**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

от 09.06.2016 г. № 35-2016

**Председателю Собрания депутатов**

**Агаповского муниципального района**

**С.А. Ульянцеву**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за 1 квартал 2016 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2016 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 2016 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2016 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 25.12.2015г. № 51 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2016 год»:

- общий объем доходов и расходов бюджетаАгаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 951 024,15 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2016 года в утвержденный бюджет 2 раза вносились изменения и дополнения Решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 26.02.2016 г. № 68 и от 29.04.2016 г. № 92, в результате которых бюджетные назначения на 2016 год:

- по доходам составили 956 098,37 тыс. рублей;

- по расходам составили 961 358,09 тыс. рублей.

В проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2016 года» (далее Проект решения) доходы исполнены в сумме 219 659,54 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 212 101,48 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 7 558,06 тыс. рублей (профицит).

Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2016 года по доходам исполнен на 22,97 % от годового плана, по расходам на 22,06 % от годовых бюджетных назначений.

Таблица 1.

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2015 – 1 квартал 2016 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план 2015 год | Факт 1 квартал 2015 год | % исполнения плана 2015 год | Уточненный план 2016 год | Факт 1 квартал 2016 год | % исполнения плана 2016 год |
|
|
| Показатели доходов бюджета | 857 565,46 | 183 836,29 | 21,44 | 956 098,37 | 219 659,54 | 22,97 |
| Показатели расходов бюджета | 857 565,46 | 188 687,02 | 22,00 | 961 358,09 | 212 101,48 | 22,06 |
| +Профицит / -дефицит | 0,00 | -4 850,73 |  | -5 259,72 | 7 558,06 |  |

Фактические доходы за 1 квартал 2016 года составили 219 659,54 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2015 года доходы увеличились на 35 823,25 тыс. рублей или на 16,3 % .

Фактические расходы также увеличились, фактическое исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличилось на 23 414,46 тыс. рублей или на 11 % и составило 212 101,48 тыс. рублей.

Согласно последним изменениям в бюджет, дефицит утвержден в сумме 5 259,72 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении 1 квартала 2016 года сложился профицит в сумме 7 558,06 тыс. рублей.

**Исполнение доходов бюджета Агаповского муниципального района**

В 1 квартале 2016 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 219 659,54 тыс. рублей, что составляет 22,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 956 098,37 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены на 62 702,81 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы – на 21,6%, неналоговые доходы - на 32,9% от плановых назначений на 2016 год), безвозмездные поступления исполнены на 156 956,73 тыс. рублей или на 23 % от плана по доходам за 2016 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, возросли на 11 % или на 6 095,23 тыс. рублей, причем налоговые доходы снизились на 10,28 тыс. рублей, а неналоговые доходы увеличились на 6 105,52 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 43 409,99 тыс. рублей (удельный вес 84,8 % от всех налоговых доходов).

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от оказания платных услуг 4 690,28 тыс. рублей или 39,9 % от всех неналоговых доходов.

Таблица 2.

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2015 и 1 квартал 2016 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | | | 2016 год | | | Отклонение факт 1 кв. 2016год от факта 1 кв. 2015год |
|
| Уточненный план на 2015год | Факт за 1 квартал 2015год | % исполнения плана 2015год | План на 2016год | Факт за1 квартал 2016год | % исполнения плана на 2016год |
| **Налоговые доходы** | **198 799,26** | **51 154,22** | **25,73** | **237 064,69** | **51 143,94** | **21,57** | **-10,28** |
| Налог на доходы физических лиц | 175 200,00 | 43 774,42 | 19,96 | 211 452,73 | 43 409,99 | 20,53 | **-364,43** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 11 149,46 | 3 652,27 | 32,76 | 11 777,11 | 3 664,77 | 31,12 | **12,50** |
| Налог на совокупный доход | 3 761,00 | 1 853,26 | 16,19 | 5 633,98 | 2 672,79 | 47,44 | **819,53** |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 4 295,00 | 569,19 | 9,25 | 2 248,00 | 241,87 | 10,76 | **-327,32** |
| Государственная пошлина | 4 393,80 | 1 305,08 | 27,19 | 5 952,37 | 1 154,02 | 19,39 | **-151,06** |
| Задолженность и перерасчеты | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,50 | 0,50 | 0,00 | **0,50** |
| **Неналоговые доходы** | **35 080,20** | **5 453,35** | **25,02** | **35 135,14** | **11 558,87** | **32,90** | **6 105,52** |
| Доходы от использования имущества | 16 895,00 | 2 215,34 | 10,85 | 14 619,80 | 2 342,62 | **16,02** | **127,28** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 899,00 | 1 410,32 | 58,71 | 3 972,84 | 3 972,84 | **100,00** | **2 562,52** |
| Доходы от оказания платных услуг | 5 985,00 | 1 331,42 | 21,9 | 14 804,24 | 4 690,28 | **31,68** | **3 358,86** |
| Доходы от продажи материальных активов | 1 794,00 | 234,51 | 21,72 | 762,00 | 156,86 | **20,59** | **-77,65** |
| Штрафные санкции | 1 507,20 | 262,19 | 16,51 | 976,26 | 395,23 | **40,48** | **133,04** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | -0,43 | 0 | 0,00 | 1,04 | **0,00** | **1,47** |
| **Безвозмездные поступления** | **623 686,00** | **127 228,71** | **25,1** | **683 898,54** | **156 956,73** | **22,95** | **29 728,02** |
| **Итого доходов:** | **857 565,46** | **183 836,28** | **21,44** | **956 098,37** | **219 659,54** | **22,97** | **35 823,26** |

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

За 1 квартал 2016 года расходы бюджета Агаповского муниципального района сложились в сумме 212 101,48 тыс. рублей, что составляет 22% от уточненных бюджетных назначений 961 358,09 тыс. рублей (приложение № 3 и № 4 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает выраженную социальную направленность.

За 1 квартал 2016года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 103 622,33 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 69 968,02 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера: образование, культура, здравоохранение, социальная политика и физическая культура и спорт за 1 квартал 2016 года составил 86 % или 182 418,74 тыс. рублей, что на 18 920,63 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года.

Процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года составил 22%.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2015 года относительно аналогичных показателей 2016 года увеличились на 23 414,46 тыс. рублей или на 2,4 %.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2015 и**

**1 квартал 2016 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2015 год | | | 2016 год | | | Отклонение факт 1 кв. 2016год от факт 1 кв. 2015год |
|
| Уточненный план на 2015 год | Факт за 1 кв.2015 год | % исполнения плана 2015 год | Уточненный план на 2016 год | Факт за 1 кв.2016 год | % исполнения плана 2016 год |
|
|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 38 317,65 | 8 069,56 | 21,1 | 46 008,21 | 9 138,11 | 19,9 | 1 068,55 |
| 2 | Национальная оборона | 1 540,00 | 385,00 | 25,0 | 1 478,10 | 369,53 | 25,00 | -15,47 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 207,10 | 390,79 | 17,7 | 2 092,14 | 292,07 | 13,96 | -98,72 |
| 4 | Национальная экономика | 14 510,29 | 2 325,20 | 16,0 | 17 835,64 | 4 107,28 | 23,03 | 1 782,08 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,00 | 225,45 | - | 8 605,50 | 1 774,42 | 20,62 | 1 548,97 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 266,80 | 44,80 | 16,8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -44,80 |
| 7 | Образование | 474 601,78 | 100 439,7 | 21,2 | 515 290,77 | 103 622,33 | 20,11 | 3 182,63 |
| 8 | Культура,кинематография | 30 357,68 | 5 776,30 | 19,0 | 38 867,81 | 6 211,71 | 15,98 | 435,41 |
| 9 | Здравоохранение | 5 121,50 | 1 400,38 | 27,3 | 5 439,29 | 1 233,10 | 22,67 | -167,28 |
| 10 | Социальная политика | 226 618,68 | 55 010,99 | 24,3 | 265 653,13 | 69 968,02 | 26,34 | 14 957,03 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3 649,89 | 870,74 | 23,9 | 4 636,61 | 1 383,58 | 29,84 | 512,84 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 60 374,09 | 13 748,11 | 22,8 | 55 450,89 | 14 001,33 | 25,25 | 253,22 |
|  | **Итого расходов:** | **857 565,46** | **188 687,02** | 22,0 | **961 358,09** | **212 101,48** | 22,06 | 23 414,46 |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 1 квартал 2016 года 19 484 584,21 рублей.

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

Согласно Постановления Администрации Агаповского муниципального района №58 от 02.02.2016 года норматив расходов на оплату труда на 2016 год составил 39 552,55 тыс. рублей. Согласно последнему изменению в бюджет (Решение Собрания депутатов №92 от 29.04.2016 года) фонд оплаты труда составил 39 163,53 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года исполнение по расходам бюджета на оплату труда составили 6 867,96 тыс. рублей или 16,23% от утвержденного в бюджете на 2016 год.

Превышение по нормативу на 181,23 тыс. рублей выявлено у Управления финансов Агаповского муниципального района.

Таблица 4

**Анализ исполнения расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также технического и обслуживающего персонала за 1 квартал 2016 года.**

тыс. руб**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **норматив на 01.01.2016 года** | **изменения к бюджету Решение от 29.04.2016г. № 92** | **Отклонение от норматива** | **исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года** | **% исполнения** |
| Собрание депутатов | 2315,8 | 2315,8 | 0,00 | 442,23 | 19,10 |
| Администрация района | 17742,39 | 17184,53 | -557,86 | 3163,84 | 18,41 |
| Контрольно-счетная палата | 1485,73 | 1485,73 | 0 | 272,84 | 18,36 |
| Управление по имуществу и земельным отношениям | 3746,69 | 3746,69 | 0 | 579,62 | 15,47 |
| Управление финансов | 8107,16 | 8288,39 | 181,23 | 1530,29 | 18,46 |
| Комитет по физкультуре и спорту | 475,3 | 475,3 | 0 | 95,36 | 20,06 |
| Управление культуры | 475,3 | 475,3 | 0 | 81,25 | 17,09 |
| Управление образования | 2176,6 | 2176,6 | 0 | 315,82 | 14,51 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия | 2159,87 | 2147,48 | -12,39 | 345,71 | 16,10 |
| Управление социальной защиты населения | 867,71 | 867,71 | 0 | 41,00 | 4,73 |
| **Всего:** | **39 552,55** | **39 163,53** | **-389,02** | **6 867,96** | **17,54** |

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

В соответствии с решением № 598 от 26.12.2014 года «О бюджете Агаповского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением № 387 от 14.04.2010 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год. Первоначально в бюджете Агаповского муниципального района на 2016 год резервный фонд не планировался. Согласно Решения Собрания депутатов от 26.02.2016 г. № 68 внесены изменения в районный бюджет: резервный фонд Администрации Агаповского муниципального района утвержден в сумме 1 000,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года средства резервного фонда администрации Агаповского муниципального района в сумме 716 039,00 рублей были использованы следующим образом: 142 879,00 рублей – для проведения аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий стихийного бедствия (ремонт крыши в Магнитном сельском поселении), 71 082,00 рублей – для проведения против паводковых мероприятий в Магнитном сельском поселении, 70 000,00 рублей – для приобретения насоса и для расчета за работы по копке траншеи для устранения аварийной ситуации в системе водоснабжения в Первомайском сельском поселении.

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2016 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2016 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 86% расходной части бюджета.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 22,1 % от уточненных 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 2016 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова