**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 9 месяцев 2016 года**

п. Дубровка 02.11.2016

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 9 месяцев 2016 года подготовлен в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 2.9. Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровского городского поселения в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года.

По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 24275,6 тыс. рублей, или 85,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 24512,2 тыс. рублей, или 85,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 236,6 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 24275,6 тыс. рублей, или на 85,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 2030,2 тыс. рублей, темп снижения составил 7,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 44,5 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 55,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года снизились на 1,2%, объем безвозмездных поступлений снизился на 12,4 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 10806,5 тыс. рублей, или 72,4% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 октября 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

**Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 10442,9 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, является земельный налог (35,3%), НДФЛ (40,0%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **9 мес. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **9 мес. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **26305,8** | **23535,9** | **15651,1** | **85,1** |
| в т.ч. собственные | 10936,1 | 14927,0 | 10806,5 | 72,4 |
| из них налоговые: | 6525,7 | 13763,0 | 10442,9 | 75,9 |
| НДФЛ | 3695,5 | 5482,0 | 4173,7 | 76,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 456,7 | 660,0 | 172,5 | 26,1 |
| Земельный налог | 4720,0 | 5400,0 | 3689,0 | 68,3 |
| Единый с/х налог | 68,0 | 71,0 | 110,8 | 156,1 |
| Акцизы на ГСМ | 1518,1 | 2150,0 | 2296,9 | 106,8 |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 10442,9 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, является земельный налог (35,3%), НДФЛ (40,0%).

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4173,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,1%, доля в собственных доходах составляет 38,6%. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 2,9 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог составил*** – 110,8 тыс. руб., что составляет 156,1 % плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 37,1 процент.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 172,5 тыс. рублей, или 26,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 62,2%, или на 284,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 3689,0 тыс. рублей, или 68,3% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 21,8 процента.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** (акцизы на ГСМ) поступил за 9 месяцев 2016 года в сумме 2296,9 тыс. рублей, или 106,8% плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 48,7%, или на 778,8 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 октября 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 363,6 тыс. рублей, или 31,2% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 76,1 процента.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **9 мес. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **9 мес. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **26305,8** | **23535,9** | **24275,6** | **85,1** |
| в т.ч. собственные | 10936,1 | 14927,0 | 10806,5 | 72,4 |
| из них неналоговые: | 477,9 | 1164,0 | 363,6 | 31,2 |
| Аренда земли | 447,1 | 800,0 | 335,1 | 41,9 |
| Аренда имущества | 10,9 | 114,0 | 3,3 | 2,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 19,9 | 250, | 25,2 | 10,1 |

***Доходы от арендной платы за земельные участки***составили 335,1 тыс. рублей, или 41,9% утвержденных годовых назначений.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  составили 3,3 тыс. рублей, или 2,9% годовых плановых назначений, и на 69,7% меньше уровня прошлого года.

***Доходы от продажи земельных участков*** за 9 месяцев 2016 года составили 25,2 тыс. рублей, или 10,1% плановых назначений, или в 1,3 раза больше уровня соответствующего периода 2015 года.

Структура неналоговых доходов бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 октября 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 13469,1 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 12,4% или на 1900,6 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **9 мес. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **9 мес. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **26305,8** | **23535,9** | **24275,6** | **85,1** |
| в том числе Безвозмездные поступления: | 15369,7 | 8608,9 | 13469,1 | 99,0 |
| из них Дотации | 257,6 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 15082,3 | 8576,9 | 13445,5 | 99,0 |
| Субвенции | 19,8 | 32,0 | 23,5 | 73,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10,0 | 0 | 0 | 0 |

***Субсидии*** бюджетам поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за отчетный период исполнены в сумме 4671,2 тыс. рублей, или на 100% утвержденных годовых назначений.

***Субсидии*** бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов исполнены в сумме 8774,3 тыс. рублей, или на 99,0% утвержденных годовых назначений.

***Прочие субвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 23,5 тыс. рублей, что составило 73,4% от плана.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 октября 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровского городского поселения»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год, составляет 24512,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 13795,3 тыс. рублей, темп снижения составил 36,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 24512,2 тыс. рублей, что соответствует 85% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении возросли на 336,0 тыс. рублей, или 1,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2015 г | Уточненный план  2016 г | Исполнено  9 месяцев 2016 г | % исполнения | 2016/  2015  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 89,4 | 92,9 | 31,0 | 33,4 | 34,7 |
| Национальная экономика | 04 | 15423,8 | 11055,7 | 10315,5 | 93,3 | 66,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 5402,3 | 13267,7 | 10862,4 | 81,9 | 201,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 3053,6 | 4189,8 | 3120,7 | 74,5 | 102,2 |
| Социальная политика | 10 | 147,0 | 157,8 | 122,6 | 77,7 | 83,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,0 | 80,0 | 60,0 | 75,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **24176,2** | **28843,9** | **24512,2** | **85,0** | **101,4** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года сложилось в объеме 31,0 тыс. рублей, или 33,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 65,3 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года сложилось в объеме 10315,5 тыс. рублей, или 93,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 42,1 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 33,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 09 «Дорожное хозяйство». Объем областных средств составил 8774,4 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 10862,4 тыс. рублей, или 81,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено увеличение расходов на 5460,1 тыс. рублей или на 101,1 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 6177,5 тыс. рублей, или 56,9% раздела.

По разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 7,8% расходов раздела, или в суммовом выражении 846,4 тыс. рублей.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 3838,6 тыс. рублей, или 35,3% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 4189,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 3120,7 тыс. рублей, или 74,5 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 12,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 2,2 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10** **«Социальна политика»** расходы утверждены в объеме 157,8 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2016 года сложилось в объеме 122,6 тыс. рублей, или 77,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. Структура раздела представлена 1 подразделом «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** расходы за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей, или 75,0 утвержденных бюджетных ассигнований. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт». К аналогичному периоду 2015 года расходы составили 100,0 процента.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2016 год бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом – 150,0 тыс. рублей.

В редакции решения о бюджете на 2016 год от 25.02.2016 года №78 дефицит бюджета утвержден в сумме 308,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года сложилось с дефицитом в сумме 236,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в лицевом счете по состоянию на 1 января 2016 года составляет 308,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2016 года – 71,4 тыс. рублей, из них областные – 0,2 тыс. руб.

**Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровское городское поселения в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года.

По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 24275,6 тыс. рублей, или 85,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 24512,2 тыс. рублей, или 85,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 236,6 тыс. рублей

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 10442,9 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, является земельный налог (35,3%), НДФЛ (40,0%).

Неналоговые доходы исполнены в сумме 363,6 тыс. рублей, или 31,2% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 76,1 процента.

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 13469,1 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 12,4% или на 1900,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год, составляет 24512,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 13795,3 тыс. рублей, темп снижения составил 36,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 24512,2 тыс. рублей, что соответствует 85% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении возросли на 336,0 тыс. рублей, или 1,4 процента.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года сложилось с дефицитом в сумме 236,6 тыс. рублей.

**Предложения.**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен:**

2.11.2016 года подпись