**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 1 квартал 2017 года**

п. Дубровка 24.05.2017

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 1 квартал 2017 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 2.3. Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2017 год.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровского городского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года.

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Показатели бюджета на 2017 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 26.12.2016 года №107 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», по доходам в объеме 15264,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 15229,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 15264,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2017 год утвержден по доходам в объеме 20263,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 15709,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 20605,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 341,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2017 года исполнена в сумме 4179,3 тыс. рублей, или на 20,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 4168,7 тыс. рублей, или на 49,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 97,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 53,4 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 2,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 11,0%, объем безвозмездных поступлений снизился на 97,7 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  в 1 кв.  2016 | Утверждено  на 2017 | Уточнено  на 2017 | Сводная бюджетная роспись  на 2017 | Исполнено  в 1 кв. 2017 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **3669,4** | **15229,0** | **15709,7** | **15709,7** | **4072,1** |
| **налоговые доходы:** | **3607,6** | **14199,0** | **14199,0** | **14199,0** | **3285,3** |
| *- доходы от уплаты акцизов* | *607,4* | *2233,0* | *2233,0* | *2233,0* | *629,5* |
| *- НДФЛ* | *1374,3* | *5752,0* | *5752,0* | *5752,0* | *1251,4* |
| *- единый с/х налог* | *0,0* | *119,0* | *119,0* | *119,0* | *21,2* |
| *- Налог на имущество* | *5,0* | *653,0* | *653,0* | *653,0* | *19,8* |
| *- Земельный налог* | *1620,9* | *5442,0* | *5442,0* | *5442,0* | *1363,5* |
| **неналоговые доходы:** | **61,8** | **1030,0** | **1510,7** | **1510,7** | **786,8** |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | 52,4 | 850,0 | 849,8 | 849,8 | 277,2 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *1,7* | *100,0* | *100,0* | *100,0* | *8,4* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *7,7* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *20,4* |
| *- доходы от реализации имущества* | *0,0* | *0,0* | *480,7* | *480,7* | *480,7* |
| *- прочие доходы* | *0,0* | *0,0* | *0,2* | *0,2* | *0,2* |
| **Безвозмездные поступления:** | **4678,6** | **35,2** | **4554,2** | **4554,2** | **107,2** |
| **- дотации:** | 0,0 | 0,0 | 1000,0 | 1000,0 | 100,0 |
| *на сбалансированность* | *0,0* | *0,0* | *1000,0* | *1000,0* | *100,0* |
| **- субвенции:** | 7,4 | 35,2 | 35,2 | 35,2 | 7,2 |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *7,4* | *35,2* | *35,2* | *35,2* | *7,2* |
| **Субсидии:** | **4671,2** | **0,0** | **3519,0** | **3519,0** | **0,0** |
| **-** *по переселению граждан из фонда ЖКХ* | 3571,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **-** *по переселению граждан за счет средств бюджетов* | 1099,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **-** *осуществление дорожной деятельности* | 0,0 | 0,0 | 3519,0 | 3519,0 | 0,0 |
| **Итого** | **8348,0** | **15264,2** | **20263,9** | **20263,0** | **4179,3** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 4072,1 тыс. рублей, или 25,9% к утвержденному годовому плану.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2017 года является налог на доходы физических лиц и земельный налог. На их долю приходится 79,6% поступивших налоговых доходов или 67,0% собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1251,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,7 процента. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 91,0 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1363,5 тыс. рублей, или 25,0% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 84,1 процента.

***Доходы от уплаты акцизов*** в 1 квартале составили 629,5 тыс. рублей, или 103,6% к уровню 2016 года.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 786,8 тыс. рублей, или 52,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов увеличилось в тысячу раз.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от реализации имущества*** – 61,1 процента. Поступления составили 480,7 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений.

За 1 квартал 2017 года кассовое **исполнение безвозмездных поступлений** составило 107,2 тыс. рублей, или 2,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 97,7 процента, или на 4571,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 100,0 тыс. рублей, или на 14,6% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 7,2 тыс. рублей, что составило 20,4% плана или в 97,3 к уровню 2016 года.

На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий МКД, проездов к дворовым территориям МКД населенных пунктов утверждены **субсидии** в объеме 3519,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год, составляет 20605,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2017 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 08 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 51,1 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 4 раздела исполнены от 10,2% до 29,0%, 2 раздела от 1,1% до 10,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 кв. 2016 г | Утверждено  2017 г | Уточнено  2017 г | Бюджетная роспись  2017 г | Исполнено 1 кв. 2017 г |
| **Общегосударственные вопросы:** | **01** | **0,0** | **1297,7** | **1297,7** | **1297,7** | **14,8** |
| *Полномочия по осуществлению внешнего муниципального контроля* | *0106* | *0,0* | *2,5* | *2,5* | *2,5* | *0,0* |
| *Организация и проведение выборов* | *0107* | *0,0* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *0,0* |
| *Резервные фонды* | *0111* | *0,0* | *30,0* | *30,0* | *30,0* | *0,0* |
| *Оценка недвижимости, признание прав* | *0113* | *0,0* | *1255,2* | *1255,2* | *1255,2* | *14,8* |
| **Национальная экономика:** | **04** | **443,0** | **2233,0** | **5967,6** | **5967,6** | **608,4** |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | *443,0* | *2233,0* | *5967,6* | *5967,6* | *608,4* |
| **Жилищно-коммунальное**  **Хозяйство:** | **05** | **1834,5** | **7554,4** | **9161,2** | **9161,2** | **1919,9** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *510,3* | *200,0* | *200,0* | *200,0* | *17,5* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *137,2* | *1727,0* | *1727,0* | *1727,0* | *263,2* |
| *благоустройство* | *0503* | *1187,0* | *5627,4* | *7254,2* | *7254,2* | *1639,2* |
| **Культура, кинематография:** | **08** | **1134,8** | **3935,0** | **3935,0** | **3935,0** | **1150,2** |
| *Культура* | *0801* | *1134,8* | *3935,0* | *3935,0* | *3935,0* | *1150,2* |
| **Социальная политика:** | **10** | **0,0** | **164,1** | **164,1** | **164,1** | **41,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *0,0* | *164,1* | *164,1* | *164,1* | *41,0* |
| **Физическая культура и спорт:** | **11** | **20,0** | **80,0** | **80,0** | **80,0** | **20,0** |
| *Массовый спорт* |  | *20,0* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *20,0* |
| **Всего** |  | **3473,8** | **15264,2** | **20605,6** | **20605,6** | **3754,2** |

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 2017 года исполнены в сумме 14,8 тыс. рублей, или 1,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. Средства направлены на оценку недвижимости и признание прав.

Расходы бюджета по разделу **04 «Национальная экономика»** за 1 квартал 2017 года сложились в сумме 608,4 тыс. рублей, или 16,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 137,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 04 09 «Дорожное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2017 года сложились в сумме 1919,9 тыс. рублей, или 20,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов на 4,6 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило 17,5 тыс. рублей, или 3,4% к уровню 2016 года. Уточненный план составляет 200,0 тыс. рублей.

На «Коммунальное хозяйство» по разделу 05 02 направлено 263,2 тыс. рублей, или 191,8% к уровню 2016 года. Уточненный план составляет 1727,0 тыс. рублей.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1639,2 тыс. рублей, или 138,1% к аналогичному периоду 2016 года.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2017 год утверждены в объеме 3935,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 1150,2 тыс. рублей, или 29,0 процента к утвержденным назначениям. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 30,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 101,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы в 1 квартале 2017 года исполнены в объеме 20,0 тыс. рублей. Утвержденный план составляет 80,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 425,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2017 года составляет 341,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2017 года – 766,8 тыс. рублей.

**Выводы.**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

С учетом изменений бюджет на 2017 год утвержден по доходам в объеме 20263,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 15709,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 20605,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 341,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2017 года исполнена в сумме 4179,3 тыс. рублей, или на 20,6% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2017 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации и составила 3754,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 425,1 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 2017 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен:**

25.05.2017 года подпись