**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

03.08.2018

Заключение КСК района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 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 23.07.2018 №355 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 полугодие 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 5 раз (решения Представительного Собрания района от 30.01.2018 №4, от 26.02.2018 №18, от 27.03.2018 №23, от 23.04..2018 №29, от 28.06.2018 №44) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 49817,2 тыс. руб. или на 14,0%, объем расходов увеличен на 51941,0 тыс. руб. или на 14,8%, районный бюджет спланирован с профицитом в сумме 1876,2 тыс. руб.

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

За 1 полугодие 2018 года доходы районного бюджета составили 192897,8 тыс. рублей или 47,6% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 52785,2 тыс. руб. или 51,2%, безвозмездные поступления – 140112,6 тыс. руб. или 46,4% (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 214716,3 тыс. руб. или 53,3% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 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 28.06..2018 №44) | Исполнение 1 полугодие 2018 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1полугодия 2018 года от 1 полугодия  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 | 158989,2 | 355025,1 | 404842,3 | 192897,8 | 47,6 | 49817,2 | 114,0 | 33908,6 | 121,3 |
| Всего расходов | 156827,0 | 351025,1 | 402966,1 | 214716,3 | 53,3 | 51941,0 | 114,8 | 57889,3 | 136,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +2162,2 |  |  | -21818,5 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2017 года доходы районного бюджета увеличились на 33908,6 тыс. руб. или на 21,3%, расходы увеличились на 57889,3 тыс. руб. или на 36,9%. Районный бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 21818,5 тыс. руб., за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2162,2 тыс. руб.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 527852 тыс. руб. или 51,2% к утвержденным назначениям в сумме 103002,6 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 4435,0 тыс. руб. или на 9,2%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 43290,9 тыс. руб. или на 48,8% к плановым назначениям в сумме 88754,4 тыс. руб. (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 28912,6 тыс. руб. или 47,2% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 66,8%, в собственных доходах – 54,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы снизились на 988,7 тыс. руб. или на 3,3%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов составил 9209,0 тыс. руб. или 56,0% от плановых показателей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года поступления налогов на совокупный доход увеличилось на 1265,5 тыс. руб. или на 15,9%. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах составила 17,5%, в собственных доходах – 14,9%.

Исполнение по доходам от поступления акцизов составило 4344,9 тыс. руб. или 47,2% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2017 года поступления увеличились на 21,0 тыс. руб. или на 0,5%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 824,4 тыс. руб. или 45,8% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2017 года поступления увеличились на 69,4 тыс. руб. или на 9,2%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 9494,3 тыс. руб. или 66,6% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2018 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2017 года на 4067,8 тыс. руб. или в 1,7 раза.

Сструктура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 1815,8 тыс. руб., что составляет 37,4% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 19,1% в собственных доходах 2,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы по данному источнику сократились на 636,3 тыс. руб. или на 25,9%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 6832,7 тыс. руб., что составляет 90,1% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 72,0% в собственных доходах 11,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы по данному источнику увеличились на 4674,1 тыс. руб. или в 3,1 раза;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 749,8 тыс. руб., что составляет 52,0% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 7,9% в собственных доходах 1,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы по данному источнику увеличились на 84,6 тыс. руб. или на 12,7%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 62,3 тыс. руб., что составляет 26,4% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 0,7% в собственных доходах 0,1%. По сравнению с 1 полугодием 2017 года поступления сократились на 86,9 тыс. рублей или в 2,4 раза;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии 2018 года составили 47,9 тыс. руб. или 34,7% от плановых показателей. Доходы за аналогичный период 2017 года составили 0,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 140112,6 тыс. руб. или 46,4% к утвержденным назначениям в сумме 301839,7 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 29473,6 тыс. руб., их доля в общих доходах районного бюджета составила 69,3%.

В отчетном периоде дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 25117,6 тыс. руб. или 48,2% к утвержденным назначениям их доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила 17,9%.

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 30053,0 тыс. руб. или 50,0% к утвержденным назначениям, их доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 21,6%.

Субсидий в 1 полугодии 2018 года поступило в сумме 2749,1 тыс. руб. или 6,8% от плановых назначений. За аналогичный период 2017 года поступления составили 40,6 тыс. руб.

Субвенции в 1 полугодии 2018 года поступили в сумме 81092,2 тыс. руб. или 55,9% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,9%. За аналогичный период 2017 года поступления составили 72702,2 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2018 года поступили в объеме 55,0 тыс. руб. или 35,1% от утвержденных плановых показателей.

На основании заключенных соглашений на выполнение переданных полномочий от поселений в районный бюджет поступило 1057,7 тыс. руб. или 24,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем поступлений сократился на 176,3 тыс. руб.

***Показатели кассового плана по доходам за 1 полугодие 2018 года исполнены на 99,1%, аналогичный период 2017 года -100,6%.***

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 351025,1 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2018 года плановый объем расходов уточнялся 5 раз и в окончательном варианте составил 402966,1 тыс. руб. или 114,8% 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 28.06.2018 №44 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2018 года | Процент исполнения к уточненному бюджету | исполнение за 1 полугодие 2018 | разница между 2018 и 2017 годами | относительная разница % 2018 к 2017 |
| Общегосударственные вопросы | 54170,9 | 59097,5 | 4926,6 | 109,1 | 32007,9 | 54,2 | 19481,5 | 12526,4 | 164,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1213,2 | 1365,4 | 152,2 | 112,5 | 757,7 | 55,5 | 744,7 | 13,0 | 101,7 |
| Национальная экономика | 15249,8 | 22200,2 | 6950,4 | 145,6 | 5803,8 | 26,1 | 3674,7 | 2129,1 | 157,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2492,0 | 3026,1 | 534,1 | 121,4 | 473,2 | 15,6 | 251,9 | 221,3 | 187,9 |
| Охрана окружающей среды | 1112,9 | 1112,9 | 0,0 | 100,0 | 37,7 | 3,4 | 28,7 | 9,0 | 131,4 |
| Образование | 229923,8 | 242782,5 | 12858,7 | 105,6 | 143246,1 | 59,0 | 111993,5 | 31252,6 | 127,9 |
| Культура, кинематография | 21100,0 | 20701,5 | -398,5 | 98,1 | 15085,9 | 72,9 | 8261,0 | 6824,9 | 182,6 |
| Здравоохранение | 73,6 | 73,6 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Социальная политика | 8464,9 | 9229,7 | 764,8 | 109,0 | 5970,9 | 64,7 | 3481,5 | 2489,4 | 171,5 |
| Физическая культура и спорт | 6600,0 | 32431,6 | 25831,6 | 491,4 | 4993,6 | 15,4 | 3029,4 | 1964,2 | 164,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 120,0 | 328,0 | 208,0 | 273,3 | 103,0 | 31,4 | 53,6 | 49,4 | 192,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 10504,0 | 10617,1 | 113,1 | **101,1** | 6236,5 | 58,7 | 5826,5 | 410,0 | 107,0 |
| **итого расходов** | **351025,1** | **402966,1** | **51941,0** | **114,8** | **214716,3** | **53,3** | **156827,0** | **57889,3** | **136,9** |

За 1 полугодие 2018 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 214716,3 тыс. руб. или на 53,3% (1 полугодие 2016 года – 48,7 %) к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 57889,3 тыс. руб. или на 36,9%.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 78,8% от общего объема расходов (2017 год – 80,8%).

Наибольший процент исполнения (выше 50%) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 54,2%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 55,5%;

-«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 58,7%;

- «Образование» - 59,0%;

- «Культура, кинематография» - 72,9%;

- «Социальная политика» - 64,7%.

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

- «Охрана окружающей среды» - 3,4%;

- «Здравоохранение» - 0,0%;

**Анализ исполнения бюджета в разрезе видов расходов представлен в таблице:**

| Код | Наименование расходов | Кассовые расходы за 1 квартал 2017 г.  (тыс. рублей) | Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 г.  (тыс. рублей) | Разница между 2018 и 2017 годами  (тыс. рублей) | Удельный вес в общей структуре  расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 г. | 2018 г. |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 15465,9 | 18168,5 | 2702,6 | 9,9 | 8,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 5503,3 | 3863,6 | -1640,0 | 3,5 | 1,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 3657,0 | 6976,4 | 3319,4 | 2,3 | 3,2 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0,0 | 1575,5 | 1575,5 | 0,0 | 0,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 6356,4 | 7935,5 | 1579,1 | 4,1 | 3,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 125419,5 | 165066,5 | 39647,0 | 80,0 | 76,9 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 53,5 | 103,0 | 49,5 | 0,0 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 371,4 | 11027,3 | 10656 | 0,2 | 5,1 |
|  | **ИТОГО** | **156827,0** | **214716,3** | **57889,0** | **100** | **100** |

**Дефицит районного бюджета**

В течение отчетного периода в первоначально утвержденный решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 № 108 районный бюджет с профицитом в сумме 4000,0 тыс. рублей внесено изменение. На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 28.06.2018 №44, профицит районного бюджета составляет 1876,2 тыс. руб. Фактически 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 21818,5 тыс. руб. Аналогичный период 2017 года исполнен с дефицитом 2162,2 тыс. руб.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2018 составляет 22408,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.07.2018 года составляет 1657,0 тыс. руб. в том числе просроченная 419,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2018 года составляет 3411,3 тыс. руб. в том числе просроченная 783,9 тыс. руб. (снижение кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 на 11839,0 тыс. руб., просроченной на 13316,0 тыс. руб.).

В ходе анализа представленного отчета установлено, что утвержденные плановые показатели, отраженные в отчете, не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. В нарушение п. 134» объем утвержденных бюджетных назначений «Отчета об исполнении бюджета» формы 0503117 по разделу «Доходы бюджета» и «Расходы бюджета» не соответствует плановым показателям доходов и расходов бюджета, утвержденных решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 № 108 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2018 и 2020 годов» (в редакции от 28.06.2018 № 44) на сумму 29594,2 тыс. руб. по доходам и расходам. Информация по факту вышеуказанных расхождений отражена в пояснительной записке к отчету об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2018 года.

**Вывод:**

1. Районный бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 192897,8 тыс. рублей или на 47,6%;

- по расходам – 214716,3 тыс. рублей или на 53,3%;

- с дефицитом – 21818,5 тыс. руб.

2. Собственные доходы за 1 полугодие 2018 года составили 52785,2 тыс. руб. или 51,2%.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 140112,6 тыс. руб. или 46,4% к годовому бюджету (с учетом переданных полномочий).

4.Муниципальный долг составляет 22408,6 тыс. руб.

5. За счет получения целевого бюджетного кредита отмечается значительное снижение кредиторской задолженности (в том числе просроченной).

6. В представленном отчете плановые показатели не соответствуют показателям утвержденным решением о бюджете на сумму 29594,2 тыс. руб. по доходам и расходам соответственно.

Председатель КСК района Н.А. Спажева