**Информация о ходе исполнения бюджета Вожегодского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 8.1 Положения о контрольно-ревизионном управлении Представительного Собрания от 28 июня 2012 года № 47 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Вожегодского муниципального района за 9 месяцев 2018 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации Вожегодского муниципального района от 26 октября 2018 года № 674 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Вожегодского муниципального района за 9 месяцев 2018 года».

На основании представленных материалов проведен анализ исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 год.

Районный бюджет утвержден решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 20.12.2017 года № 139 «О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Решениями Представительного Собрания от 25.01.2018 года № 1, от 27.04.2018 года № 42, от 28.06.2018 года № 69, от 13.08.2018года № 83 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального района от 20.12.2017 года № 139 **«**О местном бюджете Вожегодского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения в бюджет.

Объем доходов районного бюджета на 2018 год запланирован в размере 324 059,4 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений – 196 555,4 тыс. руб. Расходы районного бюджета запланированы в объеме 331 112,2 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета Вожегодского муниципального района за 9 месяцев 2018г.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено на 2018год | Исполнено за 9 месяцев  2018 года | Удельный вес (%) | Процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2018 года | Исполнено за 9 месяцев 2017 года | Удельный вес (%) | Процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2017 года |
| Налоговые и неналоговые доходы | 127504,0 | 95932,7 | 41,0 | 75,2 | 86641,2 | 43,6 | 71,8 |
| Безвозмездные поступления | 205681,6 | 138110,4 | 59,0 | 67,1 | 112220,1 | 56,4 | 64,1 |
| Итого доходов | 333185,6 | 234043,1 | 100 | 70,2 | 198861,3 | 100 | 67,2 |
| Итого расходов | 340509,9 | 227805,9 | х | 66,9 | 201913,4 | х | 67,4 |
| Дефицит | 7324,3 | - | х | х | 3052,1 | х | х |
| Профицит | - | 6237,2 | х | - | - | х | х |

*Объем поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2018г.* составляет –234043,1 тыс. руб. или 70,2 % от утвержденного бюджета на 2018 год.

Уменьшение объемов поступлений доходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года составило 35181,8 тыс. руб., процент исполнения годовых назначений увеличился с 67,2 % за 9 месяцев 2017 года до 70,2 % за отчетный период 2018 года. (- 3,0 %)

***По налоговым и неналоговым доходам*** районный бюджет исполненв сумме 95932,7 тыс. рублей (75,2 % от утвержденных бюджетных назначений), их удельный вес в доходах районного бюджета составил 41,0 %, уменьшился в сравнении с отчетным периодом 2017 года на 2,6 процентных пункта. Поступление налоговых и неналоговыхдоходов в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года увеличилось на 9291,5 тыс. руб.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам ниже планового расчетного показателя (75%), в том числе по видам:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено на 2018год | Исполнено за 9 месяцев  2018 года | Удельный вес (%) | Процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2018 года | Исполнено за 9 месяцев 2017 года | Процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2017 года |
| НДФЛ | 98702,0 | 73384,3 | 76,5 | 74,3 | 65515,4 | 69,0 |
| Акцизы | 10521,0 | 8007,2 | 8,3 | 76,1 | 7355,3 | 79,7 |
| Налоги на совокупный доход | 10682,0 | 8767,6 | 9,1 | 82,0 | 8535,4 | 85,1 |
| Госпошлина | 1100,0 | 1021,4 | 1,1 | 92,8 | 811,4 | 84,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4245,0 | 2788,2 | 2,9 | 65,7 | 2855,7 | 78,0 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 118,0 | 78,8 | 0,08 | 66,8 | 96,3 | 47,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 60,0 | 17,5 | 0,02 | 29,2 | 25,8 | 22,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 396,0 | 342,8 | 0,4 | 86,6 | 289,3 | 118,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение | 1680,0 | 1524,9 | 1,6 | 90,8 | 703,1 | 93,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 453,5 | 100,8 |
| Итого | 127504,0 | 95932,7 | 100 | 75,2 | 86641,2 | 71,8 |

Основным доходным источником бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, объем поступления которого за отчетный период составил 73384,3 тыс. руб. или 74,3 % от плановых годовых назначений. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года НДФЛ занимает 76,5 %.

Сумма безвозмездных поступлений за отчетный период составила 138202,6 тыс. руб. (исполнение 67,2 %), за 9 месяцев 2017 года – 112 220,1 тыс. руб. (исполнение 64,1 %).

***Расходы районного бюджета*** запланированы в сумме 340 509,9 тыс. руб. За 9 месяцев 2018 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 227 805,9тыс. руб., что составляет 66,9 % к утвержденным годовым показателям. За отчетный период 2018 года в сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 25892,50 тыс. руб. В разрезе разделов классификации расходов наиболее высокий процент исполнения сложился по следующим разделам:

«Охрана окружающей среды» - 451,4 тыс. руб. (73,1 %); 2017 год – 100,0 %;

«Культура, кинематография» - 22 206,8 тыс. руб. (72,1 %); 2017 год – 69,5 %;

«Социальная политика» - 7549,8 тыс. руб. (71,7 %); 2017 год – 56,5 %;

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 33976,0 тыс. руб. (71,6 %); 2017 год – 72,1 %;

«Образование» - 115 099,4 тыс. руб. (68,8 %); 2017 год – 65,5 %;

«Общегосударственные вопросы» - 33128,3 тыс. руб. (66,5 %); 2017 год – 57,1%;

«Национальная экономика» - 7728,7 тыс. руб. (60,7 %); 2017 год – 63,9 %;

«Здравоохранение» - 43,3 тыс. руб. (41,7 %); 2017 год – 52,0 %.

Сравнительно низкий процент исполнения за отчетный период сложился по следующим разделам бюджета:

«Физическая культура и спорт» - 5455,4 тыс. руб. (38,9 %); 2017 год – 60,5%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2119,6 тыс. руб. (30,9 %); 2017 год –83,7 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,2 тыс. руб. (17,9 %); 2017 год – 78,4 %;

*Муниципальные целевые программы*: Информация по исполнению муниципальных программ Вожегодского муниципального района за 9 месяцев 2018г. представлена отдельным приложением. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

- МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального района на 2018-2020 годы» - 1,7 %;

- МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном районе на 2017- 2020 годы» -18,0 %;

- МП «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального района на 2017-2020 годы» -38,9%.

За 9 месяцев 2018 года отсутствует исполнение по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального района на 2016-2018 годы и с перспективой до 2020 годы».

***Профицит***бюджета района по итогам 9 месяцев 2018года сложился в сумме 6237,2 тыс. руб., при утвержденных годовых назначениях дефицита в размере 7324,3 тыс. руб.

В ходе анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года проведена выборочная сверка показателей отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 октября 2018 года составила 14 089 054,96 рублей, в том числе, просроченная – 37 468,79 рублей. Увеличение дебиторской задолженности за отчетный период составило 4 181 585, 44 рубля.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2018 года составила 5 537 975,41 рублей. Увеличение кредиторской задолженности с начала года составило на сумму 2 045 670,92 рубля.

Выводы:

1. В соответствии с п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением Вожегодского муниципального района от 26 октября 2018 года № 674 .

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3. Представленные формы квартальной бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Председатель контрольно-

ревизионного управления О.В. Ванюшкина