**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2019 года**

24.04.2019

Заключение КСК района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2019 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 29.01.2019 №1 «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 2019 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 112.04.2019 №192 и представлен в КСК района в соответствии с п. 1 статьи 7 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 11.12.2018 №97. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в 2019 году внесены 2 раза (решения Представительного Собрания района от 26.02.2019 №13; от 23.03.2019 №20) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета уменьшен на 34048,2 тыс. рублей или на 7,0%, объем расходов уменьшен на 26325,2 тыс. рублей или на 5,6%, районный бюджет спланирован с профицитом в сумме 10707,0 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2019года данные по доходам отражены с учетом средств по переданным полномочиям.

За 1 квартал 2019 года доходы районного бюджета составили 9156,3 тыс. рублей или 20,2% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы –23684,7 тыс. рублей или 22,6%, безвозмездные поступления – 67831,6 тыс. рублей или 19,5% (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 92614,2 тыс. руб. или 21,0% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2018 года | План 2019 года (в первоначальной редакции) | План 2019 года (в редакции решения от 23.03.19 №20 | 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 2019 года от 1 квартала 2018 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2019 года к 1 кварталу 2018 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 79551 | 486806,8 | 452758,6 | 91516,3 | 20,2 | -34048,2 | 93,0 | 11965,3 | 115,0 |
| Всего расходов | 102347,5 | 468376,8 | 442051,6 | 92614,3 | 21,0 | -26325,2 | 5,6 | -9733,3 | 90,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -22796,5 | 18430,0 | 10707,0 | -1098,0 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом предыдущего года доходы увеличились на 11965,3 тыс. руб. или на 15,0%, расходы сократились на 9733,3 тыс. рублей или на 9,5%. Районный бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 1098,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 1250,6 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 23684,7 тыс. рублей или 22,9 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года налоговые и неналоговые доходы увеличились 2439,8 на тыс. рублей или на 11,5%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 22268,9 тыс. рублей или на 22,8% к плановым назначениям в сумме 97792,0 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 16191,9 тыс. рублей или 23,7% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 72,7%, в собственных доходах – 68,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы увеличились на 2750,4 тыс. рублей или на 20,5%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов составил 3017,8 тыс. рублей или 17,5% от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления налогов на совокупный доход сократились на 745,7 тыс. рублей или на 19,8%. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах составила 13,6%, в собственных доходах – 12,7%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 447,2 тыс. рублей или 22,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления увеличились на 46,4 тыс. рублей или на 11,6%.

Исполнение по доходам от поступления акцизов составило 2612,0 тыс. руб. или 25,6% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления увеличились на 513,6 тыс. рублей или на 24,5%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1415,8 тыс. рублей или 20,8% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2018 года на 124,9 тыс. рублей или на 8,1%.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 913,0 тыс. рублей, что составляет 20,4% от плановых назначений или 64,5% от общей доли неналоговых доходов и 3,9% от общей доли собственных доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 76,3 тыс. рублей, что составляет 11,0% от плановых назначений или 5,4% от общей доли неналоговых доходов и 0,3% от общей доли собственных доходов. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления по данному источнику сократилось на 62,5 тыс. рублей или в 1,8 раза ;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 373,3 тыс. руб., что составляет 24,7% от плановых назначений или 26,4% от общей доли неналоговых доходов и 1,6% в общей доле собственных доходов. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления по данному источнику увеличились на 3,5 тыс. рублей или на 0,9%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 60,4 тыс. рублей, что составляет 80,5% от плановых назначений или 4,3% от общей доли неналоговых доходов. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления сократилось на 4,5 тыс. рублей или на 6,9%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 квартале 2019 года составили 11,8 тыс. руб. или 17,4% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступления по данному источнику сократилось на 11,5 тыс. рублей или в 2 раза ;

- прочие неналоговые доходы составили минус 19,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 67394,2 тыс. рублей или 19,7% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 9603,1 тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета составила 73,6%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 15007,0 тыс. рублей или 25,0% от плановых назначений.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 10046,7 тыс. рублей или 22,0% к утвержденным назначениям.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 36,9%.

Субсидии в 1 квартале 2019 года из областного бюджета поступали в объеме 4026,1 тыс. рублей или 6,01% от плановых назначений.

Субвенции в 1 квартале 2019 года поступили в сумме 38209,8 тыс. рублей или 22,3% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,3%.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из вышестоящих бюджетов в 1 квартале 2018 года не поступали. Утвержденный плановый показатель составляет 66,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале поступили в объеме 104,5 тыс. руб. или 36,5% от плановых назначений.

На основании заключенных соглашений на выполнение переданных полномочий от поселений в районный бюджет поступило 495,5 тыс. рублей или 9,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем поступлений снизился на 3,0 тыс. рублей.

Показатели кассового плана по доходам за 1 квартал 2019 года исполнены на 84,1%, аналогичный период 2018 года -91,4%.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2019 год первоначально были утверждены в сумме 468376,8 тыс. рублей. В течение 1квартала 2019 года плановый объем расходов уточнялся 2 раза и в окончательном варианте составил 442051,6 тыс. рублей или 94,4% от первоначального плана.

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

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Представительного Собрания района от 11.12.2018 №97 | Решение Представительного Собрания района от 26.03.2019 №20 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 квартал 2019года | Процент исполнения к уточненному бюджету |
| Общегосударственные вопросы | 75095,9 | 71988,7 | -3107,2 | 95,9 | 17140,4 | 23,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1642,8 | 1676,3 | 33,5 | 102,0 | 439,8 | 26,2 |
| Национальная экономика | 28612,6 | 32295,6 | 3683,0 | 112,9 | 3566,6 | 11,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 40484,1 | 6581,6 | -33902,5 | 16,3 | 314,6 | 4,8 |
| Охрана окружающей среды | 112,9 | 1082,9 | 970,0 | 959,2 | 14,3 | 1,3 |
| Образование | 261462,9 | 262945,0 | 1482,1 | 100,6 | 56666,2 | 21,6 |
| Культура, кинематография | 24616,8 | 27084,8 | 2468,0 | 110,0 | 7473,3 | 27,6 |
| Здравоохранение | 74,5 | 74,5 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 17554,1 | 16280,6 | -1273,5 | 92,7 | 2324,5 | 14,3 |
| Физическая культура и спорт | 6900,0 | 10221,4 | 3321,4 | 148,1 | 1591,3 | 15,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 100,0 | 30,3 | 15,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 11630,2 | 11630,2 | 0,0 | 100,0 | 3052,9 | 26,2 |
| **итого расходов** | **468376,8** | **442051,6** | **-26325,2** | 94,4 | **92614,2** | **21,0** |

За 1 квартал 2019 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 92614,2 тыс. рублей или на 21,0% (1 квартал 2017 года – 27,8 %) к утвержденным годовым назначениям.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 73,5% от общего объема расходов (2018 год – 79,1%).

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 21,0% (выше планового процента исполнения).

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 26,2%;

- «Культура, кинематография» -27,6%;

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 26,2%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 квартал 2019 года (менее 10%) составило по разделам:

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8%;

- «Охрана окружающей среды» - 1,3%;

- «Здравоохранение» - 0,0%.

**Дефицит районного бюджета**

В течение отчетного периода в первоначально утвержденный решением Представительного Собрания района от 11.12.2018 №97 районный профицит бюджета в сумме 18430,0 тыс. рублей внесено изменение. На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 23.03.2019 №20, профицит районного бюджета составляет 10707,0 тыс. руб. Фактически 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 1098,0 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 по данным муниципальной долговой книги составляет 19000,0 тыс. рублей по основному долгу.

Председатель КСК района Н.А. Спажева