****

**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 1 квартал 2018 года

«06» июня 2018 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 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 10 мая 2018 года №193.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2018 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 1 квартал 2018 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, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2018 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в 1 квартале 2018 года вносились один раз решениям Представительного Собрания района от 07 февраля 2018 №3, которое не повлекло изменений в основные параметры бюджета района.

Первоначальный бюджет района на 2018 год утвержден решением Представительного Собрания района от 15 декабря 2017 года № 73, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 185409,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 192370,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджет района - 6961,0 тыс. рублей.

С учетом поправок объем доходов бюджета поселения не изменился и составит 185409,6 тыс. рублей, объем расходов также не изменился и составит 192370,6 тыс. рублей, дефицит бюджета района - 6961,0 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 29329,5 тыс. рублей, или 15,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 185409,6 тыс. рублей, расходы – 47718,7 тыс. рублей, или 24,8 % к годовым назначениям в сумме 192370,6 тыс. рублей, дефицит бюджета района составил 18389,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 квартала 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2017 года | План  2018  года | Исполнение  1 квартал  2018 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2018  года от  1квартала  2017  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2017 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 55723,4 | 185409,6 | 29329,5 | 15,8 | -26393,9 | 52,6 |
| Всего расходов | 55239,4 | 192370,6 | 47718,7 | 24,8 | -7520,7 | 86,4 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | +484,0 | -6961,0 | - 18389,2 | х | 18873,2 | Х |

По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета района уменьшились на 26393,9 тыс. рублей, или 47,4 %, расходы также уменьшились на 7520,7 тыс. рублей, или на 13,6 %. Бюджет района за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 484,0 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета поступили дотации только в размере 230,5 тыс. рублей, или 0,4 процента.

Кроме того, на снижение доходов, в части налога на доходы физических лиц повлияло то, что прекратили свою деятельность организации ООО «ГЭС-Ухта» и АО «Краснодаргазстрой», которые осуществляют строительно-монтажные работы по замене участка газопровода и строительству новой ветки газопровода на территории района.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2018 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями не изменилась и составила 185409,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 квартал 2018 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2018 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2018 года от  1 квартала  2017 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2017 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **51869,0** | **21407,3** | **41,3** | **54356,0** | **12169,6** | **22,4** | **-9237,7** | **56,8** |
| - НДФЛ | 42250,0 | 19320,2 | 45,7 | 45202,0 | 10195,1 | 22,6 | -9125,1 | 52,8 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4747,0 | 1192,0 | 25,1 | 5014,0 | 1143,6 | 22,8 | -48,4 | 95,9 |
| - налог на совокупный доход | 4555,0 | 822,9 | 18,1 | 3811,0 | 678,0 | 17,8 | -144,9 | 82,4 |
| - государственная пошлина | 317,0 | 72,2 | 22,8 | 329,0 | 152,9 | 46,5 | 80,7 | в 2,1 раза |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3474,0** | **833,0** | **24,0** | **3645,0** | **1281,3** | **35,1** | **448,3** | **153,8** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1894,0 | 275,3 | 14,5 | 1878,0 | 646,4 | 34,4 | 371,1 | в 2,3 раза |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 98,0 | 188,7 | 192,6 | 371,0 | 153,3 | 41,3 | -35,4 | 81,2 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 366,0 | 49,4 | 13,5 | 49,0 | 26,7 | 54,5 | -22,7 | 54,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 776,0 | 211,6 | 27,3 | 941,0 | 374,3 | 39,8 | 162,7 | 176,9 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 340,0 | 108,0 | 31,8 | 406,0 | 80,6 | 19,9 | -27,4 | 74,6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **55343,0** | **22240,3** | **40,2** | **58001,0** | **13450,9** | **23,2** | **-8789,4** | **60,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **128383,6** | **33483,1** | **26,1** | **127408,6** | **15878,6** | **12,5** | **-17604,5** | **47,4** |
| - дотации | 45215,6 | 858,7 | 1,9 | 56079,9 | 230,5 | 0,4 | -628,2 | 26,8 |
| - субсидии | 21354,0 | 18093,6 | 84,7 | 9071,9 | 0,0 | 0,0 | -18093,6 | 100,0 |
| - субвенции | 61500,8 | 14538,9 | 23,6 | 61828,2 | 15608,2 | 25,2 | 1069,3 | 107,3 |
| - иные межбюджетные трансферты | 313,2 | 56,8 | 18,1 | 428,6 | 46,4 | 10,8 | -10,4 | 81,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -64,9 | 0,0 | 0,0 | -6,5 | 0,0 | 58,4 | 9,9 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **183726,6** | **55723,4** | **30,3** | **185409,6** | **29329,5** | **15,8** | **-26393,9** | **52,6** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 13450,9 тыс. рублей, или 23,2 % от утвержденных назначений в сумме 58001,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы уменьшились на 8789,4 тыс. рублей, или на 39,5 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 12169,6 тыс. рублей, или на 22,4% к утвержденным показателям бюджета в сумме 54356,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 41,5 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения от плановых назначений на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Отклонение 1 квартала 2018 года от 1 квартала 2017 года тыс. руб. / (%) |
| 19320,2 | 45,7 | 10195,1 | 22,6 | -9125,1 (47,2) |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 10195,1 тыс. рублей, или 22,6 % к плановым назначениям в размере 45202,0 тыс. рублей, что ниже уровня 1 квартала 2017 года на 9125,1 тыс. рублей, или на 47,2 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета района уменьшилась на 6,4 % и составила 83,8 процента.

Основным фактором, повлекшим за собой снижение налога на доходы физических лиц является то, что прекратили свою деятельность временно ведущие свою деятельность на территории района организации ООО «ГЭС-Ухта» и АО «Краснодаргазстрой», которые осуществляли строительно-монтажные работы по замене участка газопровода и строительству новой ветки газопровода на территории района.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 1143,6 тыс. рублей, или 22,8 % к плановым назначениям в размере 5014,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление налога уменьшилось на 48,4 тыс. рублей, или на 4,1 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 9,4 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 678,0 тыс. рублей, или 17,8% к плановым назначениям в размере 3811,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года произошло также снижение поступления налога на совокупный доход на 144,9 тыс. рублей, или на 17,6 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 3,8 до 5,6 процента, или на 1,8 процентных пункта.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного доходного источника составило 152,9 тыс. рублей, или 46,5 % к плановым назначениям в размере 329,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 квартал 2017 года поступление государственной пошлины увеличилось на 80,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 0,3 до 1,3 процента.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2018 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (22,6%), акцизы (22,8%), налог на совокупный доход (17,8%), данные доходы в бюджет района поступают НДФЛ – ежемесячно, остальные - ежеквартально.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1281,3 тыс. рублей, или на 35,1 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 3645,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 4,4 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2018 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2018 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 – 50,4 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 29,2 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 12,0%;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 6,3 %;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 2,1%.

В сравнении с 1 кварталом 2017 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 448,3 тыс. рублей, или 53,8 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 371,1 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 162,7 тыс. рублей, или на 76,9 процента.

При этом снизились доходы по платежам при пользовании природными ресурсами на 35,4 тыс. рублей, или на 18,8%, по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 27,4 тыс. рублей, или на 25,4%, по платежам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 22,7 тыс. рублей, или на 46,0 процентов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 646,4 тыс. рублей, или 34,4 % к плановым назначениям 1878,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков в сумме 311,8 тыс. рублей, или 19,9% к плановым назначениям в сумме 1566,0 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 169,1 тыс. рублей, или на 54,2% к плановым назначениям в сумме 312,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за найм жилого помещения) в сумме 165,5 тыс. рублей.

*В бюджете района на 2018 год доходы по прочим поступлениям (плата за найм жилого помещения) не предусмотрены.*

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2018 года составляет 153,3 тыс. рублей, или 41,3% к плановым назначениям 371,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 квартал 2018 года составляет 26,7 тыс. рублей, или 54,5 % к плановым назначениям 49,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 374,3 тыс. рублей, или 39,8 % к плановым назначениям в сумме 941,0 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 – 266,1 тыс. рублей, или – 133,0 % к плановым назначениям в сумме 200,0 тыс. рублей.

*Прогнозным планом приватизации от 22.12. 2017 № 82 доходы от реализации муниципального имущества предусмотрены 2018 год в сумме 200,0 тыс. рублей. Так как фактическая сумма реализации имущества в 1 квартале 2018 года составила выше суммы предусмотренной бюджетом и прогнозным планом приватизации, администрации района следует внести изменения в прогнозный план приватизации и бюджет района на 2018 год.*

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в сумме 108,2 тыс. рублей, или 14,6 % к плановым назначениям в сумме 741,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 80,6 тыс. рублей, или 19,9 % к плановым назначениям в сумме 406,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 15878,6 тыс. рублей, или 12,5 % к утвержденным назначениям в сумме 127408,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления уменьшились на 17604,5 тыс. рублей, или на 52,6 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 54,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 230,5 тыс. рублей, или 0,4 % к утвержденным назначениям в сумме 56079,9 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 230,5 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не поступали.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,5 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартал 2018 года не поступали.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 15608,2 тыс. рублей, или 25,2 % к утвержденным назначениям в сумме 61828,2 тыс. рублей. Субвенция в сумме 15608,2 тыс. рублей поступила в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 143,1 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 19,7 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 15,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирование цен и тарифов – 8,6 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 178,2 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 214,7 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата и учебные расходы) – 9970,3 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по представлению мер социальной поддержки в форме частичной оплаты жилого помещения и коммунальных услуг – 79,3 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 585,3 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) - 3947,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 169,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 164,0 тыс. рублей;

- составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 11,2 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечение родителей за время пребывания в мун. образованиях – 102,4 тыс. рублей;

Субсидия на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения с областного бюджета и на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с Законом области от 17.12.2007 №1719-ОЗ (ЕДК пед. работникам) не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 98,3 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* в 1 квартале 2018 года исполнены в сумме 46,4 тыс. рублей, или 10,8 % к утвержденным назначениям в сумме 428,6 тыс. рублей, в том числе:

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 32,5 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по внутреннему финансовому контролю – 6,1 тыс. рублей;

- софинансирование по развитию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 7,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на передаваемые полномочья по составлению и исполнению бюджета поселения (в апреле поправками убрали из доходов), на благоустройство дворовых территорий и на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по социально-экономическому развитию муниципальных образований не поступали.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,3 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2017 года в целом уменьшение безвозмездных ассигнований составило 17604,5 тыс. рублей, или 52,6 процента, в том числе:

- *уменьшение* дотаций на 628,2 тыс. рублей, или на 73,2 %;

- *уменьшение* субсидии на 18093,6 тыс. рублей, или на 100,0%;

- *уменьшение* иных межбюджетных трансфертов на 10,4 тыс. рублей, или на 18,3 %;

- *увеличение* субвенции на 1069,3 тыс. рублей, или на 7,3 процента.

В отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 6,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, сократились на 58,4 тыс. рублей, или на 90,1 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2017 года, а также на 01 января и 01 апреля 2018 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 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2018 года | Отклонение недоимки на 01.01.2018 года от 0.01.2017 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2018 года от 0.04.2017 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 54,7 | 153,7 | 584,1 | 320,7 | 99,0 | -263,4 |
| Налог на совокупный доход | 581,7 | 351,4 | 871,0 | 817,2 | -230,3 | -53,8 |
| Задолженность по отмененным налогам в т. числе: | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 639,4 | 508,1 | 1458,1 | 1140,9 | -131,3 | -317,2 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается уменьшение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2018 года с аналогичным периодом прошлого года на 131,3 тыс. рублей, или на 20,5%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2018 года с аналогичным периодом 2017 года произошло также уменьшение на 317,2 тыс. рублей, или на 21,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 263,4 тыс. рублей, или на 45,1%;

- по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 53,8 тыс. рублей, или на 6,2%;

- задолженность по отмененным налогам остается без изменений.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2018 года задолженность по налогу на совокупный доход 71,6%, на втором месте налог на доходы физических лиц – 28,4 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 47718,7 тыс. рублей, или 24,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 192370,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 7520,7 тыс. рублей (13,6%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 квартал 2018 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 30723,8 тыс. рублей, или 64,4 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы на социальную сферу увеличились на 5070,7 тыс. рублей (18,0%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 46,4 до 64,4 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 53,2%, «Общегосударственные вопросы» - 14,0%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 11,3%, «Культура и кинематография» - 7,5%, «Национальная экономика» - 5,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,6%, «Социальная политика» - 2,0%, «Физическая культура и спорт» - 1,7%, на расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации», приходится 0,9 процента.

Структура расходов бюджета района за 1 квартал 2018 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому благополучию населения и на проведение природоохранных мероприятий.

По разделам классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

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

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 4.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2017 года | Утверждено в бюджете на 2018 год | Исполнено в 1  квартал 2018 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2018  года от 1  квартала 2017  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2017 года |
| Общегосударственные вопросы | 5959,9 | 29272,9 | 6674,9 | 22,8 | 715,0 | 112,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 174,5 | 992,8 | 251,6 | 25,3 | 77,1 | 144,2 |
| Национальная экономика | 2072,8 | 9818,1 | 2778,6 | 28,3 | 705,8 | 134,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18565,5 | 12388,7 | 1737,3 | 14,0 | -16828,2 | 9,3 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 194,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 22805,9 | 101069,7 | 25390,0 | 25,1 | 2584,1 | 111,3 |
| Культура и кинематография | 1210,1 | 15153,2 | 3560,1 | 23,5 | 2350,0 | в 2,9 раза |
| Здравоохранение | 0,0 | 64,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 980,1 | 6654,9 | 953,4 | 14,3 | -26,7 | 97,3 |
| Физическая культура и спорт | 657,0 | 3121,9 | 820,3 | 26,3 | 163,3 | 124,8 |
| Средства массовой информации | 160,4 | 641,5 | 160,4 | 25,0 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 2653,2 | 12998,0 | 5392,1 | 41,5 | 2738,9 | в 2,0 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **55239,4** | **192370,6** | **47718,7** | **24,8** | **-7520,7** | **86,4** |

Исполнение бюджета района характеризуется следующими показателями:

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 6674,9 тыс. рублей, или 22,8 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 715,0 тыс. рублей (12,0 %). Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 508,6 тыс. рублей, в т. ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 63,1 тыс. рублей;

- на членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 41,2 тыс. рублей;

- на распоряжение, владение муниципальным имуществом – 109,2 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 295,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Резервные фонды» не проводились в связи с не востребованностью.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - 251,6 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым назначениям в сумме 992,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 77,1 тыс. рублей, или на 44,2%. Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание работников ЕДДС – 251,5 тыс. рублей. При сравнении с 1 квартале 2017 года расходы на содержание работников ЕДДС увеличились на 77,1 тыс. рублей, в связи с увеличением МРОТ. Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 0,1 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» ниже 25,0% связано с тем, что мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» планируются провести во 2-м и 3-м кварталах текущего года.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 2778,6 тыс. рублей, или 28,3 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Транспорт» в сумме 154,8 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом;

по подразделу «Дорожное хозяйство» в сумме 1915,0 тыс. рублей, в том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования – 1418,5 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 389,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере дорожной деятельности – 106,9 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 708,8 тыс. рублей, из них 704,3 тыс. рублей на обеспечение функционирования казенного учреждения «ЦОД УСС» и 4,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в районе на 2016-2018 годы».

По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 705,8 тыс. рублей (на 34,0%).

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Транспорт» осуществлялась оплата услуг только в части автомобильным транспортом, услуги водным транспортом будут осуществляться только с мая месяца 2018 года.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 1737,3 тыс. рублей, или 14,0 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 1643,6 тыс. рублей, из них на мероприятия по капитальному ремонту муниципального жилого фонда – 127,0 тыс. рублей, исполнение судебного иска – 16,6 тыс. рублей и приобретение жилого дома для врача общей практики в п. Туровец - 1500,0 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 93,6 тыс. рублей, из них : на оплату пуско-наладочных работ по пуску газа на построенных распределительных газопроводах - 24,6 тыс. рублей и на частичную оплату за выполнение работ по проектированию котельной – 69,0 тыс. рублей;

по подразделу «Благоустройство» расходы не проводились.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» мероприятия планируются во 2 и 3 кварталах т.г.

По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы существенно изменились, их снижение составило 16828,2 тыс. рублей (на 90,7%). Данное снижение связано с тем, что в 1 квартале 2017 года бюджетные ассигнования в сумме 18498,8 тыс. рублей были направлены на приобретение квартир по переселению граждан из аварийного жилого фонда, в 2018 году средства на данную программу в бюджете не предусмотрены.

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2018 года не проводились.

*«Образование»* - 25390,0 тыс. рублей, или 25,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 2584,1 тыс. рублей (11,3 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 4865,1 тыс. рублей (25,0%), или 19,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 3947,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 16906,4 тыс. рублей (25,6%), или 66,6 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 9970,3 тыс. рублей, и на питание школьников -687,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 1520,4 тыс. рублей (23,1%), или 6,0% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 1381,4 тыс. рублей и содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений культуры – 139,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 5,6 тыс. рублей (2,0%), или 0,02 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 5,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 2092,5 тыс. рублей (23,9 %) или 8,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района – 357,0 тыс. рублей и казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр образования» в сумме 1735,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Молодежная политика» запланированные мероприятия по молодежной политике и организации летнего отдыха детей будут проводится во 2-м и 3-м квартале 2018 года, расходы по подразделам «Дополнительное образование детей» и «Другие вопросы в области образования» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура и кинематография»* - 3560,1 тыс. рублей, или 23,5 % к годовым назначениям в сумме 15153,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 2350,0 тыс. рублей (в 2,9 раза).

Расходы по подразделу «Культура» составили 3560,1 тыс. рублей (23,5%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК « Междуреченская ЦБС» в сумме 1270,6 тыс. рублей и МБУК «Междуреченский музей» - 428,8 тыс. рублей и МБУК «Центр культурного развития» - 1860,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Культура и кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2018 года не проводились.

*«Социальная политика»* - 953,4 тыс. рублей, или 14,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 26,7 тыс. рублей (2,7 %).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 237,6 тыс. рублей (36,9%), или 24,6% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 457,7 тыс. рублей (10,0%), или 48,0 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 281,6 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 176,1 тыс. рублей;

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 213,9 тыс. рублей (17,0%), или 22,4 % от общих расходов раздела «Социальная политика», финансирование осуществлялись только по одному виду расходов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 213,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 44,2 тыс. рублей (25,0%), или 4,6% от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку общественной организации инвалидов – 44,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Социальное обеспечение населения» финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» и «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года планируется провести во 2, 3 и 4 кварталах 2018 года.

*«Физическая культура и спорт»* - 820,3 тыс. рублей, или 26,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 163,3 тыс. рублей (24,8%). Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 740,3 тыс. рублей, и содержание казенного учреждения «ЦОД УСС» - 44,6 тыс. рублей, на проведение спортивных мероприятий в сумме 35,4 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - 160,4 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы остались без изменений. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -* 5392,1 тыс. рублей, или 41,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 2738,9 тыс. рублей (в 2,0 раза). Средства в виде дотаций направлены на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района из них: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1863,6 тыс. рублей и на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений – 3528,5 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартала 2018 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 апреля 2017 года составило 14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 13 и 1 частично), на 01 апреля 2018 года –15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 15 и в.ч. 1 частично).

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений составила по состоянию на 01 апреля 2017 года и 01 апреля 2018 года – данные отсутствуют.

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

- за 1 квартал 2017 года – 17091,2 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2018 года – 22845,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 5754,5 тыс. рублей, или 33,7 %, что связано с повышением заработной платы работникам в связи с выполнениями «майских указов» и повышением МРОТ, также с вновь образовавшимся МБУК «Центр культурного развития» филиалы которого функционируют на территории поселений.

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 апреля 2017 года составило 78 шт. ед., на 01 апреля 2018 года –67,5 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 апреля 2018 года в сравнении с 01 апрелем 2018 года снизилась 10,5 единицы. Уменьшение штатной численности муниципальных служащих связано с сокращением штатных единиц.

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

- за 1 квартал 2017 года - 5355,5 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2018 года - 5113,6 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 241,9 тыс. рублей, или 4,5 %, что связано с уменьшением штатной численности.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района сформирован с дефицитом в сумме 6961,0 тыс. рублей, или 37,1 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составляла - 39457,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года изменения в бюджет района производились один раза на основании решения Представительного Собрания района от 07 февраля 2018 года №3, в результате чего, дефицит бюджета остался без изменений и составил 6961,0 тыс. рублей, или 37,1 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2018 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

Бюджет района за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в размере 18389,2 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

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

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года с данными соответствующего периода 2017 года установлено следующее, первоначально утвержденный бюджет на 2018 год принят с дефицитом в сумме 6961,0 тыс. рублей, на 2017 год первоначальный бюджет был принят с профицитом в размере 484,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений в бюджет района течении 1 квартала 2018 года дефицит не изменился. Бюджет района за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей, за данный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6158,1 тыс. рублей.

*В тексте Приложения 3 в графе «Фактическое исполнение за отчетный период» по строке «Дефицит (-), профицит (+) бюджета района» цифру «-18389,****3****» заменить цифрой «18389,****2****».*

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 15 декабря 2017 года №73 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2019 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 2018 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года 3234,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2017 года – 2479,8 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2018 года – 4562,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2018 года – 2857,5 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2018 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 1327,2 тыс. рублей, или на 41,0%. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также увеличился, сумма увеличения составила - 377,7 тыс. рублей, или на 15,2%, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года составил 288,1 тыс. рублей, на 01 апреля 2017 года – 175,9 тыс. рублей, на 01 января 2018 года – 648,7 тыс. рублей, на 01 апреля 2018 года – 158,2 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2018 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 360,6 тыс. рублей, или в 2,2 раза. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности снизился на 17,7 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» проводились один раз решением Представительного Собрания района 07 февраля 2017 года №3.

2. За 1 квартал 2018 года доходы бюджета района составили 29329,5 тыс. рублей, или 15,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 185409,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 13450,9 тыс. рублей (23,2 %), безвозмездные поступления – 15878,6 тыс. рублей (12,5 %).

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 имущества, находящегося в муниципальной собственности доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 96,9 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 45,9 %, доля безвозмездных поступлений – 54,1 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 8789,4 тыс. рублей, и 39,5 %, в том числе доходы от налога на доходы физических лиц на 9125,1 тыс. рублей, или на 47,2%. Основным фактором, повлекшим за собой снижение налога на доходы физических лиц является то, что прекратили свою деятельность временно ведущие свою деятельность на территории района организации ООО «ГЭС-Ухта» и АО «Краснодаргазстрой», которые осуществляли строительно-монтажные работы по замене участка газопровода и строительству новой ветки газопровода на территории района.

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 47718,7 тыс. рублей, или 24,8 % к годовым назначениям в сумме 192370,6 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 квартал 2018 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 30723,8 тыс. рублей, или 64,4 % от всех расходов бюджета района.

Не производилось финансирование расходов по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

По разделам классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2018 года с аналогичным периодом 2017 года произошло уменьшение на 317,2 тыс. рублей, или на 21,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 263,4 тыс. рублей, или на 45,1%;

- по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 53,8 тыс. рублей, или на 6,2%;

- задолженность по отмененным налогам остается без изменений.

5. За 1 квартал 2018 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма увеличения составила - 377,7 тыс. рублей, или на 15,2%, просроченная задолженность отсутствует.

**Рекомендации администрации района:**

1. Устранить ошибку в Приложении 3 к постановлению администрации Междуреченского муниципального района от 10.05.2018 года №193, отмеченную данным заключением.

2.В бюджете района на 2018 год предусмотреть доходы по прочим поступлениям (плата за найм жилого помещения).

3. Внести изменения в Прогнозный план приватизации от 22.12. 2017 года № 82 по доходам от реализации иного муниципального имущества.

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

5. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова