**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Сарапульский район» за 1 квартал 2018 года.**

Бюджет муниципального образования «Сарапульский район» по доходам за 1 квартал 2018 года исполнен в сумме 163 556,4 тыс. руб., что составляет 100 % к плану 1 квартала и 25 % к уточненному годовому плану.

Темп роста доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 99 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 38 671,1 тыс. руб., что составляет 109 % к плану 1 квартала и 22 % к уточненному годовому плану или перевыполнены на сумму 3110,1 тыс. руб.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года составил 104 %, или поступило доходов к уровню прошлого года на 1 510,2 тыс. руб. больше. Значительное перевыполнение плана в разрезе доходных источников наблюдается по налогу на доходы физических лиц и составляет в сумме 4083,8 тыс. руб. Здесь определяющим фактором позитивной динамики стал положительный темп роста фонда оплаты труда, в связи с изменением минимального размера оплаты труда.

В структуре общего объема доходов налоговые и неналоговые доходы составили 24 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют поступления по НДФЛ – 82 %.

Основным доходным источником по перевыполнению плана по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2018 года в сумме 3055,6 тыс. руб. является налог на доходы физических лиц.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам к плану 1 квартала не выполнены по 4 группам доходных источников из 8-и на сумму 610,3 тыс. руб.; в том числе:

- налоги на совокупный доход в сумме 213 тыс. руб. (расчет прогноза поступлений производится главным администратором доходов - Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по УР, невыполнение плана связано со снижением уровня собираемости по единому налогу на вмененный доход);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 262,1 тыс. руб. (планируемая сумма поступлений от арендной платы за земельные участки в первом квартале поступила в апреле);

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 53,7 тыс. руб. (главным администратором доходов - Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Удмуртской Республике в 2018 году произведен перерасчет прогноза поступлений (с 394 тыс. руб. на 175 тыс. руб.) согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках оплаты за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 81,5 тыс. руб. (причинами не выполнения плана является снижение поступлений от денежных взысканий налагаемых Прокуратурой Удмуртской Республики и Главным Управлением ветеринарии по Удмуртской Республике)

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней исполнены на 26 % к уточненному годовому плану.

Бюджет района за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом 6 271,5 тыс. руб., то есть с превышением доходов над расходами.

Бюджет района по расходам исполнен в сумме 157 284,9 тыс. руб., или на 24 % к уточненному годовому плану.

Темп роста расходов к аналогичному периоду прошлого года составил 94 %.

В структуре расходов бюджета расходы социальной направленности в бюджете района составили 89 %.

Расходы на поддержку отраслей экономики составили 1 % всех расходов бюджета района.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 10 % всех расходов бюджета района.

Из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджета исполнение расходной части бюджета ниже 20 % по 5 разделам:

«Общегосударственные вопросы» - 19 %

«Национальная экономика» - 8 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0 %

«Межбюджетные трансферты общего характера» - 9 %.

Исполнение расходной части бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ.

По 8 подразделам классификации расходов бюджета:

0105 «Судебная система»

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»,

0405 «Сельское хозяйство»

0408 «Транспорт»,

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»,

0503 «Благоустройство»,

0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»,

1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

расходы исполнены на 0 % к уточненному годовому плану. Исполнение расходов производится в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

По 11 подразделам классификации расходов бюджета расходы исполнены ниже 20 %:

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» расходы исполнены в сумме 193,4 тыс. руб. при плане 1 042,0 тыс. руб., что составляет 19 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину марта по сроку выплаты в апреле текущего года.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы исполнены в сумме 9 026,2 тыс. руб. при плане 46 463,1 тыс. руб., что составляет 19 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2018 года. Заработная плата за 2 половину марта по сроку выплаты в апреле текущего года.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 1 364,0 тыс. руб. при плане 9 483,3 тыс. руб., что составляет 14 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на проведение мероприятий по демонтажу аварийных объектов (здание детского сада с. Уральский) в сумме 862,3 тыс. руб. в настоящее время ведутся работы по проведению конкурсных процедур.

- по оплате услуг по земельным и кадастровым работам в сумме 313,0 тыс. руб., по оценке собственности, подготовке технических паспортов в сумме 800,0 тыс. руб., расходы осуществляются согласно плана мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».

0409 «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 034,0 тыс. руб., при плане 12 633,0 тыс. руб., что составляет 8 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены дополнительные ассигнования из бюджета УР на развитие сети автомобильных дорог местного значения, в том числе на маршруты школьных автобусов в сумме 1 525,1 млн. руб. Работы выполняются согласно графика, оплата будет произведена согласно выполненных работ. Фактически на отчетную дату денежные средства из бюджета УР не поступили.

Исполнение расходов производится в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальной программой и соответствующей подпрограммой.

0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 14,6 тыс. руб., при плане 383,2 тыс. руб., что составляет 4 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на проведение мероприятий по переселению граждан в сумме 180,0 тыс. руб., в настоящее время ведутся конкурсные работы по определению подрядчика на обследование жилого здания (с. Уральский ул. Мельничная 2) на предмет признания его аварийным и подлежащим сносу или реконструкции.

- на уплату взносов в фонд капитального ремонта в сумме 125,0 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 14,6 тыс. руб., что составляет 12 %, низкое исполнение связано с передачей муниципальной собственности в собственность граждан.

0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 253,3 тыс. руб., при плане 2 132,0 руб., что составляет 12 %. Из общей суммы бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

- по ремонту объектов муниципальной собственности в области коммунального хозяйства в сумме 300 тыс. руб., фактически работы будут проведены в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Муниципальное хозяйство», подпрограммой «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»;

- на проведение мероприятий по развитию пожарного водоснабжения в сумме 300,0 тыс. руб., работы будут проводится в соответствии с планом мероприятий,

- на строительство газопровода в д. Непряха за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 470 тыс. руб. На текущую дату отсутствует акт выполненных работ.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены в сумме 15,5 тыс. руб., при плане 354,0 тыс. руб., что составляет 4 %. Исполнение расходов производится в соответствии с планом мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования», подпрограммой «Реализация молодежной политики» и муниципальной программой «Формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ», подпрограммой «Организация отдыха детей в каникулярное время».

0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 5 023,0 тыс. руб., при плане 32 329,9 тыс. руб., что составляет 16 %. Низкое исполнение плана связано с доведением дополнительных лимитов бюджетных обязательств в марте 2018 года на сессии Совета депутатов. Лимиты предусмотрены на резерв по оплате коммунальных услуг, которые будут исполнены в течение года.

1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 130,4 тыс. руб., при плане 787,0 тыс. руб., что составляет 17 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по ежемесячной доплате к пенсии по состоянию на 1 января 2018 года. Доплата к пенсии за март по сроку выплаты в апреле текущего года.

1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 100,3 тыс. руб., при плане 560,0 тыс. руб., что составляет 18 %. Низкое исполнение связано с отсутствием кредиторской задолженности по выплате льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования» по состоянию на 1 января 2018 года. Расходы за март по сроку выплаты в апреле текущего года.

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 1936 тыс. руб., при плане 24 538 тыс. руб., что составляет 9 %. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в соответствии с кассовыми заявками, предоставленными Администрациями МО сельских поселений.

По остальным 12 подразделам бюджетной классификации расходов процент исполнения составляет от 20 до 42 %%

Из общей суммы расходов бюджета расходы на оплату труда составили 67 %, расходы на оплату коммунальных услуг с учетом денежной компенсации расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам муниципальных учреждений образования и культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах 19 %, другие расходы 14 %.

За 1 квартал 2018 года расходные обязательства по муниципальным программам исполнены в сумме 14 438,4 тыс. руб., при годовом плане 752 573,3 тыс. руб., что составляет 19 % к уточненному годовому плану.

Из 13 муниципальных программ исполнение расходной части бюджета ниже 20 % по 8 муниципальным программам:

- «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» - 0 %

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 0 %;

- «Муниципальное хозяйство» - 8 %;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 0 %;

- «Муниципальное управление» - 19 %;

- «Управление муниципальными финансами» - 11 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»-3 %;

- «Создание условий для развития туризма» - 19 %.

Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, составляет по итогам 1 квартала - 98,5 %, при планируемых значениях % должен составлять не менее 95 %.

Расходы по публичным нормативным обязательствам исполнены в следующих размерах:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 17 %;

- льготы почетным гражданам Сарапульского района – 17 %;

- денежные выплаты семьям опекунов – 22 %;

- материальное обеспечение приемной семьи – 26 %.

Вышеуказанные расходы освоены в пределах фактической потребности. Задолженности перед физическими лицами нет.

Начальник

Управления финансов Т.П.Зеленина