**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

п. Дубровка 24.05.2018

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 1 квартал 2018 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.

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 2018 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 22.12.2017 года №143 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по доходам в объеме 15897,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 15859,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 15897,2 тыс. рублей, сбалансированным.

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

С учетом изменений бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме 29016,1 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 15858,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 29731,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 715,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 3004,7 тыс. рублей, или на 10,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 99,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,3 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 0,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 26,4%, объем безвозмездных поступлений снизился на 92,5 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 кв.  2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Сводная бюджетная роспись  2018 | Исполнено  1 кв.  2018 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **4072,1** | **15859,0** | **15858,8** | **15858,8** | **2996,7** |
| **налоговые доходы:** | **3285,3** | **14919,0** | **14918,8** | **14918,8** | **2919,8** |
| *- доходы от уплаты акцизов* | *629,5* | *2780,0* | *2780,0* | *2780,0* | *640,4* |
| *- НДФЛ* | *1251,4* | *5930,0* | *5930,0* | *5930,0* | *1316,4* |
| *- единый с/х налог* | *21,2* | *54,0* | *54,0* | *54,0* | *17,6* |
| *- Налог на имущество* | *19,8* | *655,0* | *655,0* | *655,0* | *17,3* |
| *- Земельный налог* | *1363,5* | *5500,0* | *5499,8* | *5499,8* | *928,1* |
| **неналоговые доходы:** | **786,8** | **940,0** | **940,0** | **940,0** | **76,9** |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | 277,2 | 840,0 | 840,0 | 840,0 | 69,7 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *8,4* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *0,4* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *20,4* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *6,8* |
| *- доходы от реализации имущества* | *480,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие доходы* | *0,2* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **107,2** | **13157,3** | **13157,3** | **13157,3** | **8,0** |
| **- дотации:** | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *на сбалансированность* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 7,2 | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 8,0 |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *7,2* | *38,4* | *38,4* | *38,4* | *8,0* |
| **Субсидии:** | **0,0** | **0,0** | **13118,9** | **13118,9** | **0,0** |
| **-** *проведение мероприятий по благоустройству территорий* | 0,0 | 0,0 | 3147,3 | 3147,3 |  |
| **-** *осуществление дорожной деятельности* | 0,0 | 0,0 | 9971,6 | 9971,6 | 0,0 |
| **Итого** | **4179,3** | **15897,2** | **29016,1** | **29016,1** | **3004,7** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 2996,7 тыс. рублей, или 18,9% к утвержденному годовому плану.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2018 года является налог на доходы физических лиц и земельный налог. На их долю приходится 74,9% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1316,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,2 процента. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составляет 105,2 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 928,1 тыс. рублей, или 16,9% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 68,1 процента.

***Доходы от уплаты акцизов*** в 1 квартале составили 640,4 тыс. рублей, или 101,7% к уровню 2017 года.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 76,9 тыс. рублей, или 8,2% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов снизилось на 90,2 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 90,6 процента. Поступления составили 69,7 тыс. рублей, или 8,3% годовых плановых назначений.

За 1 квартал 2018 года кассовое **исполнение безвозмездных поступлений** составило 8,0 тыс. рублей, или 0,06% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 92,5 процента, или на 99,2 тыс. рублей.

Объем полученных с***убвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 8,0 тыс. рублей, что составило 20,8% плана или 111,1% к уровню 2017 года.

На осуществление дорожной деятельности, обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий утверждены **субсидии** в объеме 13118,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 15897,2 тыс. рублей, уточненный – 29731,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 50,6 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 кв. 2017 г | Утверждено  2018 г | Уточнено  2018 г | Бюджетная роспись  2018 г | Исполнено 1 кв. 2018 г |
| **Общегосударственные вопросы:** | **01** | **14,8** | **147,7** | **147,7** | **147,7** | **0,0** |
| *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* | *14,8* | *105,2* | *105,2* | *105,2* | *0,0* |
| **Национальная экономика:** | **04** | **608,4** | **2780,0** | **12976,6** | **12976,6** | **808,9** |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | *608,4* | 2780,0 | 12976,6 | 12976,6 | 808,9 |
| **Жилищно-коммунальное**  **Хозяйство:** | **05** | **1919,9** | **7478,3** | **11114,8** | **11114,8** | **1757,9** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *17,5* | *200,0* | *200,0* | *200,0* | *17,2* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *263,2* | *1573,0* | *1573,0* | *1573,0* | *316,7* |
| *Благоустройство* | *0503* | *1639,2* | *5705,3* | *9341,8* | *9341,8* | *1424,0* |
| **Культура, кинематография:** | **08** | **1150,2** | **5238,2** | **5238,2** | **5238,2** | **843,0** |
| *Культура* | *0801* | *1150,2* | *5238,2* | *5238,2* | *5238,2* | *843,0* |
| **Социальная политика:** | **10** | **41,0** | **173,0** | **173,0** | **173,0** | **43,2** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *41,0* | *173,0* | *173,0* | *173,0* | *43,2* |
| **Физическая культура и спорт:** | **11** | **20,0** | **80,0** | **81,0** | **81,0** | **20,0** |
| *Массовый спорт* |  | *20,0* | *80,0* | *81,0* | *81,0* | *20,0* |
| **Всего** |  | **3754,2** | **15897,2** | **29731,2** | **29731,2** | **3473,0** |

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»** в 1 квартале 2018 года расходы не производились.

Расходы бюджета по разделу **04 «Национальная экономика»** за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 808,9 тыс. рублей, или 6,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 133,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 04 09 «Дорожное хозяйство».

**Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Дубровский район»**

На 01.04.2018 года остаток неиспользованных средств по дорожному фонду составляет 225,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **решением**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2018 года - 225,0 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **12751,6** | **640,4** |
| Акцизы на нефтепродукты | 2780,0 | 640,4 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 9971,6 | 0,0 |
| **Расходы, в том числе:** | **12976,6** | **808,9** |
| За счет остатков средств | 225,0 | 225,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 2780,0 | 583,9 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 9971,6 | 0,0 |
| **Остаток на 01.04.2018 года - 56,5 тыс. рублей** | | |

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.04.2018 года составляет 246,8 тыс. рублей.

Анализируя предоставленные данные, сделан вывод, что остаток денежных средств на счете на 01.04.2018 года по дорожному фонду составляет 56,5 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 1757,9 тыс. рублей, или 15,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 8,4 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило 17,2 тыс. рублей, или 98,3% к уровню 2017 года. Уточненный план составляет 200,0 тыс. рублей.

На «Коммунальное хозяйство» по разделу 05 02 направлено 316,7 тыс. рублей, или 120,3% к уровню 2017 года. Уточненный план составляет 1573,0тыс. рублей.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1424,0 тыс. рублей, или 86,9% к аналогичному периоду 2017 года.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год утверждены в объеме 5238,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 843,0 тыс. рублей, или 16,1 процента к утвержденным назначениям. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 24,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 73,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** составили 43,2 тыс. рублей и направлены на пенсионное обеспечение.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы в 1 квартале 2018 года исполнены в объеме 20,0 тыс. рублей. Утвержденный план составляет 81,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 468,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 715,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2018 года – 246,8 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.

**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 2018 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен:**

28.05.2018 года подпись