**ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I квартал 2018 года**

п. Дубровка 25.04.2018 года

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 51468,1 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2017 года исполнение составило 91,7 процента;

по расходам - в сумме 53737,8 тыс. рублей, или 21,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 2269,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Доходная часть бюджета за I квартал 2018 года исполнена в сумме 51468,1 тыс. рублей, на 20,7% к уточненным годовым назначениям или на 20,5 к сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 4680,8 тыс. рублей, или на 8,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 33%, что больше соответствующего периода прошлого года на 5,9 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67 процент. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года возросли на 11,9%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 17000,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  в 1 кв.  2017 г. | Утверждено  на 2018 г. | Уточнено  на 2018 г. | Сводная бюджетная роспись  на 2018 г. | Исполнено  в 1 кв. 2018 г. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **15193,9** | **76307** | **76307** | **76307** | **17000,2** |
| **налоговые доходы:** | **13069,9** | **71036** | **71036** | **71036** | **13749,9** |
| - НДФЛ | 10579,6 | 59711 | 59711 | 59711 | 11260,9 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 721,9 | 3158 | 3158 | 3158 | 727,5 |
| - единый налог на вмененный доход | 1410,3 | 6185 | 6185 | 6185 | *1379,6* |
| - единый с/х налог | 71,7 | 600 | 600 | 600 | 70,6 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 18,0 | 27 | 27 | 27 | 0 |
| - государственная пошлина | 268,4 | 1350 | 1350 | 1350 | 311,3 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0 |
| **неналоговые доходы:** | **2124,0** | **5271** | **5271** | **5271** | **3250,3** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 1261,0 | 2460 | 2460 | 2460 | 230,8 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 110,9 | 553 | 553 | 553 | 184,5 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 65,1 | 233 | 233 | 233 | 119,0 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 162,5 | 860 | 860 | 860 | -54,4 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 395,7 | 360 | 360 | 360 | 2427,4 |
| - штрафные санкции | 128,8 | 805 | 805 | 805 | 323 |
| - прочие неналоговые | 0 | 0 | 0 | 0 | 20,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **40955,0** | **172238,4** | **172238,4** | **174193,8** | **34467,8** |
| **- дотации:** | 14068,0 | 41198,0 | 41198,00 | 41198,0 | 10299,5 |
| **- субсидии** | **0,0** | **608,4** | **608,4** | **2563,8** | **0,0** |
| **- субвенции:** | **25716,8** | **125050,8** | **125050,8** | **125050,8** | **23305,4** |
| **-иные межбюджетные трансферты** | **1170,2** | **5381,2** | **5381,2** | **5381,2** | **863,0** |
| **Итого** | **56148,9** | **248545,4** | **248545,4** | **250500,8** | **51468,1** |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,9 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 13749,9 тыс. рублей, что составляет 105,2% к уровню 2017 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2018 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 11260,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,9%, доля в налоговых доходах составляет 81,9%, выше по сравнению с уровнем прошлого года на 1,0 процентного пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 106,4 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 22,3% утвержденных годовых назначений или 1379,6 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 10 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 30,7 тыс. рублей, за счет закрытия торговой точки.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2018 года исполнены на 23% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,3 процента или 727,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года 100,8 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес от 2,5% до 0,2 процента.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3250,3 тыс. рублей, или на 61,7% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 153 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 2427,4 тыс. рублей, или в 6,1 раза больше аналогичного периода прошлого года.

Остальные виды неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес от 3,1% до 18,6 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Дубровский район» осуществляли 2 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления).

За I квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 34467,8 тыс. рублей, или 13,9% уточненных годовых назначений, или 19,8% к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,8%, или на 6487,1 тыс. рублей. За I квартал 2018 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 10299,5 тыс. рублей;

субвенции – 23305,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 863,0 тыс. рублей.

Не исполнены субсидии утвержденные решение о бюджете в сумме 608,4 тыс. рублей, уточненные сводной бюджетной росписью в сумме 2563,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2018 год составляет 251381,0 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2018 года, составил 253336,4 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете, на 1955,4 тыс. рублей. Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением средств областного бюджета. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 53737,8 тыс. рублей, что соответствует 21,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 94,8%. Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2018 года | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование разделов классификации расходов | рз | Исполнено 1 кв. 2017 г. | Утверждено Решением от 19.12.2017 г. №359-6 | Уточнено решением на 2018 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2018 г. | Исполнено за 1 кв. 2018 г. | Темп роста 2018г. к 2017 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 7 257,10 | 29 252,40 | 29 535,40 | 29 535,40 | 6391,6 | 88,07 |
| Национальная оборона | 02 | 111,10 | 480,00 | 480,00 | 480,00 | 120 | 108,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 365,50 | 2 241,10 | 2 241,10 | 2 241,10 | 387,2 | 105,94 |
| Национальная экономика | 04 | 684,50 | 5 413,70 | 6 552,10 | 6 552,10 | 659,5 | 96,35 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5,30 | 1 846,00 | 1 846,00 | 1 846,00 | 33,9 | 639,62 |
| Образование | 07 | 39 669,30 | 169 670,20 | 170 993,50 | 171 031,50 | 38708,3 | 97,58 |
| Культура, кинематография | 08 | 4 105,80 | 19 600,80 | 19 671,70 | 21 589,10 | 3938,3 | 95,92 |
| Социальная политика | 10 | 2 503,90 | 16 816,20 | 16 836,20 | 16 836,20 | 2490,8 | 99,48 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 26,80 | 832,00 | 832,00 | 832,00 | 101,8 | 379,85 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 961,70 | 2 393,00 | 2 393,00 | 2 393,00 | 906,3 | 46,20 |
| **Всего** |  | **56 691,00** | **248 545,40** | **251 381,00** | **253 336,40** | **53737,7** | **94,8** |

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2018 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,0 процента, 1 раздел исполнен на 37,9% (раздел 14 «Межбюджетные трансферты»), 3 раздела более чем на 20% или (от 21,6% до 25%), 05 разделов исполнены в пределе объема 12,24%-18,24%, 1 раздел исполнен в объеме 1,84% «Жилищно-коммунальное хозяйство» к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по подразделам классификации расходов показал, что по некоторым подразделам кассовое исполнение отсутствует.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 6391,6 тыс. рублей, или 21,6% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,9 процента. По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 11,93 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2018 года сложились в сумме 120,0 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2017 года составил 108,01 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2018 года составили 387,2 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 5,9 процента. Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале сложилось в объеме 659,5 тыс. рублей или 10,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,2 процента. Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 29,3 тыс. рублей, 04 08 «Транспорт» - 128,4 тыс. рублей, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 480,3 тыс. рублей, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 21,5 тыс. рублей.

В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 3,6 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2018 года сложились в сумме 33,9 тыс. рублей, или 1,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено увеличение расходов на 28,6 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство».

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за квартал 2018 года составили 38708,3 тыс. рублей, или 22,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 72,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года снижен на 2,4 процента. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование в сумме 7569,3 тыс. рублей, общее образование – 24333,5 тыс. рублей, дополнительное образование – 2833,8 тыс. рублей, молодежная политика и оздоровление детей – 16,8 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 3954,9 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 21589,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3938,3 тыс. рублей, или 18,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года снижен на 4,1 процента. По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 3930,3 тыс. рублей, по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 8 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал исполнены в сумме 2490,8 тыс. рублей, или на 14,8% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 825,5 тыс. рублей;

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 29 тыс. рублей из них:

20,0 тыс. рублей средства направлены на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара; 9,0 тыс. рублей – на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 1419,0 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 217,3 тыс. рублей.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 101,8 тыс. рублей, или 12,2% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2017 года отмечается увеличение расходов на 75,0 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 906,3 тыс. рублей, что соответствует 37,9% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 1055,4 тыс. рублей (53,8 процента).

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2017 - 2018 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 1.04.2017 г. | Сводная бюджетная роспись за 2017 г. | Исполнено на 1.04.2017 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 52182,2 | 96454,7 | 17810,9 | 18,47 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 108,9 | 400 | 81,6 | 20,40 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4446,8 | 6910 | 2071,6 | 29,98 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 98,7 | 410 | 82,3 | 20,07 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 0,00 | 1815,3 | 295,2 | 16,26 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 0,00 | 147346,4 | 33396,2 | 22,67 |
| ИТОГО: | 56836,6 | 253336,4 | 53737,80 | 21,21 |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 253336,4 тыс. рублей. По итогам I квартала 2018 года расходы бюджета исполнены в объеме 53737,8 тыс. рублей, что составляет 21,2% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2017 года расходы исполнены на 94,8%, по администрации Дубровского района – 34,1%, по районному Совету народных депутатов – 74,9%, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 46,6%, по КСП - 83,4 процента.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ за 1 кварта 2018 года.**

Согласно приложению №7 решения от 19.12.2017 №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 252426,5 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» - 67914,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2018-2020 годы» – 156112,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» - 21589,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы) – 6810,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 19.12.2017 г. №359-6 | Уточнено решением на 2018 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2018 г. | Исполнено на 01.04.2018 г. |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» | 66484,5 | 67914,9 | 67914,9 | 12061,7 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2018 – 2020 г» | 154740,1 | 156074,5 | 156112,5 | 35502,3 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018 – 2020 годы)» | 19600,8 | 19671,7 | 21589,1 | 3938,3 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы) | 6810,0 | 6810,0 | 6810,0 | 2051,6 |
| **Итого по программам:** | **247635,4** | **250471,1** | **252426,5** | **53553,9** |
| Непрограммная деятельность | 910,00 | 910,00 | 910,00 | 183,8 |
| **Всего** | **248545,4** | **251381,1** | **253336,5** | **53737,7** |

По итогам 1 квартала 2017 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 53553,9тыс. рублей, что составляет 21,4 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 21,2 процента бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» - 17,8 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 183,8 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 24.08.2015 года №405.

В соответствии с решением от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н (с изменениями и дополнениями), расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения». В соответствии с распоряжениями администрации Дубровского района от 02.03.2018 г. №141р; от 21.03.2018г. №175р на расходование средств резервного фонда в 1 квартале выделено 20,0 тыс. рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Первоначально бюджет муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 248545,4 тыс. рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 22.03.2018 года №390-6 «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер дефицита утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 2835,6 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 2835,6 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2018 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 2835,6 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2017 год.

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова