**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета**

**муниципального района «Калганский район»**

**За 9 месяцев 2018 года.**

**ДОХОДЫ**

**Общий объем исполненных доходов** по консолидированному бюджету муниципального района «Калганский район» за 9 месяцев 2018 года составляет 189 555,3 тыс. руб. или 69% к уточненному плану 274 332,2 тыс. руб.

За 9 месяцев текущего года доходная часть бюджета МР «Калганский район» исполнена на 61 % к годовому плану и составила 43 891,5 тыс. руб., в том числе поступление акцизов составило 5 101,5 тыс. руб.

В объёме налоговых и неналоговых доходов муниципального района «Калганский район» наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых и доходы, получаемые в виде арендной платы, и являются самыми значительными источниками накопления бюджета района.

Удельный вес НДФЛ за 9 месяцев 2018г. в бюджет района составил 44 % или 24 950,6 тыс. руб. при годовом плане 56 125,0 тыс. руб. По сравнению с показателями анализируемого периода 2017 года в 2018 году произошло увеличение поступления данного налога на 4 235,8 тыс. руб.

Недопоступление НДФЛ произошло по налогоплательщикам: ГУЗ Калганская ЦРБ, ПК Артель старателей «Даурия», ООО «Железный кряж».

Поступление налога на добычу полезных ископаемых при годовом плане в 4 050 тыс. рублей составило 230 % или 9 316,6 тыс. рублей.

Также перевыполнен план по поступлению единого с/х налога. При годовом плане 443,1 тыс. руб. поступило 510,7 тыс. руб. или 115 %.

Поступление государственной пошлины в бюджет района составило 52% (300,9 тыс. рублей), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 67 % или 1 330,1 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 2 375,3 тыс. рублей при годовом плане 2 320,0 тыс. рублей. План перевыполнен по поступлению следующих налогов:

- доходы от оказания платных услуг 214% или 572,5 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 149% или 895 тыс. рублей.

Поступление доходов от использования имущества составило 68% или 789,2 тыс. рублей;

-доходов от продажи активов – 24% или 12,1 тыс. рублей;

-платежей при пользовании природными ресурсами – 41 % или 106,5 тыс. рублей.

Невыясненных поступлений в бюджете района нет.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов бюджетной системы в консолидированный бюджет муниципального района «Калганский район» за 9 месяцев 2018 года поступило в сумме 163 650,7 тыс. руб. или на 72% к уточненному годовому плану 226 362,3 тыс. руб. (к уровню 2017 года за 9 месяцев поступило межбюджетных трансфертов больше на 32 911,3 тыс. руб. поступление составило 130 739,4 тыс. руб.).

В том числе в собственный бюджет поступило 145 663,8 тыс. руб. или 72% к уточненному годовому плану 202 343,1 тыс. руб. (к уровню 2017 года за 9 месяцев поступило бюджетных трансфертов на 26 538,4 тыс. руб. больше поступление составило 119 125,4 тыс. руб.).

**РАСХОДЫ**

По расходам **консолидированный** бюджет «Калганского района» за 9 месяцев 2018 года исполнен в сумме 206 264,9 тыс. руб. или на 66% к уточненным годовым назначениям 311 900,5 тыс. руб.( к уровню 2017 года за 9 месяцев больше на 42 429,7 тыс. руб. исполнение составило 163 835,2 тыс. руб.)

В том числе по **собственному** бюджету расходы в сумме 184 426,1тыс. руб. или 66% к уточненным годовым назначениям 280 811,9тыс. руб. ( к уровню 2017 года за 9 месяцев расходы больше на 35 198,5 тыс. руб. исполнение по собственному бюджету составило 149 227,6 тыс. руб.)

Отраслевая структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел | Уточненный план за 9 месяцев 2018 г | Исполнение  За 9 месяцев 2018 г | % исполнения за 9 месяцев 2018 г | Исполнение за 9 месяцев 2017 года | % исполнения к 2017 г за 9 месяцев |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26 293,9 | 16 890,9 | 64 | 11 465,9 | 147 |
| Национальная оборона (переданные поселениям) | 02 | 1 011,0 | 758 ,25 | 75 | 630,5 | 120 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 150,0 | 30,0 | 20 | 70,0 | 43 |
| Национальная экономика | 04 | 7 837,8 | 3 376,3 | 43 | 2 592,2 | 130 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4 564,4 | 446,2 | 10 | 39,1 | 1141 |
| Образование | 07 | 195 204,7 | 128 954,9 | 66 | 110 605,9 | 117 |
| Культура, кинемотография | 08 | 14 827,3 | 10 940,1 | 74 | 6 707,1 | 163 |
| Социальная политика | 10 | 9 503,6 | 5 501,9 | 58 | 6014,3 | 91 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 200,0 | 124,9 | 62 | 25,3 | 494 |
| Средство массовой информации | 12 | 200,0 | 200,0 | 100 | 84,2 | 237 |
| Обслуживание гос. и муниципального долга | 13 | 13,1 | 9,3 | 71 | 9,5 | 98 |
| Межбюджетные трансферты муниципальных образований | 14 | 21 006,0 | 17 193,3 | 82 | 10 983,5 | 157 |
| Всего: |  | 278 447,1 | 184 426,1 | 46 | 149 227,6 | 124 |

**По разделу 0100** **«Общегосударственные вопросы»** За 9 месяцев 2018 годапо разделу исполнение составило 16 890,9 т. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 26 293,9 т. руб. или 64% (к уровню 2017 года за 9 месяцев расходы меньше на 5 425,0 тыс. руб. исполнение составило 11 465,9 тыс. руб.)

Денежные средства направляются на первоочередные платежи это заработная плата, коммунальные услуги также по исполнительным листам налоговые платежи.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** переданные поселениям ВУС утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 1011,0 тыс. руб. исполнение составило 758,3 тыс. руб. или 75% (к уровню 2017 года исполнение больше на 127,8 тыс. руб. исполнение составило 630,5 тыс. руб.).

**По разделу 0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнено на 20% в сумме 30,0 т. руб. от уточненного плана 150,0 т. руб. (к уровню 2017 года за 9 месяцев исполнение меньше на 40,0 тыс. руб. исполнено в 2017 году 70,0 тыс.руб.) по данному разделу произведены расходы на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

**По разделу 0400** **«Национальная экономика»** расходы в целом по разделу исполнены в сумме 3 376,3 тыс. руб. или на 43% от уточненного плана в сумме 7 837,8 тыс. руб. (к уровню 2017 года за 9 месяцев исполнение меньше на 784,1 тыс. руб. в том числе;

-по разделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено в сумме 876,3 тыс. руб. или 65% к уточненному плану в сумме 1 348,8 тыс.руб.,

-по разделу **0409** «Дорожное хозяйство» исполнено в сумме 2 499,9 тыс. руб. или 39% от уточненного плана в сумме 6 489,0 тыс.руб. низкое исполнение из-за того что, занимает длительное время на проведение конкурсов и заключение контрактов, договоров на ремонт дорог.

**По разделу 0500** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнено в сумме 446,2 тыс. руб. или на 10% к уточненному плану 4564,4 тыс. руб. не освоены краевые денежные средства 1 642,0 тыс. руб. на модернизацию ЖКХ в том числе:

-раздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено на 16% ,

-раздел 0503 «Благоустройство» на 2% .

**По разделу 0700** **«Образование»** общие расходы освоены за 9 месяцев 2018 года на 66 % в сумме 128 954,9 тыс. руб. при уточненном в сумме 195 204,7 тыс. руб. (к уровню 2017 года за 9 месяцев исполнение увеличено на 97 651,0 тыс. руб.) в том числе:

-по разделу **0701** «Дошкольное образование» произведены расходы на содержание 8 дошкольных учреждений, исполнено на 69% к уточненному плану,

-по разделу **0702** «Общее образование» произведены расходы на содержание 9 образовательных учреждений и 1 учреждение «Детская музыкальная школа» исполнение составило 66 % к уточненному плану,

-по разделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на отдых детей в каникулярное время исполнено на 100% к уточненному плану,

-по разделу **0709** «Другие вопросы в области образования» входят бухгалтерия, метод. кабинет, ХЭГ, администрирование по опеке, род. плате, питанию исполнение составляет 59% к уточненному плану.

**По разделу 0800** **«Культура, кинемотография»** в общем исполнено на 74% в сумме 10 940,11 тыс. руб. к уточненному плану 14 827,2 тыс. руб. (к уровню 2017 года исполнение увеличилось на 4 233,0 тыс. руб.) в том числе:

-по разделу **0801** «Клубы и библиотеки» средства освоены за 9 месяцев 2018 года на 76% к уточненному плану

- по разделу **0804** «Другие вопросы в области культуры» (бухгалтерия, аппарат) исполнено на 58% к уточненному плану.

**По разделу 1000** **«Социальная политика»** в общем исполнено в сумме 5 501,89 тыс. руб. или 58% к уточненному плану (к уровню 2017 года за 9 месяцев исполнение уменьшилось на 4 897,6 тыс. руб. ) в том числе:

-по разделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы в сумме 0,0 руб. или 0% от уточненного плана в сумме 1 440,0 тыс. руб.

-по разделу **1003** «Социальное обеспечение населения» исполнение 2 160,5 тыс. руб. или 100% от уточненного плана в сумме 2 160,5 тыс. руб.

-по разделу **1004** «Охрана семьи и детства» исполнено в сумме 3 341,4 тыс. руб. или 57% от уточненного плана в сумме 5 903,1 тыс. руб.

**По разделу 1100** **«Физическая культура и спорт»** исполнено в сумме 124,9 тыс. руб. или 62% от уточненного плана в сумме 200,0 тыс. руб.

**По разделу 12** **«Средства массовой информации»** исполнено в сумме 200,0 тыс. руб. или 100% от уточненного плана 200,00 тыс. руб.

**По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»** перечислены % по кредиту начисленные за 2017 год в сумме 9,4 тыс. руб.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты в муниципальных образованиях»** исполнены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 17 193,3 тыс. руб. или 82% к уточненному плану в сумме 21 006,0 тыс. руб.

Согласно статьи 23 Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Калганский район»

- средства на резервный фонд в бюджете 2017 года не утверждались.

- за 9 месяцев 2018 года погашение бюджетных кредитов не производилось. **- м**униципальные гарантии не предоставлялись.

- внутренних заимствований на очередной финансовый год нет.

Председатель Комитета по финансам

администрации МР «Калганский район»: Л.О. Перфильева