**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, 2-14-36

от 16.05.2018 г. № 34-2018

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района**

**за 1 квартал 2018 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Агаповского муниципального района.

Проверка осуществлялась в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района», Положением о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 14.05.2014 г. № 515 (с изменениями и дополнениями).

1. **Общая характеристика исполнения бюджета**

**Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 22.12.2017г. № 261 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»: общий объем доходов и расходов бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 1 220 437,04 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года в утвержденный бюджет 3 раза вносились изменения и дополнения. В результате последнего изменения в бюджет, утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 27.04.2018 г. № 308, в результате которых бюджетные назначения на 2018 год:

- по доходам составили 1 258 216,71 тыс. рублей;

- по расходам составили 1 265 958,96 тыс. рублей;

- дефицит составил 7 742,25 тыс. рублей.

В проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года» (далее Проект решения) доходы исполнены в сумме 245 741,47 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 252 082,35 тыс. рублей. Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года по доходам исполнен на 19,53 % от годового плана, по расходам на 19,91 % от годовых бюджетных назначений.

При исполнении районного бюджета дефицит составил 6 340,88 тыс. рублей или 8% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, может превышать 5%, так как источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 340,88 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Таблица 1

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2017 – 1 квартал 2018 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план на 2017г. | Факт за 1 квартал 2017г. | % исполнения плана 2017г. | Уточненный план на 2018г. | Факт за 1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018г. |
|
|
|  |
| Показатели доходов бюджета | 1 031 508,58 | 210 161,74 | 20,37 | 1 258 216,71 | 245 741,47 | 19,53 |
| Показатели расходов бюджета | 1 049 246,40 | 231 632,24 | 22,08 | 1 265 958,96 | 252 082,35 | 19,91 |
| + Профицит / - дефицит | -17 737,82 | -21 470,50 | 121,04 | -7 742,25 | -6 340,88 | 81,90 |

Фактические доходы за 1 квартал 2018 года составили 245 741,47 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы увеличились на 35 579,73 тыс. рублей или на 16,9 % .

Фактические расходы также увеличились, исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличилось на 20 450,11 тыс. рублей или на 8,8% и составило 252 082,35 тыс. рублей.

При исполнении районного бюджета по завершении 1 квартала 2018 года сложился дефицит в сумме 6 340,88 тыс. рублей. За аналогичный период 2017 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 21 470,50 тыс. рублей.

В 1 квартале 2018 года бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные внутренние заимствования не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

1. **Исполнение доходов бюджета Агаповского муниципального района.**

В 1 квартале 2018 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 245 741,47 тыс. рублей, что составляет 19,53% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 258 216,71 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены на 79 248,06 тыс. рублей или на 23,74%. В том числе налоговые доходы исполнены на 23,03% и составили 64 817,76 тыс. рублей, неналоговые доходы составили 14 430,30 тыс. рублей, исполнены на 27,55% от плановых назначений на 2018 год. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 166 581,05 тыс. рублей или на 18 % от плана по доходам за 2018 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, возросли на 4,91 % или на 3 708,47 тыс. рублей, налоговые доходы возросли на 5 064,75 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 1 356,28 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц- 53 059,80 тыс. рублей, удельный вес 81,9 % от всех налоговых доходов.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 8 371,81 тыс. рублей или 58 % от всех неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления (финансовая помощь из областного бюджета) за 1 квартал 2018 года возросла по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 26 495,68 тыс. рублей и составила 166 581,05 тыс. рублей.

Произошло снижение по доходам за 1 квартал 2018 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года по платежам при пользовании природными ресурсами на 865,30 тыс. рублей (в связи с изменениями в Постановление Правительства РФ от 13.09.2016 г. «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»), по налогу на добычу полезных ископаемых на 92,19 тыс. рублей (в связи с отсутствием поступлений от ООО «Наровчатский карьер»), по доходам от использования имущества на 1 038,26 тыс. рублей (в связи с поступлением задолженности прошлых лет в 2017 году по аренде земельных участков).

Таблица 2

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2017 и 1 кв. 2018 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 | | | 2018 год | | | Отклонение факт 1кв. 2018г. от факт 1 кв. 2017г |
|
| Уточненный план на 2017г. | Факт за 1 квартал 2017г. | % исполнения плана 2017 г. | Уточненный план на 2018г. | Факт за 1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018 г. |
| **Налоговые доходы** | **249 315,15** | **59 753,01** | **23,97%** | **281 459,74** | **64 817,76** | **23,03%** | **5 064,75** |
| Налог на доходы физических лиц | 214 328,69 | 49 987,01 | 23,32% | 242 102,30 | 53 059,80 | 21,92% | 3 072,79 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 13 555,06 | 3 404,29 | 25,11% | 15 494,94 | 3 587,81 | 23,15% | 183,52 |
| Налог на совокупный доход | 10 531,80 | 3 763,88 | 35,74% | 13 948,90 | 5 290,07 | 37,92% | 1 526,19 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 2 571,10 | 619,45 | 24,09% | 1 968,30 | 527,26 | 26,79% | -92,19 |
| Государственная пошлина | 8 328,50 | 1 978,38 | 23,75% | 7 945,30 | 2 352,79 | 29,61% | 374,41 |
| **Неналоговые доходы** | **50 875,29** | **15 786,58** | **31,03%** | **52 374,30** | **14 430,30** | **27,55%** | **-1 356,28** |
| Доходы от использования имущества | 23 196,20 | 9 410,07 | 40,57% | 25 835,30 | 8 371,81 | 32,40% | -1 038,26 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 079,50 | 959,90 | 11,88% | 5 087,50 | 94,60 | 1,86% | -865,30 |
| Доходы от оказания платных услуг | 16 838,31 | 4 029,45 | 23,93% | 16 437,00 | 4 082,17 | 24,84% | 52,72 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 321,60 | 952,01 | 72,04% | 3 181,50 | 1 690,28 | 53,13% | 738,27 |
| Штрафные санкции | 1 439,68 | 433,74 | 30,13% | 1 833,00 | 441,22 | 24,07% | 7,48 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 1,41 | **-** | - | - 249,78 | **-** | -248,37 |
| **Безвозмездные поступления** | **731 318,14** | **140 085,37** | **19,16%** | **924 382,67** | **166 581,05** | **18,01%** | **26408,04** |
| **Итого доходов:** | **1 031 508,58** | **210 161,74** | **20,37%** | **1 258 216,71** | **245 741,47** | **19,53%** | **35 579,73** |

**III. Исполнение расходов бюджета** **Агаповского муниципального района.**

За 1 квартал 2018 года расходы бюджета Агаповского муниципального района составили в сумме 252 082,35 тыс. рублей, что составляет 19,9% от утвержденных бюджетных назначений 1 265 958,96 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает социальную направленность.

За 1 квартал 2017 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 118 666,67 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 75 635,15 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера: образование, культура, здравоохранение, социальная политика и физическая культура, спорт и молодежная политика за 1 квартал 2017 года составил 83,3 % (83% за 1квартал 2017 г.) или 209 910,56 тыс. рублей, что на 18 425,14 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2017 года относительно аналогичных показателей 2017 года увеличились на 20 450,11 тыс. рублей или на 8,8 %.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2017 и**

**1 квартал 2018 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2017 | | | 2018 год | | | Отклонение факт 1кв. 2018 г. от факт 1 кв. 2017г |
|
| Уточненный план на 2017г. | Факт за1 квартал 2017г. | % исполнения плана 2017 г. | Уточненный план на 2018г. | Факт за1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018 г. |
| (+, -) |
|  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 63 267,28 | 12 074,18 | 19,1 | 68 429,11 | 13 308,49 | 19,4 | 1 234,31 |
| 2 | Национальная оборона | 1 511,90 | 377,98 | 25,0 | 1 662,20 | 415,56 | 25,00 | 37,58 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 547,76 | 591,73 | 16,7 | 4 797,26 | 675,72 | 14,09 | 83,99 |
| 4 | Национальная экономика | 21 898,13 | 6 987,64 | 31,9 | 41 429,61 | 4 423,89 | 10,68 | -2 563,75 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 838,56 | 5 288,80 | 35,6 | 73 926,32 | 3 704,37 | 5,01 | -1 584,43 |
| 6 | Охрана окружающей среды | **0,00** | **0,00** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Образование | **549 370,78** | **106 598,31** | 19,4 | 588 426,13 | 118 666,67 | 20,17 | 12 068,36 |
| 8 | Культура, кинематография | **54 292,62** | **8 385,47** | 15,4 | 71 398,19 | 11 578,64 | 16,22 | 3 193,17 |
| 9 | Здравоохранение | **6 539,20** | **1 399,84** | 21,4 | 24 014,94 | 2 462,90 | 10,26 | 1 063,06 |
| 10 | Социальная политика | **270 336,47** | **73 489,24** | 27,2 | 310 261,31 | 75 635,15 | 24,38 | 2 145,91 |
| 11 | Физическая культура и спорт | **5 738,65** | **1 612,56** | 28,1 | 11 637,04 | 1 567,20 | 13,47 | -45,36 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 57 905,07 | 14 826,49 | 25,6 | 69 975,85 | 19 643,76 | 30,76 | 4 817,27 |
|  | **Итого расходов:** | **1 049 246,40** | **231 632,24** | **22,1** | **1 265 958,96** | **252 082,35** | **19,91** | **20 450,11** |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 1 квартал 2018 года 25 956 141,39 рублей или 109,2% от аналогичного периода 2017 г.

**IV. Исполнение расходов районного бюджета на оплату труда.**

Фонд оплаты труда органов местного самоуправления и казенных муниципальных учреждений Агаповского района на 2018 год составляет 525 310,27 тыс. рублей или 41,7% от всех расходов бюджета. Фактическое исполнение составило 101 769,53 тыс. рублей или 19,4% от утвержденных бюджетных назначений.

**V. Расходование средств резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района.**

В соответствии с решением от 22.12.2017г. № 261 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Агаповского муниципального района № 41 от 25.01.2016 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год и не имеющие регулярного характера расходы. В бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год резервный фонд запланирован в сумме 1 400,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года средства резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района не использованы.

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 83,3% расходной части бюджета.

Доходы исполнены в сумме 245 741,47 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 252 082,35 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 6 340,88 тыс. рублей (дефицит).

Уровень исполнения бюджета по доходам составляет 19,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 19,91 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает Собранию депутатов Агаповского муниципального района принять к сведению отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова