**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Сещинское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2016 года**

п. Дубровка 04.05.2016

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение» за 1 квартал 2016 года подготовлено 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 2.4. Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2016 год.

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

По итогам за первый квартал 2016 года бюджет Сещинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1612,5 тыс. рублей, или 21,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1623,7 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 11,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Сещинского сельского поселения»**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2016 года исполнена в сумме 1612,3 тыс. рублей, или на 21,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 461,6 тыс. рублей, темп снижения составил 22,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,3 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 71,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года снизились на 20,3%, объем безвозмездных поступлений снизился на 23,0 процента, или на 343,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 461,6 тыс. рублей, или 14,6% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Сещинского сельского 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 87,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 402,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2016 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 61,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 248,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 13,9%, доля в собственных доходах составляет 53,7%, уменьшившись по сравнению с уровнем прошлого года на 2,2 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп снижения составил 23,4 процента.

На длю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,9% налоговых доходов. Объем поступлений составил 3,6 тыс. рублей, или 2,9% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 2,8 раза, или на 2,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 148,0 тыс. рублей, или 17,2% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 20,0 процента.

Структура налоговых доходов бюджета Сещинского сельского 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 59,3 тыс. рублей, или 15,2% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 88,6 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают  ***доходы от оказания платных услуг*** – 40,9 тыс. рублей, что составляет 25,6% уточненного годового плана, или 2,8 раза больше уровня 2015 года.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 74,4 процента. Поступления составили 18,3 тыс. рублей, или 7,9% годовых плановых назначений, или на 65,1% меньше уровня прошлого года.

Структура неналоговых доходов бюджета Сещинского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 2015 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1150,9 тыс. рублей, или 27,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 23,0 процента, или на 343,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 989,4 тыс. рублей, или на 25,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 847,7 тыс. рублей, или на 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 141,7 тыс. рублей, или на 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 37,2 тыс. рублей, что составило 20,9% от плана и 97,9% к уровню 2015 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 124,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем поступлений увеличился на в 2,5 раза, или на 75,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Сещинского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Сещинского сельского поселения»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год, составляет 7483,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 5633,7 тыс. рублей, темп снижения составил 42,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2015 года составило 1623,7 тыс. рублей, что соответствует 21,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 563,1 тыс. рублей, или 25,7 процента.

* 1. **Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

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», с удельным весом в общем объеме расходов 47,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 16,9% до 23,9%, 1 раздел – 78,3% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(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 | 613,8 | 2095,1 | 422,7 | 20,2 | 68,9 |
| Национальная оборона | 02 | 19,8 | 152,4 | 25,7 | 16,9 | 129,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 43,9 | 36,8 | 28,8 | 78,3 | 65,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 393,1 | 1585,3 | 379,1 | 23,9 | 96,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 1096,2 | 3530,2 | 767,3 | 21,7 | 67,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 20,0 | 70,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего** |  | **2186,8** | **7484,8** | **1623,7** | **21,7** | **74,7** |

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 **01 «Общегосударственные расходы»** за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 422,7 тыс. рублей, или 20,2 к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 26,0 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 31,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2016 года сложились в сумме 25,7 тыс. рублей, или 16,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 129,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись. Уточненный план составляет 15,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2016 года сложилось в объеме 28,8 тыс. рублей, или 78,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,8 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 34,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2016 года сложились в сумме 379,1 тыс. рублей, или 23,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено снижение расходов на 3,6 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 89,1 тыс. рублей, или 23,5% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение – 35,1 тыс. рублей, 2,2% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 254,9 тыс. рублей, или 74,3% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 3530,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 767,3 тыс. рублей, или 21,7 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 47,2 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 30,0 процента.

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

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись. Уточненный план составляет 70,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт». В аналогичном периоде 2015 года расходы составили 20,0 рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2015 год бюджет первоначально бюджет был утвержден бездефицитным.

В редакции решения о бюджете на 2015 год от 25.02.2016 года дефицит бюджета утвержден в сумме 55,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 11,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2016 года составляет 55,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2016 года – 44,6 тыс. рублей.

**Выводы.**

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

**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 Сещинской

сельской администрации Н.В. Лисняков

Главный бухгалтер Сещинской

сельской администрации Н.А. Фомина

**Один экземпляр заключения получен:**

04.05.2016 года подпись