**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2018 года**

18.04.2018

Заключение КСК района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2018 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке Заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 19.08.2003 №145 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и контрольно-счетную комиссию района (далее – КСК района).

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2018 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 11.04.2018 №169 и представлен в КСК района в соответствии с п. 4 статьи 5.1 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 квартал 2018 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2018 год утверждены решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 №108. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в 2018 году внесены 3 раза (решения Представительного Собрания района от 30.01.2018 №4; от 26.02.2018 №18; от 27.03.2018 №23) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 14775,9 тыс. рублей или на 4,2%, объем расходов увеличен на 17152,6 тыс. рублей или на 4,9%, районный бюджет спланирован с профицитом в сумме 1623,3 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2018 года данные по доходам отражены с учетом средств по переданным полномочиям.

За 1 квартал 2018 года доходы районного бюджета составили 79551,0 тыс. рублей или 21,5% к годовым назначениям в сумме 369801,0 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 21244,9 тыс. рублей или 21,4%, безвозмездные поступления – 58306,1 тыс. рублей или 21,6% (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 102437,5 тыс. руб. или 27,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 368177,7 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2017 года | План 2018 года (в первоначальной редакции) | План 2018 года (в редакции решения от 27.03.18 №23 | Исполнение 1 квартала 2018 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2018 года от 1 квартала 2017 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2018 года к 1 кварталу 2017 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 64720,8 | 355025,1 | 369801,0 | 79551,0 | 21,5 | 14775,9 | 104,2 | 14830,2 | 122,9 |
| Всего расходов | 65971,4 | 351025,1 | 368177,7 | 102347,5 | 27,8 | 17152,6 | 104,9 | 36376,1 | 155,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1250,6 | +4000,0 | +1623,3 | -22886,4 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом предыдущего года доходы увеличились на 14830,2 тыс. руб. или на 22,9%, расходы увеличились на 36376,1 тыс. рублей или на 55,1%. Районный бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 22886,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 1250,6 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 79551,0 тыс. рублей или 21,5% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились 14830,2 на тыс. рублей или на 22,9%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 21245,0 тыс. рублей или на 21,4% к плановым назначениям в сумме 99356,0 тыс. рублей (анализ доходов - приложение №1).

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов районного бюджета являлись налог на доходы физических лиц, налоги на совокупные доходы, акцизы.

Первое место по объему налоговых доходов занимает НДФЛ. Объем поступлений указанного налога составил 13441,5 тыс. рублей или 22,0% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 68,2%, в собственных доходах - 63,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы снизились на 322,4 тыс. рублей или на 2,3%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов составил 3763,5 тыс. рублей или 23,7% от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления налогов на совокупный доход увеличились на 269,3 тыс. рублей или на 7,7%. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах составила 19,1%, в собственных доходах – 17,7%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 400,8 тыс. рублей или 22,8% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 120,0 тыс. рублей или на 42,7%.

Исполнение по доходам от поступления акцизов составило 2098,4 тыс. руб. или 22,8% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления сократилось на 56,9 тыс. рублей или на 2,6%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1540,7 тыс. рублей или 13,7% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2018 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2017 года на 377,0 тыс. рублей или на 19,7%.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 943,9 тыс. рублей, что составляет 19,5% от плановых назначений или 61,3% от общей доли неналоговых доходов и 4,4% от общей доли собственных доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 138,8 тыс. рублей, что составляет 2,9% от плановых назначений или 9% от общей доли неналоговых доходов и 0,7% от общей доли собственных доходов. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления по данному источнику сократилось на 209,6 тыс. рублей или в 2,5 раза ;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 369,8 тыс. руб., что составляет 28,6% от плановых назначений или 24,0% от общей доли неналоговых доходов и 1,7% в общей доле собственных доходов;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 64,9 тыс. рублей, что составляет 27,5% от плановых назначений или 4,2% от общей доли неналоговых доходов. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления сократилось на 36,0 тыс. рублей или в 3,7 раза;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 квартале 2018 года составили 23,3 тыс. руб. или 16,9% от плановых назначений. Доходы в 1 квартале 2017 года не поступали.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 58306,1 тыс. рублей или 21,6% к утвержденным назначениям в сумме 270445,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 15197,2 тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета составила 73,3%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 15026,5 тыс. рублей или 25,0% от плановых назначений.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 11676,4 тыс. рублей или 24,3% к утвержденным назначениям.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 45,8%.

Субсидии в 1 квартале 2018 года из областного бюджета не поступали.

Субвенции в 1 квартале 2018 года поступили в сумме 31033,2 тыс. рублей или 21,4% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 53,2%.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из вышестоящих бюджетов в 1 квартале 2018 года не поступали. Утвержденный плановый показатель составляет 97,7 тыс. рублей.

На основании заключенных соглашений на выполнение переданных полномочий от поселений в районный бюджет поступило 498,5 тыс. рублей или 12,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем поступлений увеличился на 14,3 тыс. рублей.

Показатели кассового плана по доходам за 1 квартал 2018 года исполнены на 91,4%, аналогичный период 2017 года -83,0%.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 351025,1 тыс. рублей. В течение 1квартала 2018 года плановый объем расходов уточнялся 3 раза и в окончательном варианте составил 368177,7 тыс. рублей или 104,9% от первоначального плана.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Представительного Собрания района от 25.12.2017 №108 | Решение Представительного Собрания района от 27.03.2018 №23 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | Процент исполнения к уточненному бюджету |
| Общегосударственные вопросы | 54170,9 | 54238,4 | 67,5 | 100,1 | 14664,9 | 27,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1213,2 | 1235,6 | 22,4 | 101,8 | 429,2 | 34,7 |
| Национальная экономика | 15249,8 | 22113,0 | 6863,2 | 145,0 | 3458,2 | 15,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2492,0 | 3014,5 | 522,5 | 121,0 | 139,0 | 4,6 |
| Охрана окружающей среды | 1112,9 | 1112,9 | 0,0 | 100,0 | 16,3 | 1,5 |
| Образование | 229923,8 | 239241,0 | 9317,2 | 104,1 | 67795,9 | 28,3 |
| Культура, кинематография | 21100,0 | 20647,0 | -453,0 | 97,9 | 9286,3 | 45,0 |
| Здравоохранение | 73,6 | 73,6 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 8464,9 | 8604,4 | 139,5 | 101,6 | 1233,9 | 14,3 |
| Физическая культура и спорт | 6600,0 | 6952,2 | 352,2 | 105,3 | 2735,8 | 39,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 120,0 | 328,0 | 208,0 | 273,3 | 34,6 | 10,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 10504,0 | 10617,1 | 113,1 | 101,1 | 2643,3 | 24,9 |
| **итого расходов** | **351025,1** | **368177,7** | **17152,6** | 104,9 | **102437,4** | **27,8** |

За 1 квартал 2018 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 102347,5 тыс. рублей или на 27,8% (1 квартал 2017 года – 21,4 %) к утвержденным годовым назначениям.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 79,1% от общего объема расходов (2017 год – 78,8%).

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 27,8% (выше планового процента исполнения).

Наибольший процент исполнения (выше 25%) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 27,0%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 34,7%;

- «Образование» - 28,3%;

- «Культура, кинематография» - 45,0%;

- «Физическая культура и спорт» - 39,4%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 квартал 2018 года (менее 10%) составило по разделам:

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,6% (по подразделу «коммунальное хозяйство» – 0,0%, «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» -7,1%);

- «Охрана окружающей среды» - 1,5%;

- «Здравоохранение» - 0,0%.

**Дефицит районного бюджета**

В течение отчетного периода в первоначально утвержденный решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 № 108 районный бездефицитный бюджет внесено изменение. На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 27.03.2018 №23, профицит районного бюджета составляет 1623,3 тыс. руб. Фактически 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 22886,4 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2018 по данным муниципальной долговой книги составляет 25390,0 тыс. рублей по основному долгу.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла 39565,2 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 24483,9 тыс. рублей), по состоянию на 01.04.2018 кредиторская задолженность составила 24966,3 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 7253,6 тыс. рублей). Снижение кредиторской задолженности за 1 квартал 2018 года составило 36,9%.

Председатель КСК района Н.А. Спажева