**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

19.11.2019 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 50-2019**

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

**за 9 месяцев 2019 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2019 год первоначально утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 21.12.2018г. № 395 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год и на 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 2019 года в утвержденный бюджет 4 раза вносились изменения и дополнения. В результате последнего изменения в бюджет, утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 30.10.2019 г. № 483, бюджетные назначения на 2019 год составили:

- по доходам в сумме 1 335 198,54 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 1 344 165,75 тыс. рублей;

- дефицит составил в сумме 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 9 месяцев 2019 года» доходы исполнены в сумме 892 812,20 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 850 417,28 тыс. рублей. Бюджет Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2019 года по доходам исполнен на 66,87 % от годового плана, по расходам на 63,27 % от годовых бюджетных назначений.

При исполнении районного бюджета профицит составил 42 394,92 тыс. рублей.

Таблица 1

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2018 – 9 месяцев 2019 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план на 2018г. | Факт за 9 месяцев 2018г. | % исполнения плана 2018 г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за 9 месяцев 2019г. | % исполнения плана 2019 г. |
| Показатели доходов бюджета | 1 349 679,40 | 915 884,24 | 67,86 | 1 335 198,54 | 892 812,20 | 66,87 |
| Показатели расходов бюджета | 1 359 041,39 | 873 310,89 | 64,26 | 1 344 165,75 | 850 417,28 | 63,27 |
| +Профицит / -дефицит | -9 361,99 | 42 573,35 |  | -8 967,21 | 42 394,92 |  |

Фактические доходы за 9 месяцев 2019 года составили 892 812,20 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы уменьшились на 23 072,04 тыс. рублей или на 2,52%.

Фактические расходы за 9 месяцев 2019 года составили 850 741,28 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшились на 22 893,61 тыс. рублей или на 2,62%.

При исполнении районного бюджета по завершении 9 месяцев 2019 года сложился профицит в сумме 42 394,92 тыс. рублей. За аналогичный период 2018 года бюджет был исполнен также с профицитом в сумме 42 573,35 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные внутренние заимствования не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

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

В 9 месяцев 2019 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 892 812,20 тыс. рублей, что составляет 66,87 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 335 198,54 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены в сумме 256 027,26 тыс. рублей или на 67,75% от утвержденных бюджетных назначений. В том числе, налоговые доходы исполнены на 69,34% и составили 223 366,92 тыс. рублей, неналоговые доходы исполнены на 58,55% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год и составили 32 660,34 тыс. рублей. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 636 784,94 тыс. рублей или на 66,52 % от плана по доходам на 2019 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, возросли на 6,86 % или на 16 440,96 тыс. рублей, налоговые доходы возросли на 18 686,13 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 2 245,17 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц - 190 009,68 тыс. рублей, удельный вес 85,01 % от всех налоговых доходов.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества – 13 631,85 тыс. рублей или 41,74 % от всех неналоговых доходов и доходы от оказания платных услуг - 13 016,11 тыс. рублей или 39,86%.

Безвозмездные поступления (финансовая помощь из областного бюджета) за 9 месяцев 2019 года снизились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 39 513,00 тыс. рублей и составили 636 784,94 тыс. рублей.

Произошло снижение по доходам за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года:

* по налогу на совокупный доход в сумме 1 007,90 тыс. рублей,
* по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование недрами в сумме 801,66 тыс. рублей,
* по государственной пошлине в сумме 326,47 тыс. рублей,
* доходы от использования имущества в сумме 3 798,39 тыс. рублей,
* от продажи материальных активов в сумме 1 150,55 тыс. рублей,
* штрафных санкций в сумме 412,26 тыс. рублей.

Таблица 2

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2018**

**и 9 месяцев 2019 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | | | 2019 год | | | Отклонение факт 9 мес. 2019г. от факта 9 мес.2018г |
|
| Уточненный план на 2018г. | Факт за 9 месяцев 2018г. | % исполнения плана 2018 г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за 9 месяцев 2019г. | % исполнения плана 2019 г. |
| **Налоговые доходы** | **298 750,29** | **204 680,79** | **68,51%** | **322 112,50** | **223 366,92** | **69,34%** | **18 686,13** |
| Налог на доходы физических лиц | 258 282,63 | 171 028,27 | 66,22% | 278 602,51 | 190 009,68 | 68,20% | 18 981,41 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 15 494,94 | 11 971,21 | 77,26% | 16 329,66 | 13 811,99 | 84,58% | 1 840,78 |
| Налог на совокупный доход | 14 881,02 | 12 933,76 | 86,91% | 15429,83 | 11 925,86 | 77,29% | -1 007,90 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 2 146,40 | 2 139,50 | 99,68% | 2 808,90 | 1 337,84 | 47,63% | -801,66 |
| Государственная пошлина | 7 945,27 | 6 608,02 | 83,17% | 8 941,60 | 6 281,55 | 70,25% | -326,47 |
| Задолженность и перерасчеты по налогам и сборам | 0,03 | 0,03 | 100,0% | - | - | - | -0,03 |
| **Неналоговые доходы** | **52 700,84** | **34 905,51** | **66,23%** | **55 786,19** | **32 660,34** | **58,55%** | **-2 245,17** |
| Доходы от использования имущества | 25 883,30 | 17 430,24 | 67,34% | 30 287,70 | 13 631,85 | 45,01% | -3 798,39 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 087,50 | 596,36 | 11,72% | 4 476,00 | 2 826,17 | 63,14% | 2 229,81 |
| Доходы от оказания платных услуг | 16 437,00 | 12 166,22 | 74,02% | 16 986,00 | 13 016,11 | 76,63% | 849,89 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 443,38 | 3 353,22 | 97,38% | 2 296,99 | 2 202,67 | 95,89% | -1 150,55 |
| Штрафные санкции | 1 849,66 | 1 590,00 | 85,96% | 1 739,50 | 1 177,74 | 67,71% | -412,26 |
| Прочие неналоговые доходы | - | -230,53 | 0,00 | - | -194,20 | 0,00 | 36,33 |
| **Безвозмездные поступления** | **998 228,27** | **676 297,94** | **67,75%** | **957 299,85** | **636 784,94** | **66,52%** | **-39 513,00** |
| **Итого доходов:** | **1 349 679,40** | **915 884,24** | **67,86%** | **1 335 198,54** | **892 812,20** | **66,87%** | **-23 072,04** |

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

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета Агаповского муниципального района составили в сумме 850 417,28 тыс. рублей, что составляет 63,27% от утвержденных бюджетных назначений 1 344 165,75 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает социальную направленность.

За 9 месяцев 2019 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 432 128,68 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 221 645,89 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 9 месяцев 2019 года составил 83,49 % (82,86% за 9 месяцев 2018 г.) или 709 977,29 тыс. рублей, что на 13 607,31 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года.

Показатели фактических расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичных показателей 2018 года уменьшились на 22 893,61 тыс. рублей или на 2,62 %.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2018 и**

**9 месяцев 2019 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2018 | | | 2019 год | | | Отклонение факт 9 мес. 2019 г. от факта 9 мес. 2018г  (+, -) |
| Уточненный план на 2018г. | Факт за 9 месяцев 2018г. | % исполнения плана 2018г. | Уточненный план на 2019г. | Факт за 9 месяцев 2019г. | % исполнения плана 2019г. |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 68 332,27 | 42 222,41 | 61,79 | 69 064,73 | 36 257,12 | 52,50 | -5 965,29 |
| 2 | Национальная оборона | 1 735,80 | 1 265,05 | 72,88 | 1 839,50 | 1 380,97 | 75,07 | 115,92 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 268,05 | 2 909,27 | 46,41 | 5 610,01 | 3 255,67 | 58,03 | 346,40 |
| 4 | Национальная экономика | 43 292,14 | 17 911,38 | 41,37 | 40 393,57 | 15 608,93 | 38,64 | -2 302,45 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 81 889,30 | 28 782,65 | 35,15 | 67 918,31 | 19 891,14 | 29,29 | -8 891,51 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 862,75 | 148,65 | 17,23 | 148,65 |
| 7 | Образование | 646 470,58 | 432 723,97 | 66,94 | 669 219,35 | 432 128,68 | 64,57 | -595,29 |
| 8 | Культура, кинематография | 75 257,82 | 46 983,07 | 62,43 | 67 927,99 | 46 218,44 | 68,04 | -764,63 |
| 9 | Здравоохранение | 25 217,85 | 12 411,92 | 49,22 | 12 166,60 | 5 889,50 | 48,41 | -6 522,42 |
| 10 | Социальная политика | 318 133,32 | 225 839,54 | 70,99 | 318 483,43 | 221 645,89 | 69,59 | -4 193,65 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 9 668,82 | 5 626,10 | 58,19 | 6 250,22 | 4 094,78 | 65,51 | -1 531,32 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 82 775,44 | 56 635,53 | 68,42 | 84 429,29 | 63 897,51 | **75,68** | 7 261,98 |
|  | **Итого расходов:** | **1 359 041,39** | **873 310,89** | **64,26** | **1 344 165,75** | **850 417,28** | **63,27** | **-22 893,61** |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 9 месяцев 2019 года 63 897,51 тыс. рублей или 112,82% 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 31.07.2019 № 456) 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 9 месяцев 2019 года средства резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района были использованы в сумме 1 717,7 тыс. рублей, а именно:

* 196,93 тыс. рублей Агаповским сельским поселением для бурения 2-х скважин на воду (Распоряжение №83 от 05.03.2019);
* 215,00 тыс. рублей Управлением по имуществу и земельным отношениям для демонтажа дымовой трубы и котельной в п. Наровчатка (Распоряжение №119 от 25.03.2019);
* 957,84 тыс. рублей Агаповским сельским поселением для сноса нежилого помещения «Музей истории» (Распоряжение № 272 от 04.07.2019);
* 75,00 тыс. рублей Управлением социальной защиты населения для выплаты материальной помощи (Распоряжение №286 от 17.07.2019);
* 272,94 тыс. рублей МДОУ «Детский сад «Малинка» для ремонта крыши (Распоряжением №304 от 30.07.2019).

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 9 месяцев 2019 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 83,5% расходной части бюджета.

Доходы исполнены в сумме 892 812,20 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 850 417,28тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 42 394,92 тыс. рублей (профицит).

Уровень исполнения бюджета по доходам составляет 66,87% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 63,27 % 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 9 месяцев 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова