**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

от 20.05.2019 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 31-2019**

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

**за 1 квартал 2019 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 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 2019 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2019 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 21.12.2018г. № 395 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»: общий объем доходов и расходов бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 1 246 776,89 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2019 года в утвержденный бюджет 3 раза вносились изменения и дополнения. В результате последнего изменения в бюджет, утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 26.04.2019 г. № 427, в результате которых бюджетные назначения на 2019 год:

- по доходам составили 1 276 223,47 тыс. рублей;

- по расходам составили 1 285 190,68 тыс. рублей;

- дефицит составил 8 967,21 тыс. рублей.

В проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 года» (далее Проект решения) доходы исполнены в сумме 237 973,38 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 246 059,78 тыс. рублей. Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 года по доходам исполнен на 18,65 % от годового плана, по расходам на 19,15 % от годовых бюджетных назначений.

При исполнении районного бюджета сложился дефицит, который составил 8 086,40 тыс. рублей.

Таблица 1

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 – 1 квартал 2019 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план на 2018г. | Факт за1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018 г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019г. | % исполнения плана 2019 г. |
|
|
|  |
| Показатели доходов бюджета | 1 258 216,71 | 245 741,47 | 19,53 | 1 276 223,47 | 237 973,38 | 18,65 |
| Показатели расходов бюджета | 1 265 958,96 | 252 082,35 | 19,91 | 1 285 190,68 | 246 059,78 | 19,15 |
| +Профицит / -дефицит | -7 742,25 | -6 340,88 | 81,90 | - 8 967,21 | -8 086,40 | 90,18 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Фактические доходы за 1 квартал 2019 года составили 237 973,38 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2018 года доходы уменьшились на 7 768,09 тыс. рублей или на 3,16%.

Фактические расходы также уменьшились, исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года уменьшились на 6 022,57 тыс. рублей или на 2,38% и составили 246 059,78 тыс. рублей.

При исполнении районного бюджета по завершении 1 квартала 2019 года сложился дефицит в сумме 8 086,40 тыс. рублей. За аналогичный период 2018 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 6 340,88 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8 086,40 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2019 года бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные внутренние заимствования не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

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

За 1 квартал 2019 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 237 973,38 тыс. рублей, что составляет 18,65 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 276 223,47 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены в сумме 81 289,97 тыс. рублей или на 22,05%. В том числе налоговые доходы исполнены на 22,11% и составили 69 216,69 тыс. рублей, неналоговые доходы составили 12 073,28 тыс. рублей, исполнены на 21,76% от плановых назначений на 2019 год. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 156 683,42 тыс. рублей или на 17,26 % от плана по доходам за 2019 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, возросли на 2,57 % или на 2 041,91 тыс. рублей, налоговые доходы возросли на 4 398,93 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 2 357,02 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 58 255,89 тыс. рублей, удельный вес 84,16 % от всех налоговых доходов.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества – 5 201,80 тыс. рублей или 43,08 % от всех неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2019 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 9 810 тыс. рублей и составили 156 683,42 тыс. рублей.

Произошло увеличение по доходам за 1 квартал 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года по платежам при пользовании природными ресурсами на 794,78 тыс. рублей. Снижение по прочим неналоговым доходам на 79,91 тыс. рублей.

Таблица 2

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 и 1 квартал 2019 года**

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | | | 2019 год | | | Отклонение факт 1кв. 2019 г. от факт 1 кв 2019г |
|
| Уточненный план на 2018г. | Факт за1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018 г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019г. | % исполнения плана 2019 г. |
| **Налоговые доходы** | **281 459,74** | **64 817,76** | **23,03%** | **313 074,45** | **69 216,69** | **22,11%** | **4 398,94** |
| Налог на доходы физических лиц | 242 102,30 | 53 059,80 | 21,92% | 270 227,59 | 58 255,89 | 21,56% | 5 196,09 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 15 494,94 | 3 587,81 | 23,15% | 16 329,66 | 4 499,76 | 27,56% | 911,95 |
| Налог на совокупный доход | 13 948,90 | 5 290,07 | 37,92% | 14 766,70 | 3 994,80 | 27,05% | -1 295,26 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 1 968,30 | 527,26 | 26,79% | 2 808,90 | 508,07 | 18,09% | -19,19 |
| Государственная пошлина | 7 945,30 | 2 352,79 | 29,61% | 8 941,60 | 1 958,17 | 21,90% | -394,62 |
| **Неналоговые доходы** | **52 374,30** | **14 430,30** | **27,55%** | **55 486,19** | **12 073,28** | **21,76%** | **-2 357,02** |
| Доходы от использования имущества | 25 835,30 | 8 371,81 | 32,40% | 30 447,70 | 5 201,80 | 17,08% | -3 170,01 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 087,50 | 94,60 | 1,86% | 4 476,00 | 889,38 | 19,87% | 794,78 |
| Доходы от оказания платных услуг | 16 437,00 | 4 082,17 | 24,84% | 16 686,00 | 4 509,82 | 27,03% | 427,65 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 181,50 | 1 690,28 | 53,13% | 2 136,99 | 1 291,74 | 60,45% | -398,54 |
| Штрафные санкции | 1 833,00 | 441,22 | 24,07% | 1 739,50 | 350,41 | 20,14% | -90,81 |
| Прочие неналоговые доходы | - | -249,78 | **-** | - | -169,87 | - | 79,91 |
| **Безвозмездные поступления** | **924 382,67** | **166 581,05** | **18,02%** | **907 662,83** | **156 683,42** | **17,26%** | **-9 809,99** |
| **Итого доходов:** | **1 258 216,71** | **245 741,47** | **19,53%** | **1 276 223,47** | **237 973,38** | **18,65%** | **-7 768,07** |

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

За 1 квартал 2019 года расходы бюджета Агаповского муниципального района составили в сумме 246 059,78 тыс. рублей, что составляет 19,15 % от утвержденных бюджетных назначений 1 285 190,68 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает социальную направленность.

За 1 квартал 2019 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 121 411,46 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 72 530,61 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 2019 года составил 84,54 % (74,71% за 1 квартал 2018 – 209 910,56 тыс. рублей) или 208 043,26 тыс. рублей, что на 1 867,30 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2019 года относительно аналогичных показателей 2018 года уменьшились на 34 902,01 тыс. рублей или на 12,42 %.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2018 и**

**1 квартал 2019 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2018 | | | 2019 год | | | Отклонение факт 1кв. 2019 г. от факт 1 кв 2018г |
|
| Уточненный план на 2018г. | Факт за1 квартал 2018г. | % исполнения плана 2018 г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019г. | % исполнения плана 2019 г. |
| (+, -) |
|  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 68 429,11 | 13 308,49 | 19,4 | 69 590,42 | 10 481,60 | 15,1 | -2 826,89 |
| 2 | Национальная оборона | 1 662,20 | 415,56 | 25,0 | 1 839,50 | 459,87 | 25,00 | 44,31 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 797,26 | 675,72 | 14,1 | 5 305,27 | 1 008,80 | 19,02 | 333,08 |
| 4 | Национальная экономика | 41 429,61 | 4 423,89 | 10,7 | 26 643,79 | 2 861,02 | 10,74 | -1 562,87 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 73 926,32 | 3 704,37 | 5,0 | 59 844,26 | 5 693,24 | 9,51 | 1 988,87 |
| 6 | Образование | 588 426,13 | 118 666,67 | 20,2 | 637 189,56 | 121 411,46 | 19,05 | 2 744,79 |
| 7 | Культура, кинематография | 71 398,19 | 11 578,64 | 16,2 | 67 660,19 | 11 136,62 | 16,46 | -442,02 |
| 8 | Здравоохранение | 24 014,94 | 2 462,90 | 10,3 | 8 793,09 | 1 942,78 | 22,09 | -520,12 |
| 9 | Социальная политика | 310 261,31 | 75 635,15 | 24,4 | 319 642,53 | 72 530,61 | 22,69 | -3 104,54 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 11 637,04 | 1 567,20 | 13,5 | 6 324,24 | 1 021,79 | 16,16 | -545,41 |
| 11 | Межбюджетные трансферты | 63 865,99 | 48 523,20 | 76,0 | 82 357,83 | 17 511,99 | 21,26 | -31 011,21 |
|  | **Итого расходов:** | **1 259 848,10** | **280 961,79** | **22,3** | **1 285 190,68** | **246 059,78** | **19,15** | **-34 902,01** |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 1 квартал 2019 года 24 399 230,41 рублей (с учетом показателей других разделов) или 94% от аналогичного периода 2018 г.

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

В соответствии с решением от 21.12.2018г. № 395 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 26.04.2019 № 427) 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 2019 год резервный фонд запланирован в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года средства резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района были использованы в сумме 411,92 тыс. рублей. Остаток резервного фонда по состоянию на 01.04.2019 года составил 1 588,07 тыс. рублей.

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 84,54 % расходной части бюджета.

Доходы исполнены в сумме 237 973,40 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 246 059,78 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 8 086,40 тыс. рублей (дефицит).

Уровень исполнения бюджета по доходам составляет 18,65 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 19,15% 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 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова