результате чего уточненный бюджет принят с профицитом в размере 1697,2 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 4607,6 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 9 месяцев 2017 года с данными соответствующего периода 2016 года первоначально утвержденный бюджет принят с дефицитом в размере 2713,0 тыс. рублей, бюджет с учетом внесенных изменений принят с профицитом в размере 1697,2 тыс. рублей. Бюджет района за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 4607,6 тыс. рублей, за данный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в размере 4140,4 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2016 года № 55 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2017 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года 234,3 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2016 года – 1736,0 тыс. рублей (в том числе просроченной 44,0 тыс. рублей), на 01 января 2017 года – 3234,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2017 года – 3274,4 тыс. рублей (в том числе просроченной 14,5 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2017 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 3000,5 тыс. рублей, или в 13,8 раза. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности значительно увеличился, сумма увеличения составила – 1538,4 тыс. рублей, или на 188,6%, просроченная задолженности также снизилась на 29,5 тыс. рублей, или на 32,9 процента.

Наиболее значительная по объему просроченная задолженность – 14,5 тыс. рублей, или 96,5%, по содержанию муниципального имущества – 0,5 тыс. рублей, или 3,5 %, от просроченной задолженности.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года составил 428,7 тыс. рублей, на 01октября 2016 года – 110,6 тыс. рублей, на 01 января 2017 года – 288,1 тыс. рублей, на 01 октября 2017года – 260,7 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2017 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 140,6 тыс. рублей, или на 32,8 %. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 150,1 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года вносились пять раз решениями Представительного Собрания района от 21 февраля 2017 № 4, от 11 апреля 2017 №23, от 19 мая 2017 года №28, от 18 июля 2017 года №34, от 08 сентября 2017 года №38.

2. За 9 месяцев 2017 года доходы бюджета района составили 138333,5 тыс. рублей, или 65,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 211613,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 64423,2 тыс. рублей (80,6 %), безвозмездные поступления – 73910,3 тыс. рублей (56,1 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования муниципального имущества, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 96,8 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 46,6 %, доля безвозмездных поступлений – 53,4 процента.

В сравнении с 9 месяцами 2016 года поступление неналоговых доходов увеличилось в целом на 598,5 тыс. рублей, или 24,7 %, в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 285,1 тыс. рублей, или на 29,3%, платежи при пользовании природными ресурсами на 344,4 тыс. рублей, или в 5,8 раз, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 130,0 тыс. рублей, или на 51,2%. Снижение по платежам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государству на 101,2 тыс. рублей, или на 24,7%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 150,5 тыс. рублей. Причина снижения поступления данных доходов является образовавшаяся задолженность по доходам от компенсации затрат, и невостребованное муниципальное имущество, включенное в план приватизации.

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 142941,1 тыс. рублей, или 68,1 % к годовым назначениям в сумме 209916,1 тыс. рублей.

Бюджет района за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 82893,9 тыс. рублей, или 58,0 % от всех расходов бюджета района.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Здравоохранение».

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процента.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2017 года с аналогичным периодом 2016 года произошло незначительное снижение на 25,7 тыс. рублей, или на 2,6 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличение на 84,3 тыс. рублей, или на 100%;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности снижение на 279,8 тыс. рублей, или на 48,4%;

- по налогу на доходы физических лиц увеличение на 169,9 тыс. рублей, или на 40,0 процентов.

5. За 9 месяцев 2017 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 4607,6 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности значительно увеличился, сумма увеличения составила – 1538,4 тыс. рублей, или на 188,6%, просроченная задолженности также снизилась на 29,5 тыс. рублей, или на 32,9 процента.

7. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 150,1 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

**Рекомендации администрации района:**

1.Пересмотреть плановые показатели в части следующих доходных источников: платежи при пользовании природными ресурсами и штрафов, санкции, возмещение ущерба.

2. Не допускать роста кредиторской задолженности, также принять все необходимые меры по ее сокращению.

3. В связи с ростом недоимки по налоговым доходам, в части налога на доходы физических лиц и единого налога на вмененный доход, также пополнением доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по ее сокращению.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И.Шестакова