**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

15 августа 2019г.

Заключение КСК района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2019 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 24.07.2019 №367 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 полугодие 2019 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 2019 год утверждены решением Представительного Собрания района от 11.12.2018 №97. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в 2019 году внесены 5 раз (решения Представительного Собрания района от 26.02.2019 №13; от 23.03.2019 №20, от 29.04.2019 №29, от 28.05.2019 №40, от 26.06.2019 №49) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета уменьшен на 10972,1 тыс. рублей или на 2,3%, объем расходов увеличен на 5228,2 тыс. рублей или на 1,1%, районный бюджет спланирован с профицитом в сумме 2229,7 тыс. рублей.

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

За 1 полугодие 2019 года доходы районного бюджета составили 220389,1 тыс. рублей или 46,3% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 51108,7 тыс. рублей или 48,9%, безвозмездные поступления – 169280,4 тыс. рублей или 45,6% (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 223570,3 тыс. руб. или 47,2% к утвержденным годовым назначениям.

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

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодия 2018 года | План 2019 года (в первоначальной редакции) | План 2019 года (в редакции решения от 26.06.19 №49 | Исполнение 1 полугодия 2019 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 полугодия 2019 года от 1 полугодия 2018 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 полугодия 2019 года к 1 полугодию 2018 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 192897,8 | 486806,8 | 475834,7 | 220389,1 | 46,3 | -10972,1 | 97,7 | 27491,3 | 114,3 |
| Всего расходов | 214716,3 | 468376,8 | 473605,0 | 223570,3 | 47,2 | 5228,2 | 101,1 | 8854,0 | 104,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -21818,5 | 18430,0 | 2229,7 | -3181,2 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием предыдущего года доходы увеличились на 27491,3 тыс. руб. или на 14,3%, расходы увеличились на 8854,0 тыс. рублей или на 4,1%. Районный бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 3181,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 21818,5 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 51108,7 тыс. рублей или 48,9 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2018 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 1676,5 тыс. рублей или на 3,2%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 47501,7 тыс. рублей или на 48,9% к плановым назначениям в сумме 97232,0 тыс. рублей (анализ доходов - приложение №1).

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

Первое место по объему налоговых доходов занимает НДФЛ. Объем поступлений указанного налога составил 33564,9 тыс. рублей или 49,1% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 70,7%, в собственных доходах – 65,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы увеличились на 4652,3 тыс. рублей или на 16,1%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов составил 7871,3 тыс. рублей или 47,2% от плановых показателей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления налогов на совокупный доход сократились на 1337,7 тыс. рублей или на 14,5%. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах составила 16,6%, в собственных доходах – 15,4%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 959,9 тыс. рублей или 48,0% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления увеличились на 135,5 тыс. рублей или на 16,4%.

Исполнение по доходам от поступления акцизов составило 5105,6 тыс. руб. или 50,1% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления увеличились на 760,7 тыс. рублей или на 17,5%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3607,0 тыс. рублей или 48,9% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 5887,3 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Структура поступлений неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 2086,0 тыс. руб., что составляет 46,3% от плановых назначений или 57,8% от общей доли неналоговых доходов и 4,1% от общей доли собственных доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 263,2 тыс. рублей, что составляет 28,2% от плановых назначений или 7,3% от общей доли неналоговых доходов и 0,5% от общей доли собственных доходов. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления по данному источнику сократилось на 6569,5 тыс. рублей или в 26,0 раз ;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1193,6 тыс. руб., что составляет 66,5% от плановых назначений или 33,1% от общей доли неналоговых доходов и 2,3% в общей доле собственных доходов. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления по данному источнику увеличились на 443,8 тыс. рублей или на 59,2%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 66,9 тыс. рублей, что составляет 89,2% от плановых назначений или 1,9% от общей доли неналоговых доходов. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления увеличились на 4,6 тыс. рублей или на 7,4%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии 2019 года составили 12,2 тыс. руб. или 17,9% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления по данному источнику сократилось на 35,7 тыс. рублей или в 3,9 раза;

- прочие неналоговые доходы составили минус 14,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 169280,4 тыс. рублей или 45,6% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 29155,8 тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета составила 76,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 30013,9 тыс. рублей или 50,0% от плановых назначений.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 20611,2 тыс. рублей или 45,1% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 12,2%.

Субсидии в 1 полугодии 2019 года из областного бюджета поступили в объеме 18833,8 тыс. рублей или 21,1% от плановых назначений.

Субвенции в 1 полугодии 2019 года поступили в сумме 97736,5 тыс. рублей или 57,1% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,7%.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из вышестоящих бюджетов в 1 полугодии 2019 года поступили в размере 66,0 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 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 1864,5 тыс. рублей или 37,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем поступлений увеличился на 806,8 тыс. рублей.

Показатели кассового плана по доходам за 1 полугодие 2019 года исполнены на 89,4%, аналогичный период 2018 года -99,1%.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2019 год первоначально были утверждены в сумме 468376,8 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2019 года плановый объем расходов уточнялся 5 раз и в окончательном варианте составил 473605,0 тыс. рублей или 101,1% 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 26.06.2019 №49 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2019года | Процент исполнения к уточненному бюджету |
| Общегосударственные вопросы | 75095,9 | 72329,4 | -2766,5 | 96,3 | 36471,5 | 50,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1642,8 | 1652,2 | 9,4 | 100,6 | 851,4 | 51,5 |
| Национальная экономика | 28612,6 | 32407,0 | 3794,4 | 113,3 | 7152,1 | 22,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 40484,1 | 7641,4 | -32842,7 | 18,9 | 801,4 | 10,5 |
| Охрана окружающей среды | 112,9 | 1082,9 | 970,0 | в 9,6 раз | 34,6 | 3,2 |
| Образование | 261462,9 | 263863,9 | 2401,0 | 100,9 | 141019,0 | 53,4 |
| Культура, кинематография | 24616,8 | 27107,3 | 2490,5 | 110,1 | 13986,7 | 51,6 |
| Здравоохранение | 74,5 | 74,5 | 0,0 | 100,0 | 22,9 | 30,7 |
| Социальная политика | 17554,1 | 16280,6 | -1273,5 | 92,7 | 10409,9 | 63,9 |
| Физическая культура и спорт | 6900,0 | 32858,4 | 25958,4 | в 4,8 раз | 6878,6 | 20,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 100,0 | 76,2 | 40,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 11630,2 | 18117,4 | 6487,2 | 155,8 | 5866,0 | 32,4 |
| **итого расходов** | **468376,8** | **473605,0** | **5228,2** | **101,1** | **223570,3** | **47,2** |

За 1 полугодие 2019 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 223570,3 тыс. рублей или на 47,2% (1 полугодие 2018 года – 53,3 %) к утвержденным годовым назначениям.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 77,1% от общего объема расходов (2018 год – 78,8%).

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 47,2% (ниже планового процента исполнения).

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

- «Общегосударственные вопросы» - 50,4%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 51,5%;

- «Образование» - 53,4%;

- «Культура, кинематография» - 51,6%;

- «Социальная политика» - 63,9%.

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

- «Охрана окружающей среды» - 3,2%.

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

| Код | Наименование расходов | Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 г.  (тыс. рублей) | Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 г.  (тыс. рублей) | Разница между 2019 и 2018 годами  (тыс. рублей) | Удельный вес в общей структуре  расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 18168,5 | 22455,1 | 4286,6 | 8,5 | 10,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 3863,6 | 5517,2 | 1653,6 | 1,8 | 2,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 6976,4 | 10860,4 | 3884,0 | 3,2 | 4,9 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 1575,5 | 2898,0 | 1322,5 | 0,7 | 1,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 7935,5 | 8339,6 | 404,1 | 3,7 | 3,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 165066,5 | 172898,8 | 7832,3 | 76,9 | 77,3 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 103,0 | 76,2 | -26,8 | 0,0 | 0,03 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 11027,3 | 525,0 | -10502,3 | 5,1 | 0,2 |
|  | **ИТОГО** | **214716,3** | **223570,3** | **8854,0** | **100** | **100** |

**Дефицит районного бюджета**

Решением Представительного Собрания района от 11.12.2018 №97 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально районный бюджет утвержден с профицитом в размере 18430,0 тыс. руб. В течение отчетного периода в объем профицита бюджета вносились изменения. На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 26.06.2019 №49, профицит районного бюджета составляет 2229,7 тыс. руб. Фактически 1 полугодие 2019 года исполнено с дефицитом в сумме 3181,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 21818,5 тыс. руб.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2019 по данным муниципальной долговой книги составляет 17500,0 тыс. рублей по основному долгу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет 129952,6 тыс. руб., в том числе просроченная 635,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет 17620,4 тыс. руб., в том числе просроченная 27,1 тыс. руб. (увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2019 на 15399,6 тыс. руб., просроченной на 27,1 тыс. руб.).

Аудитор КСК района В.М.Викулова