**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

от 18.05.2021 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 30-2021**

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

**за 1 квартал 2021 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2021 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 2021 года.**

Бюджет Агаповского муниципального района на 2021 год утвержден решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 23.12.2020г. № 43 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»: общий объем доходов и расходов бюджета Агаповского муниципального района первоначально утвержден в сумме 1 524 331,51 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2021 года в утвержденный бюджет 3 раза вносились изменения и дополнения. В результате последнего изменения в бюджет, утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 28.04.2021 г. № 98, в результате которых бюджетные назначения на 2021 год:

- по доходам составили 1 485 347,42 тыс. рублей;

- по расходам составили 1 504 446,32 тыс. рублей;

- дефицит составил 19 098,90 тыс. рублей.

В проекте Решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2021 года» (далее Проект решения) доходы исполнены в сумме 292 229,98 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 298 234,41 тыс. рублей. Бюджет Агаповского муниципального района за 1 квартал 2021 года по доходам исполнен на 19,67% от годового плана, по расходам на 19,82% от годовых бюджетных назначений.

При исполнении районного бюджета сложился дефицит, который составил (-)6 004,43 тыс. рублей. Данные представлены в таблице № 1.

**Динамика показателей бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 – 1 квартал 2021 года**

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Уточненный план на 2020г. | Факт за1 квартал 2020 г. | % исполнения плана 2020 г. | Уточненный план на 2021г. | Факт за 1 квартал 2021г. | % исполнения плана 2021 г. |
| Показатели доходов бюджета | 1 555 583,50 | 279 061,13 | 17,94 | 1 485 347,42 | 292 229,98 | 19,67 |
| Показатели расходов бюджета | 1 573 677,19 | 274 646,41 | 17,45 | 1 504 446,32 | 298 234,41 | 19,82 |
| +Профицит / -дефицит | -18 093,69 | 4 414,72 | -24,40 | -19 098,90 | -6 004,43 | 31,44 |

Фактические доходы за 1 квартал 2021 года составили 292 229,98 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2020 года доходы увеличились на 13 168,85 тыс. рублей или на 4,72%.

Фактические расходы также увеличились. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года увеличилось на 23 588,00 тыс. рублей или на 8,59% и составили 298 234,41 тыс. рублей.

При исполнении районного бюджета по завершении 1 квартала 2021 года сложился дефицит в сумме (-) 6 004,43 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 4 414,72 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2021 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 004,43 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2021 года бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные внутренние заимствования не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

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

За 1 квартал 2021 года в бюджет Агаповского муниципального района поступило доходов в сумме 292 229,98 тыс. рублей, что составляет 19,67 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 485 347,42 тыс. рублей (приложение № 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Агаповского муниципального района за истекший период исполнены в сумме 76 648,31 тыс. рублей или на 20,78%. В том числе налоговые доходы исполнены на 21,71% и составили 69 636,09 тыс. рублей, неналоговые доходы составили 7 012,22 тыс. рублей, исполнены на 14,55% от плановых назначений на 2021 год. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 215 581,67 тыс. рублей или на 19,31 % от плана по доходам за 2021 год.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, уменьшились на 9,6% или на 8 140,83 тыс. рублей, налоговые доходы уменьшились на 3 073,78 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 5 067,05 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 54 545,6 тыс. рублей, удельный вес 78,33 % от всех налоговых доходов.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы от платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 2 923,63 тыс. рублей или 41,69% и доходы от использования имущества – 1 975,18 тыс. рублей или 28,17 % от всех неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2021 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 21 309,68 тыс. рублей и составили 215 581,67 тыс. рублей.

Данные представлены в таблице № 2.

**Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020**

**и 1 квартал 2021 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | | | 2021 год | | | Отклонение факт 1кв. 2021 г. от факт 1 кв. 2020г |
|
| Уточненный план на 2020г. | Факт за1 квартал 2020г. | % исполнения плана 2020 г. | Уточненный план на 2021г. | Факт за1 квартал 2021г. | % исполнения плана 2021 г. |
| **Налоговые доходы** | **320 812,44** | **72 709,87** | **22,66%** | **320 738,25** | **69 636,09** | **21,71%** | **-3 073,78** |
| Налог на доходы физических лиц | 271 267,87 | 58 347,64 | 21,51% | 272 432,57 | 54 545,60 | 20,02% | -3 802,04 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19 649,47 | 4 552,61 | 23,17% | 20 661,40 | 4 632,71 | 22,42% | 80,10 |
| Налог на совокупный доход | 16 352,20 | 6 190,59 | 37,86% | 16 943,58 | 8 727,43 | 51,51% | 2 536,84 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование недрами | 3 034,40 | 1 848,39 | 60,91% | 4 315,80 | 580,07 | 13,44% | -1 268,32 |
| Государственная пошлина | 10 508,50 | 1 770,64 | 16,85% | 6 384,90 | 1 150,28 | 18,02% | -620,36 |
| **Неналоговые доходы** | **49 646,86** | **12 079,27** | **24,33%** | **48 183,65** | **7 012,22** | **14,55%** | **-5 067,05** |
| Доходы от использования имущества | 26 089,70 | 4 090,73 | 15,68% | 31 397,00 | 1 975,18 | 6,29% | -2 115,55 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 188,60 | 188,21 | 4,49% | 1 449,20 | 468,86 | 32,35% | 280,65 |
| Доходы от оказания платных услуг | 17 201,00 | 7 348,95 | 42,72% | 13 401,55 | 2 923,63 | 21,82% | -4 425,32 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 306,36 | 117,43 | 8,99% | 1 107,70 | 524,12 | 47,32% | 406,69 |
| Штрафные санкции | 861,20 | 334,88 | 38,89% | 828,20 | 28,97 | 3,50% | -305,91 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | -0,93 |  |  | 1 091,46 |  | 1 092,39 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 185 124,20** | **194 271,99** | 16,39% | **1 116 425,52** | **215 581,67** | **19,31%** | **21 309,68** |
| **Итого доходов:** | **1 555 583,50** | **279 061,13** | **17,94%** | **1 485 347,42** | **292 229,98** | **19,67%** | **13 168,85** |

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

За 1 квартал 2021 года расходы бюджета Агаповского муниципального района составили в сумме 298 234,41 тыс. рублей, что составляет 19,82% от утвержденных бюджетных назначений 1 504 446,32 тыс. рублей (приложение № 2 и № 3 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года).

Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района отражает социальную направленность.

За 1 квартал 2021 года наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета: раздел 07 «Образование» - 140 881,31 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 86 876,21 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 2021 года составил 81,35 % (81,71 % за 1 квартал 2020 – 224 430,13 тыс. рублей) или 242 602,83 тыс. рублей, что на 18 172,70 тыс. рублей больше аналогичного периода 2020 года.

Показатели фактических расходов бюджета за 1 квартал 2021 года относительно аналогичных показателей 2020 года увеличились на 23 588,00 тыс. рублей или на 8,59 %. Данные представлены в таблице № 3.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2020 года**

**и 1 квартал 2021 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | 2020 | | | 2021 год | | | Отклонение факт 1кв. 2021 г. от факт 1 кв. 2020г |
|
| Уточненный план на 2020г. | Факт за1 квартал 2020г. | % исполнения плана 2020г. | Уточненный план на 2021г. | Факт за1 квартал 2021г. | % исполнения плана 2021г. |
| (+, -) |
|  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 93 214,53 | 13 743,01 | 14,7 | 100 870,25 | 13 745,11 | 13,6 | 2,10 |
| 2 | Национальная оборона | 1 859,40 | 405,90 | 21,8 | 1 812,80 | 412,06 | 22,73 | 6,16 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 000,91 | 993,46 | 16,6 | 7 627,39 | 2 423,05 | 31,77 | 1 429,59 |
| 4 | Национальная экономика | 179 742,69 | 7 742,49 | 4,3 | 70 222,66 | 10 837,38 | 15,43 | 3 094,89 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 89 072,40 | 4 151,15 | 4,7 | 95 419,89 | 5 466,37 | 5,73 | 1 315,22 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 1 310,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Образование | 687 383,55 | 126 932,52 | 18,5 | 715 406,31 | 140 881,31 | 19,69 | 13 948,79 |
| 8 | Культура, кинематография | 71 965,02 | 12 678,16 | 17,6 | 74 602,65 | 11 238,99 | 15,07 | -1 439,17 |
| 9 | Здравоохранение | 15 626,50 | 1 000,00 | 6,4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 000,00 |
| 10 | Социальная политика | 329 769,06 | 82 170,18 | 24,9 | 326 863,52 | 86 876,21 | 26,58 | 4 706,03 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 7 553,14 | 1 649,27 | 21,8 | 19 875,26 | 3 606,32 | 18,14 | 1 957,05 |
| 12 | Межбюджетные трансферты | 91 490,11 | 23 180,27 | 25,3 | 90 435,31 | 22 747,61 | 25,15 | -432,66 |
|  | **Итого расходов:** | **1 573 677,31** | **274 646,41** | **17,5** | **1 504 446,32** | **298 234,41** | **19,82** | **23 588,00** |

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета, составили за 1 квартал 2021 года 39 456 276,03 рублей (с учетом показателей других разделов) или 115,19% от аналогичного периода 2020 г.

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

В соответствии с решением от 23.12.2021г. № 43 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 28.04.2021 г. № 43) 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 2021 год резервный фонд был запланирован в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

Первоначально в бюджете Агаповского муниципального района на 2021 год резервный фонд запланирован в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года средства резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района использованы полностью.

В соответствии с требованиями пункта 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ к Отчету представлена информация о расходовании средств резервного фонда в сумме 2 000 000,00 рублей. Согласно представленной информации в отчетном году средства резервного фонда расходовались по распоряжениям Администрации Агаповского муниципального района по следующим направлениям расходов, данные представлены в таблице № 4:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **НПА** | **Направление расходов** | **Основание** | **Ассигнования 2021 год** |
| №78 от 26.02.2021 г. | Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | приобретение снегохода, прицепа, тепловой пушки | 489126,00 |
| **Итого № 78 от 26.02.2021 г.** |  |  | **489126,00** |
| №97 от 10.03.2021 | Администрация Первомайского сельского поселения | Расчеты за ГСМ, сжиженный газ, за отогрев системы отопления | 72566,72 |
| №97 от 10.03.2021 | Администрация Магнитного сельского поселения | Расчеты за сварочные работы, за ГСМ, приобретение запчастей | 131499,83 |
| **итого №97 от 10.03.2021 г.** |  |  | **204066,55** |
| №106 от 16.03.2021 г | Администрация Первомайского сельского поселения | Расчеты за ГСМ, сжиженный газ, за отогрев системы отопления | 118214,81 |
| №106 от 16.03.2021 г | МУ «Агаповская СШ» | Установка окон в ФОК | 20681,70 |
| №106 от 16.03.2021 г | Администрация Первомайского сельского поселения | Перемещение бюджетных назначений на сельские поселения для ликвидации последствий ЧС по РА № 103 от 15.03.2021 г. | 653371,91 |
| №106 от 16.03.2021 г | Администрация Магнитного сельского поселения | Перемещение бюджетных назначений на сельские поселения для ликвидации последствий ЧС по РА № 103 от 15.03.2021 г. | 514539,00 |
| №106 от 16.03.2021 г | Корректировка лимитов |  | 0,03 |
| **Итого №106 от 16.03.2021 г** |  |  | **1306807,45** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **2000000,00** |

В 2021 году израсходовано средств резервного фонда в сумме 2 000, 00 тыс. рублей, что составляет 0,13 % от общего объема расходов бюджета.

**Выводы**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2021 года Контрольно-счетная палата считает, что представленный отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 1 квартал 2021 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Бюджет Агаповского муниципального района социально ориентирован – 81,35% расходной части бюджета.

Доходы исполнены в сумме 292 229,98 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 298 234,41 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 6 004,43 тыс. рублей (дефицит).

Уровень исполнения бюджета по доходам составляет 19,67 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Уровень исполнения бюджета по расходам составляет 19,82% 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 2021 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.К. Тихонова