**ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I полугодие 2019 года**

п. Дубровка 25.07.2019 года

По итогам I полугодия 2019 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 135711 тысяч рублей, или 41,6 процента к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2018 года исполнение составило 105,9 процента;

по расходам - в сумме 136108,3 тыс. рублей, или 41,6 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 397,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2019 года исполнена в сумме 135711 тысяч рублей, на 41,6 процента к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 7520,9 тысяч рублей, или на 5,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 29,3 процента, что больше соответствующего периода прошлого года на 0,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года возросли на 6,5 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,6 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 39778,9 тысяч рублей, или 47,5 процента к утвержденному годовому плану.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  в 1 полугодие  2018 г. | Утверждено  на 2019 г. | Уточнено  на 2019 г. | Сводная бюджетная роспись  на 2019 г. | Исполнено  в 1 полугодии 2019 г. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **37341,1** | **81822,0** | **83822,0** | **83822,0** | **39779** |
| **налоговые доходы:** | **31926,6** | **75908** | **75908** | **75908** | **34745** |
| - НДФЛ | 26286,8 | 63721 | 63721 | 63721 | 27809 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 1506,4 | 3988 | 3988 | 3988 | 2105 |
| - единый налог на вмененный доход | *2683,9* | 5492 | 5492 | 5492 | 2491 |
| - единый с/х налог | 785,8 | 1181 | 1181 | 1181 | 1538 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1,8 | 25 | 25 | 25 | 37 |
| - государственная пошлина | 661,9 | 1500 | 1500 | 1500 | 764 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0 |
| **неналоговые доходы:** | **5414,5** | **5914** | **7914** | **7914** | **5034** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 1458,8 | 2460 | 3410 | 3410 | 1902 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 370,4 | 561 | 561 | 561 | 338 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 134,1 | 233 | 233 | 233 | 26 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 147,6 | 660 | 660 | 660 | 604 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2484,3 | 400 | 1450 | 1450 | 1602 |
| - штрафные санкции | 819,3 | 1600 | 1600 | 1600 | 563 |
| - прочие неналоговые | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **90849,0** | **189 595,1** | **241 969,9** | **242 079,2** | **95 932,2** |
| - дотации: | 21456,5 | 45 238,1 | 45 238,1 | 45 238,1 | 22 425,2 |
| - субсидии | **1308,8** | 608,4 | 52 452,2 | 52 561,5 | 2 057,4 |
| - субвенции: | **66395,9** | 137 879,6 | 137 900,6 | 137 900,6 | 68 240,6 |
| -иные межбюджетные трансферты | **1687,8** | 5 869,0 | 6 379,0 | 6 379,0 | 3 209,0 |
| **Итого** | **128190,1** | **271417,1** | **325791,9** | **325901,2** | **135711,0** |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 87,3 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 34745 тысяч рублей, что составляет 108,8% к уровню 2018 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2019 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 27809 тысячи рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,6%, доля в налоговых доходах составляет 80,0%, меньше по сравнению с уровнем прошлого года на 2,3 процентного пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 105,8 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 47,1% утвержденных годовых назначений или 2491 тысяча рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 7,2 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 193 тысячи рублей, за счет изменения законодательства.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2019 года исполнены на 52,8% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 3,1 процента или 2105 тысяч рублей, темп роста к уровню 2018 года 139,7 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес от 4,4 % до 0,2 процента.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5034 тысячи рублей, или на 63,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 85,1 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества муниципальной собственности 44,5 % - 2240 тысяч рублей, или на 122,5 процента больше аналогичного периода прошлого года, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1602 тыс. рублей, или 31,8 процента.

Остальные виды неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес от 12% до 6,7 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Дубровский район» осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

За I полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 95932,2 тысячи рублей, или 39,63% уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,6%, или на 5083,2 тысяч рублей. За I полугодие 2019 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 22425,2 тысяч рублей;

субсидий – 2057,4 тысяч рублей;

субвенций - 68240,6 тысяч рублей;

иные межбюджетные трансферты – 3209,0 тысяч рублей.

Не исполнены субсидии утвержденные решение о бюджете в сумме 50394,8 тысячи рублей, уточненные сводной бюджетной росписью в сумме 50504,1тысячи рублей.

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

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2019 год составляет 327179,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2019 года, составил 327288,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 136108,3 тыс. рублей, что соответствует 41,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 104,0%. 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 полугодие 2019 года | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование разделов классификации расходов | рз | Исполнено 1 полуг. 2018 г. | Утверждено Решением от 18.12.2018 г. №466-6 | Уточнено решением на 2019 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2019 г. | Исполнено за 1 полуг. 2019 г. | Темп роста 2019г. к 2018 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 13815,9 | 30 428,6 | 30 113,1 | 30 113,1 | 12 176,5 | 88,13 |
| Национальная оборона | 02 | 240,0 | 594,8 | 594,8 | 594,8 | 297,4 | 123,92 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 965,3 | 3 153,2 | 3 178,2 | 3 178,2 | 1 177,1 | 121,95 |
| Национальная экономика | 04 | 1466,0 | 6 667,3 | 43 172,2 | 43 172,2 | 1 648,4 | 112,44 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 142,1 | 217,2 | 5 690,7 | 5 690,7 | 446,0 | 313,86 |
| Образование | 07 | 94892,3 | 185 951,4 | 197 036,2 | 197 145,5 | 99 083,8 | 104,42 |
| Культура, кинематография | 08 | 9231,1 | 20 144,3 | 22 122,2 | 22 122,2 | 12 165,2 | 131,78 |
| Социальная политика | 10 | 8337,8 | 16 223,8 | 16 929,4 | 16 929,4 | 4 913,3 | 58,93 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 318,1 | 5 949,5 | 6 255,6 | 6 255,6 | 3 580,1 | 1125,46 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1437,3 | 2 087,0 | 2 087,0 | 2 087,0 | 620,5 | 43,17 |
| **Всего** |  | **130 845,9** | **271 417,1** | **327 179,4** | **327 288,7** | **136 108,3** | **104,0** |

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2019 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,8 процента, 2 раздела исполнены на 8,95% (раздел 01 «Общегосударственные вопросы»; раздел 08 «Культура, кинематография»), 1 раздел исполнен на 3,61 процента (раздел 10 «Социальная политика»), 2 раздела исполнены в пределе объема 1,21 процента -2,63 процента, 4 раздела исполнены в пределе объема 0,22 процента -0,86 процента.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2019 года исполнены в сумме 12176,5 тыс. рублей, или 40,44 процентов к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,95 процента. По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 11,87 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2019 года сложились в сумме 297,4 тыс. рублей, или 50,0 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2018 года составил 123,92 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 полугодие 2019 года составили 1177,2 тыс. рублей, или 37,04 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 21,95 процента. Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 1127,1 тысяч рублей. По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы произведены в сумме 50,0 тысяч рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2019 года сложилось в объеме 1648,4 тыс. рублей или 3,82 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,21 процента. Расходы направлены по подразделам 04 01 «Общеэкономические вопросы» - 7,5 тысяч рублей (Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет), 04 06 «Водное хозяйство» - 58,6 тысяч рублей, 04 08 «Транспорт» - 651,6 тысяч рублей, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 839,2 тысяч рублей, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 91,5 тысяч рублей.

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 12,44 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2019 года сложились в сумме 446,0 тысяч рублей, или 7,84 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 303,9 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» - 118,1 тысяч рублей. По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 199,4 тысяч рублей, по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 100,0 тысяч рублей, по подразделу «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» - 28,5 тысяч рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 99083,8 тыс. рублей, или 50,26% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 72,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года увеличена на 4,42 процента. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование в сумме 23861,6 тысяча рублей, общее образование – 59990,2 тысяч рублей, дополнительное образование – 4481,3 тысяч рублей, молодежная политика и оздоровление детей – 767,5 тысяч рублей, другие вопросы в области образования – 9983,2 тысячи рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 22122,2 тысячи рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 12165,2 тысяч рублей, или 54,99 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,94 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года увеличен на 31,78 процента. По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 12165,2 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2019 года исполнены в сумме 4913,3 тысячи рублей, или на 29,02 процента к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,61 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 801,5 тысяча рублей;

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 84,0 тысячи рублей из них:

30,0 тысяч рублей средства направлены на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара; 54,0 тысяч рублей – на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 3621,4 тысяча рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 406,4 тысяч рублей.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2019 года исполнены в сумме 3580,1 тысяч рублей, или 57,23 процента утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2018 года отмечается увеличение расходов на 3898,2 тысяч рублей. Увеличение расходов связано с тем, что с 01.01.2019 года по разделу/подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы на содержание МБУ «Дубровская спортивная школа».

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 620,5 тысяч рублей, что соответствует 29,73 процента годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,46 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 816,8 тысяч рублей (56,83 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 2018 - 2019 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.07.2018 г. | Сводная бюджетная роспись за 2019 год | Исполнено на 1.07.2019 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 44029,0 | 144528,8 | 44432,2 | 30,74 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 167,1 | 397,2 | 170,5 | 42,93 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 3716,9 | 6745,2 | 2673,1 | 39,63 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 170,9 | 405,2 | 162,6 | 40,13 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 801,0 | 1873,1 | 597,0 | 31,87 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 81961,0 | 173339,2 | 88072,9 | 50,81 |
| **ИТОГО:** | **130845,9** | **327288,7** | **136108,3** | **41,59** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 327288,7 тысяч рублей. По итогам I полугодия 2019 года расходы бюджета исполнены в объеме 136108,3 тысяч рублей, что составляет 41,59 процента утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2018 года расходы исполнены на 104,02 процента, по администрации Дубровского района – 100,92 процентов, по районному Совету народных депутатов – 102,03 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 71,92 процента, по КСП - 95,14 процентов, по Комитету имущественных отношений – 74,53 процента, по отделу образования администрации Дубровского района – 107,46 процента.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года.**

Согласно приложению №9 решения от 18.12.2018 №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 326376,3 тысяч рублей, или 99,7 процента расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» - 111252,1 тысячи рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2019-2021 годы» – 186356,8 тысяч рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» - 22122,2 тысячи рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) – 6645,2 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 18.12.2018 г. №466-6 | Уточнено решением на 2019 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2019 г. | Исполнено на 01.07.2019 г. |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» | 68711,9 | 111252,1 | 111252,1 | 26862,0 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2019 – 2021 г» | 175003,3 | 186247,5 | 186356,8 | 94074,9 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» | 20144,3 | 22122,2 | 22122,2 | 12165,1 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) | 6645,2 | 6645,2 | 6645,2 | 2643,1 |
| **Итого по программам:** | **270504,7** | **326267** | **326376,3** | **135745,1** |
| Непрограммная деятельность | 912,4 | 912,4 | 912,4 | 363,2 |
| **Всего** | **271417,1** | **327179,4** | **327288,7** | **136108,3** |

По итогам 1 полугодия 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 135745,1 тысяч рублей, что составляет 41,59 процент бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 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 2019 – 2021 годы» - 24,15 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 363,2 тысячи 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 18.12.2018 года №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 Приказом Минфина России от 08.06.2018 года №132н (ред. от 06.03.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения». В соответствии с распоряжениями администрации Дубровского района от 12.03.2019 г. №144р; от 22.05.2019г. №276р; от 29.05.2019г. №291р на расходование средств резервного фонда в 1 полугодии выделено 30,0 тысяч 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 2019 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 271417,1 тысяч рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 22.02.2019 года №484-6 «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер дефицита утвержден в сумме 1387,5 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 1387,5 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 1387,5 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2019 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 1387,5 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2018 год.

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова