**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 1 квартал 2016 года**

п. Дубровка 05.05.2016

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 1 квартал 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 2.8. 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 1 квартал 2016 года.

По итогам за 1 квартал 2016 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 8348,0 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 3473,8 тыс. рублей, или 14,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4874,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение»**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2015 года исполнена в сумме 8348,0 тыс. рублей, или на 35,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 3969,4 тыс. рублей, темп роста составил 190,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 43,9 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 56,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года возросли на 90,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился в 46,5 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 3669,4тыс. рублей, или 24,6% к утвержденному годовому плану.

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

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 3607,6 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2016 года, является земельный налог (44,9%), НДФЛ (38,1%).

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1374,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,1%, доля в собственных доходах составляет 37,4%, уменьшившись по сравнению с уровнем прошлого года на 9,7 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 115,9 процента.

На длю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 5,0 тыс. рублей, или 0,7% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 53,7%, или на 5,8 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1620,9 тыс. рублей, или 30,0% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 33,4 процента.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** (акцизы на ГСМ) поступил в 2016 году в сумме 607,4 тыс. рублей, или 28,2% плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 8,5%, или на 47,6 тыс. рублей.

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

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 61,8 тыс. рублей, или 5,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 69,0 процента.

***Доходы от арендной платы за земельные участки***составили 52,4 тыс. рублей, или 6,5% утвержденных годовых назначений.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  составили 1,7 тыс. рублей, или 1,5% годовых плановых назначений, и на 37,9% меньше уровня прошлого года.

***Доходы от продажи земельных участков*** в 1 квартале 2016 года составили 7,7 тыс. рублей, или 30,8% плановых назначений, или в 1,9 раза больше уровня соответствующего периода.

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 4678,6 тыс. рублей, или 54,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 46,5 раза или на 4578,0 тыс. рублей.

***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 54,5% утвержденных годовых назначений.

***Прочие субвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 7,4 тыс. рублей, что составило 23,1% от плана.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 апреля 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 23843,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 1991,4 тыс. рублей, темп снижения составил 7,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2016 года составило 3473,8 тыс. рублей, что соответствует 14,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 394,4 тыс. рублей, или 10,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2016 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 27,1 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 кв. 2015 г | Уточненный план  2016 г | Исполнено  1 кв. 2016 г | % исполнения | 2016/  2015  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 20,3 | 92,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 1428,7 | 6055,7 | 443,9 | 7,3 | 31,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1343,8 | 13267,7 | 1834,5 | 13,8 | 136,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 1007,3 | 4189,7 | 1134,8 | 27,1 | 112,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 20,0 | 80,0 | 20,0 | 25,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **3868,2** | **23843,9** | **3473,8** | **14,6** | **89,8** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд» кассовое исполнении отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2016 года сложилось в объеме 443,9 тыс. рублей, или 7,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,8 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 68,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 09 «Дорожное хозяйство». Поступление областных средств ожидается во 2 квартале 2016 года.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2016 года сложились в сумме 1834,5 тыс. рублей, или 13,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено увеличение расходов на 490,7 тыс. рублей или на 36,5 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 510,3 тыс. рублей, или 27,8% раздела. К уровню 2015 года расходы увеличились в 27,3 раза.

По разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 7,5% расходов раздела, или в суммовом выражении 137,2 тыс. рублей. К уровню 2015 года расходы снизились на 285,7 тыс. рублей, или на 67,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1187,0 тыс. рублей, или 64,7% раздела. К уровню 2015 года расходы увеличились на 284,8 тыс. рублей, или на 31,6 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 4189,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 1134,8 тыс. рублей, или 27,1 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 32,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 6,7 процента.

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

По разделу **10** **«Социальна политика»** расходы утверждены в объеме 157,8 тыс. рублей. Исполнение в 1 квартале 2016 года сложилось в объеме 40,5 тыс. рублей, или 25,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента. Структура раздела представлена 1 подразделом «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** расходы за 1 кварта 2016 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 25,0 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.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 4874,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в лицевом счете по состоянию на 1 января 2016 года составляет 308,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2016 года – 5182,3 тыс. рублей, из них областные – 1132,2 тыс. рублей, федеральные – 3678,6 тыс. рублей (переселение граждан из аварийного жилья).

**Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровское городское поселения в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года.

По итогам за первое полугодие 2015 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 8348,0 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 3473,8 тыс. рублей, или 14,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4874,2 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 1 квартал 2016 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен:**

5.05.2016 года подпись