**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Сещинское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2016 года**

п. Дубровка 26.07.2016

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение» за 1 полугодие 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 2.5 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 полугодие 2016 года.

 По итогам за первое полугодие 2016 года бюджет Сещинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 3416,7 тыс. рублей, или 45,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 3456,7 тыс. рублей, или 45,9% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 40,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2016 года исполнена в сумме 3416,7 тыс. рублей, или на 45,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 828,9 тыс. рублей, темп снижения составил 19,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 34,8%, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,2 процентного пункта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016** | **Факт 2016** | **Факт 2015** |
| Всего доходов | 7472,7 | 3416,7 | 4245,6 |
| Собственные, в том числе: | 3169,0 | 1188,7 | 1201,7 |
| налоговые | 2779,0 | 1041,3 | 1063,7 |
| неналоговые | 390,0 | 147,4 | 138,1 |
| Безвозмездные | 4303,7 | 2228,0 | 3043,8 |

На долю безвозмездный поступлений приходится 65,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года снизились на 1,1%, объем безвозмездных поступлений снизился на 26,8 процента, или на 815,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1188,7 тыс. рублей, или 37,5% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Сещинского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 87,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1041,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 полугодии 2016 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 59,5% поступивших налоговых доходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016** | **Факт 2016** | **Факт 2015** |
| Собственные доходы, в том числе: | 3169,0 | 1188,7 | 1201,7 |
| **налоговые, из них**  | **2779,0** | **1041,3** | **1063,7** |
| НДФЛ | 1785,0 | 619,6 | 728,3 |
| Единый с/х налог | 24,0 | 22,1 | 2,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 102,0 | 7,8 | 10,4 |
| Земельный налог с организаций | 460,0 | 379,0 | 268,5 |
| Земельный налог с физических лиц | 398,0 | 7,1 | 51,5 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 5,6 | 4,8 |

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 619,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 34,7%, доля в собственных доходах составляет 52,1%, уменьшившись по сравнению с уровнем прошлого года на 1,6 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп снижения составил 65,3 процента.

 На длю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 7,8 тыс. рублей, или 7,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 25,0%, или на 2,6 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 386,1 тыс. рублей, или 45,0% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 120,6 процента.

Структура налоговых доходов бюджета представлена на диаграмме

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 147,4 тыс. рублей, или 37,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 106,7 процента.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016** | **Факт 2016** | **Факт 2015** |
| Собственные доходы, в том числе: | 3169,0 | 1188,7 | 1201,7 |
| **неналоговые, из них**  | **390,0** | **147,4** | **138,1** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 230,0 | 68,8 | 97,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 160,0 | 78,6 | 41,1 |

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают  ***доходы от оказания платных услуг*** – 78,6 тыс. рублей, что составляет 49,1% уточненного годового плана, или 1,9 раза больше уровня 2015 года.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 46,7 процента. Поступления составили 68,8 тыс. рублей, или 29,9% годовых плановых назначений, или на 29,1% меньше уровня прошлого года.

Структура неналоговых доходов бюджета представлена на диаграмме

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 2228,0 тыс. рублей, или 51,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 26,8 процента, или на 815,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016** | **Факт 2016** | **Факт 2015** |
| **Всего доходов** | **7472,7** | **3416,7** | **4245,6** |
| Собственные доходы  | 3169,0 | 1188,7 | 1201,7 |
| **Безвозмездные поступления:** | **4303,7** | **2228,0** | **3043,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3391,0 | 1695,5 | 1493,1 |
| Дотации на сбалансированность бюджетов  | 567,0 | 283,5 | 1321,9 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета | 151,0 | 70,1 | 64,9 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий | 25,4 | 9,5 | 10,3 |
| Межбюджетные трансферты | 169,3 | 169,3 | 153,6 |

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1979,0 тыс. рублей, или на 50,0% от годового плана:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 1695,5 тыс. рублей, или на 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 283,5 тыс. рублей, или на 50,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 79,6 тыс. рублей, что составило 45,1% от плана и 105,8% к уровню 2015 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 169,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем поступлений увеличился на 10,2%, или на 15,7 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета представлена на диаграмме

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год, составляет 7528,4 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2016 года составило 3456,7 тыс. рублей, что соответствует 45,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 3069,9 тыс. рублей, или на 47,0 процента.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено 1 полуг.2015 | Утверждено 2016 | Исполнено 1 полуг.2016 | % к плану | %2016/2015 |
| Общегосударственные расходы | 01 | 1582,7 | 2192,4 | 1088,1 | 49,6 | 68,7 |
| Национальная оборона | 02 | 54,4 | 151,0 | 64,4 | 42,7 | 118,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 15,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 113,5 | 35,0 | 28,8 | 82,2 | 72,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 808,2 | 1504,3 | 676,4 | 45,0 | 83,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 3947,8 | 3560,8 | 1599,0 | 44,9 | 40,5 |
| Межбюджетные трансферты | 11 | 20,0 | 70,0 | 0 | 0 | 0 |
| итого |  | 6526,6 | 7528,4 | 3456,7 | 45,9 | 53,0 |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 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 45,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 42,7% до 49,6%, 1 раздел – 83,7% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

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 полугодие 2016 года исполнены в сумме 1088,1 тыс. рублей, или 49,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 31,5 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 47,0 процента.

Структура раздела представлена тремя подразделами:

- 01 04 «Центральный аппарат», расходы на выплату персоналу составили 894,9 тыс. рублей, главе администрации 185,2 тыс. рублей;

- 01 06 «Обеспечение деятельности КСП» 2,5 тыс. рублей;

- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» 5,5 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 64,4 тыс. рублей, или 42,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 118,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 полугодии 2016 года сложилось в объеме 28,8 тыс. рублей, или 82,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 74,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство». Средства направлены на страхование ГТС.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 676,4 тыс. рублей, или 45,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено снижение расходов на 16,3 процента.

**По подразделу 05 01** «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 103,6 тыс. рублей, или 15,3% раздела.

 Средства направлены:

- на уплату взносов на капитальный ремонт МКД (24,2 тыс. рублей),

- на оплату коммунальных услуг муниципального жилищного фонда по Решению Брянского арбитражного суда в сумме 79,5 тыс. рублей.

**По подразделу 05 02** «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение – 35,1 тыс. рублей, или 5,2% раздела – приобретение насоса на водонапорную башню.

**По разделу 05 03** «Благоустройство» расходы составили 537,7 тыс. рублей, или 79,5% раздела.

Расходы направлены на:

Уличное освещение – 422,9 тыс. рублей,

Техническое обслуживание сетей наружного освещения – 13,1 тыс. рублей,

Технологическое присоединение к электрическим сетям – 4,6 тыс. рублей,

Материальные запасы – 13,1 тыс. рублей,

Уборка территории – 45,2 тыс. рублей,

Вывоз ТБО, очистка несанкционированных свалок – 35,7 тыс. рублей,

Приобретение ГСМ – 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 3560,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2016 года составило 1599,0 тыс. рублей, или 44,9% плана.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 46,2 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 14,3 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура». Средства направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры в форме субсидий в сумме 1554,1 тыс. рублей. На оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности направлено 14,3 тыс. рублей. На сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия местного значения, расположенных на территории поселения, ремонт памятников направлено 30,6 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы в 1 полугодие 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 полугодие 2016 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 40,1 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2016 года составляет 55,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2016 года – 15,6 тыс. рублей, в том числе целевые 5,7.

  **5. Анализ бюджетной отчетности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений.**

На начало отчетного года функционирует 1 бюджетное учреждение

- МБУК «Сещинский сельский дом культуры».

Согласно данным годовой бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) подведомственными учреждениями, на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг, на
2016 год утвержден в виде субсидий в сумме 3530,2 тыс. рублей, исполнение составило 1578,4 тыс. рублей, или 44,7 процента.

Поступления от оказания платных услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе, утверждены в объеме 15,5 тыс. рублей, исполнение составило 4,7 тыс. рублей или 30,3 процентов.

Информация об использовании средств субсидий на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг за 1 полугодие 2016 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 1 полуг. 2015 тыс. рублей | Исполнено за 1 полуг. 2016 тыс. рублей | 2016/ 2015  | Уд. вес %  |
| **211** «Заработная плата»  | 544,4 | 541,4 | 99,4 | 34,2 |
| **212** «Прочие выплаты» | 10,3 | 14,3 | 138,8 | 0,9 |
| **213** «Начисления на оплату труда»  | 132,3 | 162,6 | 122,9 | 10,2 |
| **221** «Услуги связи»  | 7,0 | 6,7 | 95,7 | 0,5 |
| **222 «**Транспортные услуги» | 4,8 | 5,0 | 104,2 | 0,3 |
| **223** «Коммунальные услуги» | 787,6 | 713,8 | 90,6 | 45,1 |
| **225** «Услуги по содержанию имущества» | 190,4 | 76,8 | 40,3 | 4,8 |
| **226** «Прочие услуги» | 35,9 | 26,0 | 72,4 | 1,7 |
| **290** «Прочие расходы» | 118,7 | 25,1 | 21,1 | 1,6 |
| **310** «Увеличение стоимости основных средств» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **340** «Увеличение стоимости материальных запасов» | 63,5 | 11,4 | 17,9 | 0,7 |
| **ИТОГО:** | **1895,0** | **1583,1** | **83,5** | **100,0** |

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что 45,4 % средств субсидии на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг направлено на финансирование расходов по оплате труда с начислениями.

К уровню 2015 года расходы снизились на 311,9 тыс. рублей, или на 16,5 процента за счет ликвидации учреждения.

Анализируя расходы от приносящей доход деятельности, следует отметить, что 89,4% средств поступивших от оказания платных услуг (работ) направлены на проведение праздничных мероприятий.

**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 полугодие 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 полугодие 2016 года ознакомлены:***

Глава Сещинской

сельской администрации Н.В. Лисняков

Главный бухгалтер Сещинской

сельской администрации Н.А. Фомина

**Один экземпляр заключения получен:**

26.07.2016 года подпись