|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»**  **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |

Анализ

исполнения бюджета

муниципального района «Корткеросский»

за 1 квартал 2019 года

13 мая 2019 года № 01-10/1

|  |
| --- |
| Основание для проведения анализа:  -статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Корткеросский», утвержденного Решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 № V-10/5,  -План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты МР «Корткеросский» на 2019 год, утвержденный Приказом председателя от 24.12.2017 № 01-04/5.  При подготовке анализа использованы данные :  -отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2019 года, утверждённого руководителем администрации муниципального района «Корткеросский»;  -решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 18 декабря 2018 года № VI-34/2 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». |

В отношении исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в текущем финансовом году, данные отчета об исполнении бюджета за I квартал 2019 года позволяют отметить следующее:

1. Согласно отчетным данным исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» за I квартал 2019 года **по его основным характеристикам** составило:

Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский»

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Характеристики бюджета | Утверждено решением о бюджете на год (в ред. от 27.03.2019) | Исполнено за 1 квартал 2019 года | Исполнено за 1 квартал 2018 | % исполнения к плану 2019 года | % исполнения к показателям 2018г. |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общий объем доходов | 872 323,37 | 189 130,96 | 182 391,66 | 21,7 | 103,7 |
| 2 | Общий объем расходов | 881 119,64 | 194 767,06 | 178 334,07 | 22,1 | 109,2 |
| 3 | Дефицит (-), профицит (+) | -8 796,27 | -5 636,10 | 4 057,60 | 64,1 | - |
|

В 1 квартале 2019 года доходы муниципального района «Корткеросский» исполнены на сумму 182 130,96 тыс.руб. или на 3,7% больше, чем за аналогичный период 2018 года, что в суммовом выражении составляет 6 739,30 тыс.рублей. К доходам, утвержденным решением о бюджете на 2019 год, исполнение составило 21,7 процентов.

Расходные обязательства за 1 квартал 2019 года исполнены на сумму 194 767,06 тыс. руб. или на 9,2 % больше, чем за этот же период прошлого года, что в суммовом выражении составляет 16 432,99 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей составило 22,1 процентов.

Темпы исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам опережают темпы исполнения доходной части бюджета. В результате этого бюджет в I квартале 2019 года исполнен с дефицитом, размер которого составил 5 636,10 тыс.руб. или 64,1% к плановому показателю. В прошлом году бюджет района был исполнен с профицитом в размере 4 057,60 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам за 1 квартал 2019 года характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предусмотрено решением о бюджете **на 2019 год** (в ред. от 27.03.19г.) | Исполнено за 1 квартал 2018года | Исполнение бюджета за I квартал 2019 года | | | |
| Сумма | Отклоне-ние от показателей 2018г. | % исполнения | |
| к годовому показателю | к прошлому году |
| **Доходы всего** | **872 323,37** | **182 391,66** | **189 130,96** | **6 739,30** | **21,7** | **103,7** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 258 541,50 | 46 196,81 | 54 614,79 | 8 417,98 | **21,1** | **118,2** |
| *Безвозмездные поступления,* | 613 781,87 | 136 194,85 | 134 516,17 | -1 883,41 | **21,9** | **98,8** |
| *В т.ч. возврат остатков* | 4 852,61 | 923,11 | 4 852,61 | 3 929,50 | **100,0** |  |

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за I квартал текущего года составил 189 130,96 тыс.рублей.

2.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 54 614,79 тыс. рублей, что на 8 417,98 тыс. рублей или на 18,2% больше уровня прошлого года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 28,9 процентов ( в 2018 году-25,3 %).

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный в 1 квартале 2018 года в размере 42 929,72 тыс. рублей или 78,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с прошлым годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 10 090,94 тыс. руб. или 30,7 процентов (32 838,78 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года).

В состав налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года включены акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 3 422,62 тыс. руб., с увеличением к уровню 1 квартала 2018 года на 667,4 тыс. руб. или 19,5 % (в 11 квартале 2018 года – 2755,22 тыс. руб.). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 6,3% против 5,9% в прошлом году.

Уровень поступлений налогов на совокупный доход составил 7,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов, поступило 4 126,88 тыс. рублей от 27 007,00 тыс. руб. запланированных в бюджете на 2019 год, что составляет 15,3 процентов. Снижение уровня поступления налогов относительно 1 квартала 2018 года составило 33,6% или меньше на 2 093,67 тыс. рублей. (1 квартал 2018 года – 6 220,55 тыс. руб.)

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 473,93 тыс. руб. или 22,5% от годовых плановых показателей и 73,5 % от показателя за 1 квартал 2018 года (644,96 тыс. руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 3 661,62 тыс. руб., что на 65,52 тыс. руб. или на 1,8% меньше, чем в прошлом году (3 727,14 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года сформирована следующим образом:

* Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности на сумму 1 518,79 тыс. руб. или 13,8% от плана и 59,3% от показателя прошлого года (2 561,11 тыс. руб.);
* Платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 226,02 тыс. рублей или 50,5% от годового плана и 119,0% от показателя прошлого года (189,92 тыс. руб.);
* Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 119,96 тыс. руб. или 14,4 % от плана, в 1 квартале 2018 года поступило 20,41 тыс. руб.;
* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1 164,67 тыс. рублей или 44,7% от годового плана и в 2,7 раза больше показателя прошлого года (418,44тыс. руб. за 1 квартал 2018 года);
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет на сумму 557,02 тыс. руб. или 24,7% от плана и 103,9% от уровня показателя прошлого года ( 536,0 тыс.руб.);
* Прочие неналоговые доходы на сумму 75,16 тыс. рублей, доходы не планировались, в 1 квартале 2018 года показатель составлял 1,26 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления в 1 квартале 2019 года составили 134 516,17 тыс. руб. или 21,9% от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2019 году. По сравнению с 1 кварталом 2018 года (136 194,85 тыс. руб.) размер безвозмездных поступлений снижен на 1 678,68 тыс. руб. или 1,2 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам I квартала 2019 года поступило средств:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 35 418,0 тыс. руб., на 6 046,89 тыс. руб. меньше или 14,6 %, чем в 1 квартале 2018 года (41 464,89 тыс. руб.);

субсидии –0 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года субсидии были получены размере 15 589,24 тыс. руб.;

субвенции - 103 746,03 тыс. руб., на 22 812,65 тыс. руб. или 28,2% больше, чем в 1 квартале 2018 года (80 933,38 тыс. руб.);

иные межбюджетные трансферты – 204,73 тыс. руб., в 1 квартале 2018 года данный показатель составлял 130,42 тыс. рублей.

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил в 1 квартале 2019 года 4 852,61 тыс. руб., в 1 квартале 2018 года данный показатель составлял 923,11 тыс. рублей.

**3.** Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» **по расходам** за I квартал 2019 года составило 194 767,07тыс. руб. или 22,1 % к предусмотренному решением о бюджете (на 01.04.2019 года) годовому показателю. По сравнению с прошлым годом расходы бюджета увеличились на 16 433,0 тыс. руб. или 9,2 процентов.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за I квартал 2019 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Предусмотрено решением о бюджете на 2019 год | Исполнено на 01.04.2019 года | Исполнено на 01.04.2018 | % исполнения к плану | % исполнения к 2018 году |
|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 89 262,92 | 20 306,87 | 20 016,88 | 22,7 | 101,4 |
| 2 | Национальная оборона | 2 631,40 | 657,85 | 579,50 | 25,0 | 113,5 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 820,00 | 600,00 | 0,00 | 21,3 | #ДЕЛ/0! |
| 4 | Национальная экономика | 30 645,57 | 2 937,26 | 5 678,69 | 9,6 | 51,7 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 473,22 | 2 272,18 | 7 266,46 | 16,9 | 31,3 |
| 6 | Образование | 543 086,17 | 128 376,09 | 105 195,51 | 23,6 | 122,0 |
| 7 | Культура, кинематография | 76 728,25 | 19 074,80 | 23 099,08 | 24,9 | 82,6 |
| 8 | Социальная политика | 50 603,28 | 4 816,16 | 4 990,44 | 9,5 | 96,5 |
| 9 | Физическая культура и спорт | 14 431,04 | 2 399,58 | 2 031,19 | 16,6 | 118,1 |
| 10 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 700,00 | 240,38 | 558,13 | 14,1 | 43,1 |
| 11 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 55 737,80 | 13 085,90 | 8 918,18 | 23,5 | 146,7 |
| 12 | **ВСЕГО** | **881 119,65** | **194 767,07** | **178 334,07** | **22,1** | **109,2** |

Бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2019 год сформирован в программном варианте.

На достаточно высоком уровне (свыше 20%) зафиксировано освоение бюджетных средств в рамках разделов «Общегосударственные вопросы» (22,7%), «Национальная оборона» (25,0%), «Образование» (23,6%), «Культура и кинематография» (24,9%), «Межбюджетные трансферты» (23,5 %).

Вместе с тем отмечаются разделы, уровень освоения средств по которым сложился достаточно низким:

- «Национальная экономика» (9,6%);

-«Социальная политика» (9,5%);

-«Физическая культура и спорт» (16,6%).

Выводы:

1. Годовые объемы бюджета муниципального района «Корткеросский» исполнены по доходам на 21,7%, по расходам – на 22,1 процентов.
2. Бюджет района за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом на сумму 5 636,1 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Корткеросский» Е.Н.Андреева