**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

21 мая 2014 г. № 25-2014

**И.О. Председателя Собрания депутатов**

**Агаповского муниципального района**

**С.А. Ульянцеву**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 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.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета**

**Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2014 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 25.12.2013г. № 481 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов:

- общий объем доходов бюджетаАгаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 808 975,25 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 811 442,85 тыс. рублей;

- дефицит бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 2 467,60 тыс. рублей**.**

В течение 1 квартала 2014 года в утвержденный бюджет 1 раза вносились изменения и дополнения Решением Собрания Агаповского муниципального района от 12.03.2014 г. № 502, в результате которых бюджетные назначения на 2014 год:

- по доходам остались без изменений и составили 808 975,25 тыс. рублей;

- по расходам были увеличены на общую сумму 1 538,04 тыс. рублей и составили 812 980,89 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 162,3% или на общую сумму 1 538,04 тыс. рублей и составил 4 005,64 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2014 год первоначально установлен предельный размер дефицита в сумме 2 467,60 тыс. рублей или 1,1 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений. Погашение кредита в размере 2 467,60 тыс. рублей планировалось производить за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

При уточнении бюджета района Решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 12.03.2014 г. № 502 дефицит бюджета был увеличен на 1 538,04 тыс. рублей за счет увеличения остатка средств бюджета и составил 4 005,64 тыс. рублей или 1,8 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ, не превышает 10%.

В Проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года» доходы исполнены в сумме 194 127,90 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 194 350,93 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 223,03 тыс. рублей.

Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года по доходам исполнен на 24 % от годового плана, по расходам на 23,9 % от годовых бюджетных назначений.

Таблица 1.

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2013 - 2014 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | План  2013 год  первоначальный | Факт  1 квартал  2013 года | %  Исполнения плана 2013г | План  2014 год  первоначальный | Факт  1 квартал  2014 года | %  Исполнения плана 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Показатели доходов бюджета | 744 337,96 | 173 605,76 | 23,3 | 808 975,25 | 194 127,90 | 24 |
| Показатели расходов бюджета | 748 678,07 | 173 124,62 | 23,1 | 811 442,85 | 194 350,93 | 23,9 |
| +Профицит / -дефицит | - 4 340,11 | +481,14 |  | - 2 467,60 | -223,03 |  |

Фактические доходы за 1 квартал 2014 года составили 194 127,9 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2013 года доходы увеличились на 20 522,14 тыс. рублей или на 11,8 % .

Фактические расходы также увеличились, фактическое исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2014 года по сравнению с 1 кварталом 2013 года увеличилось на 21 226,31 тыс. рублей или на 12,3 % и составило 194 350,93 тыс. рублей.

За 1 квартал 2014 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 223,03 тыс. рублей.

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

В 1 квартале 2014 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 194 127,90 тыс. рублей, что составляет 24% от утвержденных бюджетных назначений 808 975,25 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены на 46  842,17 тыс. рублей или на 20,4 % от плановых назначений на 2014 год (в том числе налоговые доходы – на 19,8 %, неналоговые доходы - на 25%), безвозмездные поступления исполнены на 147 285,73 тыс. рублей или на 25 % от уточненного плана по доходам за 2014 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, возросли на 10,4 % или на 4 405,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы возросли на 3 893,72 тыс. рублей;

- неналоговые доходы возросли на 511,98 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 38 139,83 тыс. рублей (удельный вес 94,3 % от всех налоговых доходов).

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют платежи при пользовании природными ресурсами 3 085,07 тыс. рублей или 48,3 % от всех неналоговых доходов.

Таблица 2.

Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2013 и 1 квартал 2014 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013 год | | | 2014 год | | |  |
|  |
| Уточненный план на 2013г. | Факт за 1 квартал 2013г. | % исполнения плана 2013 г. | Уточненный план на 2014г. | Факт за 1квартал 2014г | % исполнения плана 2014 г. | Отклонение факт 1 кв. 2014 г. от факт 1 кв. 2013  (+, -) |
| **Налоговые доходы** | **188 633,26** | **36 571,61** | **19,39** | **204 189,72** | **40 465,33** | **19,82** | **3 893,72** |
| Налог на доходы физических лиц | 170 932,57 | 31 559,46 | 18,46 | 191 052,02 | 38 139,83 | 19,96 | **6 580,37** |
| Налоги на имущество физических лиц | 8 259,00 | 1 696,16 | 20,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-1 696,16** |
| Налог на совокупный доход | 4 597,69 | 1 145,42 | 24,91 | 4 738,60 | 767,27 | 16,19 | **-378,15** |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 2 522,00 | 1 349,78 | 53,52 | 4 043,90 | 374,15 | 9,25 | **-975,63** |
| Государственная пошлина | 2 322,00 | 820,79 | 35,35 | 4 355,20 | 1 184,08 | 27,19 | **363,29** |
| Задолженность и перерасчеты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Неналоговые доходы** | **23 186,90** | **5 864,86** | **25,29** | **25 492,05** | **6 376,84** | **25,02** | **511,98** |
| Доходы от использования имущества | 7 168,15 | 1 224,84 | 17,09 | 9 489,90 | 1 029,39 | 10,85 | **-195,45** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7 698,00 | 1 183,96 | 15,38 | 5 254,60 | 3 085,07 | 58,71 | **1 901,11** |
| Доходы от оказания платных услуг | 6 256,13 | 2 625,08 | 41,96 | 6 785,00 | 1 485,83 | 21,90 | **-1 139,25** |
| Доходы от продажи материальных активов | 846,66 | 612,24 | 72,31 | 2 418,25 | 525,25 | 21,72 | **-86,99** |
| Штрафные санкции | 1 217,96 | 332,17 | 27,27 | 1 544,30 | 254,91 | 16,51 | **-77,26** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | -113,43 | 0,00 | 0,00 | -3,61 | 0,00 | **109,82** |
| **Безвозмездные поступления** | **517 736,84** | **131 169,29** | **25,34** | **586 735,23** | **147 285,73** | **25,10** | **16 116,44** |
| **Итого доходов:** | **729 557,00** | **173 605,76** | **23,80** | **816 417,00** | **194 127,90** | **23,78** | **20 522,14** |

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

За 1 квартал 2014 года расходы бюджета Агаповского муниципального района сложились в сумме 194 350,93 тыс. рублей, что составляет 23,9% от утвержденных годовых плановых назначений 812 980,89 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает выраженную социальную направленность.

За 1 квартал 2014 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 103 219,89 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика», затраты по которому составили 57 923,39 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2014 года составил 86,7 % или 168 478,66 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2014 года составил 21%.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2014 года относительно аналогичных показателей 2013 года увеличились на 21 226,31 тыс. рублей или на 12,3 %.

Таблица 3

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2013 и 1 квартал 2014 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2013 год | | | 2014 год | | | Отклонение факт 1 кв. 2014г. от факт 1 кв. 2013г. |
|
| Уточненый план на 2013 г. | Факт за 1 квартал 2013 г | % Исполнение плана 2013 г. | Уточненый план на 2014 г. | Факт за 1 квартал 2014 г | % Исполнение плана 2014 г. |
|
|
|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 39 370,75 | 8 173,95 | 20,76 | 35 829,13 | 8 406,94 | 23,46 | 232,99 |
| 2 | Национальная оборона | 1 357,70 | 339,42 | 25,00 | 1 429,80 | 0,00 | 0,00 | -339,42 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 159,10 | 399,72 | 18,51 | 1 780,60 | 435,45 | 24,46 | 35,73 |
| 4 | Национальная экономика | 4 122,25 | 731,11 | 17,74 | 4 366,82 | 901,49 | 20,64 | 170,38 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 538,22 | 3 388,22 | 95,76 | 3 986,01 | 3 985,81 | 99,99 | 597,59 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 254,80 | 44,13 | 17,32 | 266,80 | 43,11 | 16,16 | -1,02 |
| 7 | Образование | 429 829,64 | 85 285,04 | 19,84 | 469 380,50 | 103 219,89 | 21,99 | 17 934,85 |
| 8 | Культура, кинематография | 18 122,97 | 3 970,61 | 21,91 | 25 568,81 | 4 905,85 | 19,19 | 935,24 |
| 9 | Здравоохранение | 28 875,10 | 7 293,78 | 25,26 | 5 123,00 | 1 280,75 | 25,00 | -6 013,03 |
| 10 | Социальная политика | 172 964,29 | 44 975,02 | 26,00 | 227 660,43 | 57 923,39 | 25,44 | 12 948,37 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3 097,30 | 960,11 | 31,00 | 2 853,12 | 1 148,78 | 40,26 | 188,67 |
| 12 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 151,38 | 77,67 | 51,31 | 397,32 | 96,71 | 24,34 | 19,04 |
| 13 | Межбюджетные трансферты | 46 438,30 | 17 485,84 | 37,65 | 45 437,11 | 12 002,76 | 26,42 | -5 483,08 |
|  | **Итого расходов:** | **750 281,80** | **173 124,62** | **23,07** | **824 079,45** | **194 350,93** | **23,58** | **21 226,31** |

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2014 года соответствует нормам действующего законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 21,0 % 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 2014 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова