**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

от 18.05.2020 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 33-2020**

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

**за 1 квартал 2020 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 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 2020 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2020 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 11.12.2019г. № 507 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»: общий объем доходов и расходов бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 1 563 530,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года в утвержденный бюджет 2 раза вносились изменения и дополнения. В результате последнего изменения в бюджет, утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 29.04.2020 г. № 550, в результате которых бюджетные назначения на 2020 год:

- по доходам составили 1 555 583,50 тыс. рублей;

- по расходам составили 1 573 677,19 тыс. рублей;

- дефицит составил 18 093,69 тыс. рублей.

В проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 года» (далее Проект решения) доходы исполнены в сумме 279 061,13 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 274 646,41 тыс. рублей. Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 года по доходам исполнен на 17,94 % от годового плана, по расходам на 17,45 % от годовых бюджетных назначений.

При исполнении районного бюджета сложился профицит, который составил 4 414,72 тыс. рублей.

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 – 1 квартал 2020 года**

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019 г. | % исполнения плана 2019 г. | Уточненный план на 2020г. | Факт за 1 квартал 2020г. | % исполнения плана 2020 г. |
| Показатели доходов бюджета | 1 276 223,47 | 237 973,38 | 18,65 | 1 555 583,50 | 279 061,13 | 17,94 |
| Показатели расходов бюджета | 1 285 190,68 | 246 059,78 | 19,15 | 1 573 677,19 | 274 646,41 | 17,45 |
| +Профицит / -дефицит | -8 967,21 | -8 086,40 | 90,18 | -18 093,69 | 4 414,72 | -24,40 |

Фактические доходы за 1 квартал 2020 года составили 279 061,13 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2019 года доходы увеличились на 41 087,75 тыс. рублей или на 17,27%.

Фактические расходы также увеличились, исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличилось на 28 586,63 тыс. рублей или на 11,62% и составили 274 646,41 тыс. рублей.

При исполнении районного бюджета по завершении 1 квартала 2020 года сложился профицит в сумме 4 414,72 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 8 086,40 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2020 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 4 414,72 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные внутренние заимствования не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

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

За 1 квартал 2020 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 279 061,13 тыс. рублей, что составляет 17,94 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 555 583,50 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены в сумме 84 789,14 тыс. рублей или на 22,89%. В том числе налоговые доходы исполнены на 22,66% и составили 72 709,87 тыс. рублей, неналоговые доходы составили 12 079,27 тыс. рублей, исполнены на 24,33% от плановых назначений на 2020 год. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 194 271,99 тыс. рублей или на 16,39 % от плана по доходам за 2020 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, возросли на 4,3% или на 3 499,17 тыс. рублей, налоговые доходы возросли на 3 493,18 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличились на 5,99 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 58347,64 тыс. рублей, удельный вес 80,25 % от всех налоговых доходов.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 7348,95 тыс. рублей или 60,84% и доходы от использования имущества – 4090,74 тыс. рублей или 33,87 % от всех неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2020 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 37 588,58 тыс. рублей и составили 194 271,99 тыс. рублей.

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019**

**и 1 квартал 2020 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | | | 2020 год | | | Отклонение факт 1кв. 2020 г. от факт 1 кв. 2019г |
|
| Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019г. | % исполнения плана 2019 г. | Уточненный план на 2020г. | Факт за1 квартал 2020г. | % исполнения плана 2020 г. |
| **Налоговые доходы** | **313 074,45** | **69 216,69** | **22,11%** | **320 812,44** | **72 709,87** | **22,66%** | **3 493,17** |
| Налог на доходы физических лиц | 270 227,59 | 58 255,89 | 21,56% | 271 267,87 | 58 347,64 | 21,51% | 91,75 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 16 329,66 | 4 499,76 | 27,56% | 19 649,47 | 4 552,61 | 23,17% | 52,85 |
| Налог на совокупный доход | 14 766,70 | 3 994,80 | 27,05% | 16 352,20 | 6 190,59 | 37,86% | 2 195,78 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 2 808,90 | 508,07 | 18,09% | 3 034,40 | 1 848,39 | 60,91% | 1 340,32 |
| Государственная пошлина | 8 941,60 | 1 958,17 | 21,90% | 10 508,50 | 1 770,64 | 16,85% | -187,53 |
| **Неналоговые доходы** | **55 486,19** | **12 073,28** | **21,76%** | **49 646,86** | **12 079,27** | **24,33%** | **5,99** |
| Доходы от использования имущества | 30 447,70 | 5 201,80 | 17,08% | 26 089,70 | 4 090,73 | 15,68% | -1 111,06 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 476,00 | 889,38 | 19,87% | 4 188,60 | 188,21 | 4,49% | -701,17 |
| Доходы от оказания платных услуг | 16 686,00 | 4 509,82 | 27,03% | 17 201,00 | 7 348,95 | 42,72% | 2 839,13 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 136,99 | 1 291,74 | 60,45% | 1 306,36 | 117,43 | 8,99% | -1 174,31 |
| Штрафные санкции | 1 739,50 | 350,41 | 20,14% | 861,20 | 334,88 | 38,89% | -15,53 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - 169,87 |  | - | - 0,93 |  | 168,94 |
| **Безвозмездные поступления** | **907 662,83** | **156 683,41** | **17,26%** | **1 185 124,20** | **194 271,99** | **16,39%** | **37 588,57** |
| **Итого доходов:** | **1 276 223,47** | **237 973,38** | **18,65%** | **1 555 583,50** | **279 061,13** | **17,94%** | **41 087,73** |

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

За 1 квартал 2020 года расходы бюджета Агаповского муниципального района составили в сумме 274 646,41 тыс. рублей, что составляет 17,45 % от утвержденных бюджетных назначений 1 573 677,31 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает социальную направленность.

За 1 квартал 2020 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 126 932,52 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 82 170,18 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 2020 года составил 81,71 % (84,54% за 1 квартал 2019 – 208 043,26 тыс. рублей) или 224 430,13 тыс. рублей, что на 16 386,87 тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2020 года относительно аналогичных показателей 2019 года увеличились на 28 586,63 тыс. рублей или на 11,62 %.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2019 года**

**и 1 квартал 2020 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2019 | | | 2020 год | | | Отклонение факт 1кв. 2020 г. от факт 1 кв. 2019г |
|
| Уточненный план на 2019г. | Факт за1 квартал 2019г. | % исполнения плана 2019г. | Уточненный план на 2020г. | Факт за1 квартал 2020г. | % исполнения плана 2020 г. |
| (+, -) |
|  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 69 590,42 | 10 481,60 | 15,1 | 93 214,53 | 13 743,01 | 14,7 | 3 261,41 |
| 2 | Национальная оборона | 1 839,50 | 459,87 | 25,0 | 1 859,40 | 405,90 | 21,8 | -53,97 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 305,27 | 1 008,80 | 19,0 | 6 000,91 | 993,46 | 16,6 | -15,34 |
| 4 | Национальная экономика | 26 643,79 | 2 861,02 | 10,7 | 179 742,69 | 7 742,49 | 4,3 | 4 881,47 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 59 844,26 | 5 693,24 | 9,5 | 89 072,40 | 4 151,15 | 4,7 | -1 542,09 |
| 6 | Образование | 637 189,56 | 121 411,46 | 19,1 | 687 383,55 | 126 932,52 | 18,5 | 5 521,06 |
| 7 | Культура, кинематография | 67 660,19 | 11 136,62 | 16,5 | 71 965,02 | 12 678,16 | 17,6 | 1 541,54 |
| 8 | Здравоохранение | 8 793,09 | 1 942,78 | 22,1 | 15 626,50 | 1 000,00 | 6,4 | -942,78 |
| 9 | Социальная политика | 319 642,53 | 72 530,61 | 22,7 | 329 769,06 | 82 170,18 | 24,9 | 9 639,57 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 6 324,24 | 1 021,79 | 16,2 | 7 553,14 | 1 649,27 | 21,8 | 627,48 |
| 11 | Межбюджетные трансферты | 82 357,83 | 17 511,99 | 21,3 | 91 490,11 | 23 180,27 | 25,3 | 5 668,28 |
|  | **Итого расходов:** | **1 285 190,68** | **246 059,78** | **19,1** | **1 573 677,31** | **274 646,41** | **17,45** | **28 586,63** |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 1 квартал 2020 года 34 252 060,24 рублей (с учетом показателей других разделов) или 140,39% от аналогичного периода 2019 г.

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

В соответствии с решением от 11.12.2020г. № 507 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 29.04.2020 № 550) 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 2020 год резервный фонд запланирован в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года средства резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района использованы не были. Остаток резервного фонда по состоянию на 01.04.2020 года составил 2 000,00 тыс. рублей.

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 81,71 % расходной части бюджета.

Доходы исполнены в сумме 279 061,13 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 274 646,41 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами и в сумме 4 414,72тыс. рублей (профицит).

Уровень исполнения бюджета по доходам составляет 17,94 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 17,45% 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 2020 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова