**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 1 полугодие 2018 года**

п. Дубровка 07.08.2018

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 1 полугодие 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 2.11. 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 30699,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 15858,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 31414,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 715,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 полугодии 2018 года исполнена в сумме 16291,8 тыс. рублей, или на 53,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 41,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 25,7 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 61,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 15,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,4 раза.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 1 полугодие  2017 | Утверждено  на 2018 | Уточнено  на 2018 | Сводная бюджетная роспись  на 2018 | Исполнено  За 1 полугодие 2018 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **7417,7** | **15859,0** | **15858,8** | **15858,8** | **6275,1** |
| **налоговые доходы:** | **6490,5** | **14919,0** | **14918,8** | **14918,8** | **6105,6** |
| *- доходы от уплаты акцизов* | *1262,8* | *2780,0* | *2780,0* | *2780,0* | *1326,0* |
| *- НДФЛ* | *2683,2* | *5930,0* | *5930,0* | *5930,0* | *2887,1* |
| *- единый с/х налог* | *62,8* | *54,0* | *54,0* | *54,0* | *29,6* |
| *- Налог на имущество* | *41,1* | *655,0* | *655,0* | *655,0* | *56,8* |
| *- Земельный налог* | *2440,6* | *5500,0* | *5499,8* | *5499,8* | *1806,1* |
| **неналоговые доходы:** | **927,2** | **940,0** | **940,0** | **940,0** | **169,5** |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | 398,2 | 840,0 | 840,0 | 840,0 | 158,9 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *0,4* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *38,1* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *5,2* |
| *- доходы от реализации имущества* | *480,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0* |
| *- прочие доходы* | *0,2* | *10,0* | *10,0* | *10,0* | *5,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **4134,3** | **38,4** | **14840,5** | **14840,5** | **10016,7** |
| - дотации: | 600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| *на сбалансированность* | *600,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0* |
| - субвенции: | 15,3 | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 14,0 |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *15,3* | *38,4* | *38,4* | *38,4* | *14,0* |
| **Субсидии:** | **0** | **0** | **14771,0** | **14771,0** | **9971,6** |
| **-** *осуществление дорожной деятельности* | 3519,0 | 0 | 9971,6 | 9971,6 | 9971,6 |
| **-** *обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий* | 0 | 0 | 3147,3 | 3147,3 | 0 |
| **-** *прочие субсидии бюджетам городских поселений* | 0 | 0 | 1652,1 | 1652,1 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений** | 0 | 0 | **31,1** | **31,1** | 31,1 |
| **Итого** | **11552,0** | **15897,2** | **30699,3** | **30699,3** | **16291,8** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 6275,1 тыс. рублей, или 39,6% к утвержденному годовому плану.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 полугодии 2018 года является налог на доходы физических лиц и земельный налог. На их долю приходится 74,8% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2887,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,7 процента. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составляет 107,6 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1806,1 тыс. рублей, или 32,8% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 74,0 процента.

***Доходы от уплаты акцизов*** в 1 полугодии составили 1326,0 тыс. рублей, или 105,0% к уровню 2017 года.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 169,5 тыс. рублей, или 18,0% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов снизилось на 81,7 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 93,7 процента. Поступления составили 158,9 тыс. рублей, или 18,9% годовых плановых назначений.

За 1 полугодие 2018 года кассовое **исполнение безвозмездных поступлений** составило 10016,7 тыс. рублей, или 67,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,4 раза, или на 5882,4 тыс. рублей.

Объем полученных с***убвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 14,0 тыс. рублей, что составило 36,5% плана или 91,5% к уровню 2017 года.

На осуществление дорожной деятельности, обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий утверждены **субсидии** в объеме 14771,0 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 9971,6 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за полугодие составили 31,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 15897,2 тыс. рублей, уточненный – 31414,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодии 2018 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 «Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 70,8 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие 2017 г | Утверждено  2018 г | Уточнено  2018 г | Бюджетная роспись  2018 г | Исполнено 1 полугодие 2018 г |
| **Общегосударственные вопросы:** | **01** | **17,5** | **147,7** | **147,7** | **147,7** | **43,8** |
| *Полномочия по осуществлению внешнего муниципального контроля* | *0106* | *2,5* | *2,5* | *2,5* | *2,5* | *2,5* |
| *Организация и проведение выборов* | *0107* | *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* | *15,0* | *105,2* | *105,2* | *105,2* | *41,3* |
| **Национальная экономика:** | **04** | **4690,5** | **2780,0** | **12976,6** | **12976,6** | **11818,6** |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | *4690,5* | *2780,0* | *12976,6* | *12976,6* | *11818,6* |
| **Жилищно-коммунальное**  **Хозяйство:** | **05** | **4482,2** | **7478,3** | **12798,0** | **12798,0** | **3162,1** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *44,1* | *200,0* | *160,0* | *160,0* | *43,3* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *627,3* | *1573,0* | *3615,4* | *3615,4* | *409,0* |
| *благоустройство* | *0503* | *3810,7* | *5705,3* | *9022,6* | *9022,6* | *2709,8* |
| **Культура, кинематография:** | **08** | **2360,2** | **5238,2** | **5238,2** | **5238,2** | **1535,3** |
| *Культура* | *0801* | *2360,2* | *5238,2* | *5238,2* | *5238,2* | *1535,3* |
| **Социальная политика:** | **10** | **82,1** | **173,0** | **173,0** | **173,0** | **89,2** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *82,1* | *173,0* | *173,0* | *173,0* | *89,2* |
| **Физическая культура и спорт:** | **11** | **40,0** | **80,0** | **81,0** | **81,0** | **40,0** |
| *Массовый спорт* |  | *40,0* | *80,0* | *81,0* | *81,0* | *40,0* |
| **Всего** |  | **11672,3** | **15897,2** | **31414,4** | **31414,4** | **16689,0** |

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).

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в 1 полугодии 2018 года исполнены в сумме 43,8 тыс. рублей, 29,7% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета по разделу **04 «Национальная экономика»** за 1 полугодии 2018 года сложились в сумме 11818,6 тыс. рублей, или 91,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 252,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 04 09 «Дорожное хозяйство».

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** | **11818,6** |
| Акцизы на нефтепродукты | 2780,0 | 1326,0 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 9971,6 | 9971,6 |
| **Расходы, в том числе:** | **12976,6** |  |
| За счет остатков средств | 225,0 | 225,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 2780,0 | 1326,0 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 9971,6 | 9971,6 |
| Собственные средства | 0,0 | 296,0 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.07.2018 года - нет** | | |

Анализируя предоставленные данные, сделан вывод, что остатка денежных средств на счете на 01.07.2018 года по дорожному фонду нет, собственные средства в сумме 296,0 тыс. рублей направлены на дорожную деятельность.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 3162,1 тыс. рублей, или 25,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 29,5 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило 43,3 тыс. рублей, или 98,2% к уровню 2017 года. Уточненный план составляет 160,0 тыс. рублей.

На «Коммунальное хозяйство» по разделу 05 02 направлено 409,0 тыс. рублей, или 65,2% к уровню 2017 года. Уточненный план составляет 3615,4 тыс. рублей.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 2760,9 тыс. рублей, или 72,5% 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 полугодии составило 1535,3 тыс. рублей, или 29,3 процента к утвержденным назначениям. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 65,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** составили 89,2 тыс. рублей и направлены на пенсионное обеспечение.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы в 1 полугодии 2018 года исполнены в объеме 40,0 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 полугодие 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 397,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 715,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2018 года – 318,0 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:**

07.08.2018 года подпись