**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 1 полугодие 2016 года**

п. Дубровка 03.08.2016

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 1 полугодие 2016 года подготовлен 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 2.8. Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровского городского поселения в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года.

По итогам 1 полугодия 2016 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 15651,1 тыс. рублей, или 66,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 10772,4 тыс. рублей, или 45,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4878,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2016 года исполнена в сумме 15651,1 тыс. рублей, или на 66,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 1645,4 тыс. рублей, темп роста составил 90,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 45,1 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 54,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года возросли на 103,7%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 18,1 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 7058,8тыс. рублей, или 30,0% к утвержденному годовому плану.

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

**Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 5651,5 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 полугодии 2016 года, является земельный налог (44,9%), НДФЛ (50,3%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **1 пол. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **1 пол. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **17296,5** | **23535,9** | **15651,1** | **66,5** |
| в т.ч. собственные | 6808,4 | 14927,0 | 7058,8 | 47,3 |
| из них налоговые: | 6525,7 | 13763,0 | 6793,8 | 49,4 |
| НДФЛ | 2492,5 | 5482,0 | 2735,6 | 49,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,4 | 660,0 | 7,2 | 1,1 |
| Земельный налог | 2963,6 | 5400,0 | 2536,0 | 47,0 |
| Единый с/х налог | 66,9 | 71,0 | 107,7 | 151,7 |
| Акцизы на ГСМ | 977,2 | 2150,0 | 1407,3 | 65,5 |

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2735,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 49,9%, доля в собственных доходах составляет 40,3%, уменьшившись по сравнению с уровнем прошлого года на 3,7 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 114,1 процента.

На длю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 7,2 тыс. рублей, или 0,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 28,3%, или на 18,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 2536,0 тыс. рублей, или 47,0% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 14,4 процента.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** (акцизы на ГСМ) поступил в 2016 году в сумме 1407,3 тыс. рублей, или 65,5% плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 44,0%, или на 430,1 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 107,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 151,7%, доля в собственных доходах составляет 1,5%, увеличение к уровню прошлого года составляет 0,5 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 161,0 процента.

Структура налоговых доходов бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 июля 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 265,1 тыс. рублей, или 22,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 93,7 процента.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **1 пол. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **1 пол. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **17296,5** | **23535,9** | **15651,1** | **66,5** |
| в т.ч. собственные | 6808,4 | 14927,0 | 7058,8 | 47,3 |
| из них неналоговые: | 282,8 | 1164,0 | 265,0 | 22,8 |
| Аренда земли | 261,7 | 800,0 | 251,4 | 31,4 |
| Аренда имущества | 8,0 | 114,0 | 1,7 | 1,5 |
| Доходы от продажи земельных участков | 13,1 | 250, | 11,9 | 4,8 |

***Доходы от арендной платы за земельные участки***составили 251,4 тыс. рублей, или 31,4% утвержденных годовых назначений.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  составили 1,7 тыс. рублей, или 1,5% годовых плановых назначений, и на 78,8% меньше уровня прошлого года.

***Доходы от продажи земельных участков*** в 1 полугодии 2016 года составили 11,9 тыс. рублей, или 4,8% плановых назначений, или в 1,1 раза меньше уровня соответствующего периода.

Структура неналоговых доходов бюджета Дубровского городского поселения по состоянию на 1 июля 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодии 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 8592,3 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 18,1% или на 1895,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **1 пол. 2015**  **тыс. рублей** | **Уточнено на 2016**  **тыс. рублей** | **Исполнение**  **1 пол. 2016**  **тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **17296,5** | **23535,9** | **15651,1** | **66,5** |
| в том числе Безвозмездные поступления: | 10488,1 | 8608,9 | 8592,3 | 99,8 |
| из них Дотации | 188,5 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 10276,4 | 8576,9 | 8576,9 | 100,0 |
| Субвенции | 13,2 | 32,0 | 15,4 | 48,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10,0 | 0 | 0 | 0 |

***Субсидии*** бюджетам поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за отчетный период исполнены в сумме 4671,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств поступивших от государственной корпорации - Фонда содействию реформирования жилищно-коммунального хозяйства;

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – исполнены в сумме 3905,7 тыс. рублей, 100% утвержденных годовых назначений.

***Прочие субвенции*** на выполнение передаваемых полномочий за отчетный период поступили в сумме 15,4 тыс. рублей, что составило 48,1% от плана.

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

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровского городского поселения»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год, составляет 23843,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года (37639,2 тыс. рублей) расходы снизились на 13795,3 тыс. рублей, темп снижения составил 36,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2016 года составило 10772,4 тыс. рублей, что соответствует 45,26% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 4750,7 тыс. рублей, или на 30,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2016 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 04 «Национальная экономика» - 7,5 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 пол.  2015 г | Уточненный план  2016 г | Исполнено  1 пол.  2016 г | % исполнения | 2016/  2015  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 88,2 | 92,9 | 21,0 | 22,6 | 23,8 |
| Национальная экономика | 04 | 9932,9 | 6055,7 | 5111,9 | 84,4 | 51,5 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 3384,2 | 13267,7 | 3485,1 | 26,3 | 103,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1980,3 | 4189,7 | 2032,8 | 48,5 | 102,7 |
| Социальная политика | 10 | 97,5 | 157,8 | 81,5 | 51,6 | 83,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **15523,1** | **23843,9** | **10772,4** | **45,2** | **69,4** |

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»** исполнение расходов в 1 полугодии 2016 года сложилось в объеме 21,0 тыс. рублей, или 22,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 76,2 процента

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 полугодии 2016 года сложилось в объеме 5111,9 тыс. рублей, или 84,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 47,5 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 48,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 09 «Дорожное хозяйство». Объем областных средств составил 3905,7 тыс. рублей, или 76,4 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 3485,1 тыс. рублей, или 26,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено увеличение расходов на 100,9 тыс. рублей или на 3,0 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 558,4 тыс. рублей, или 16,0% раздела.

По разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 11,1% расходов раздела, или в суммовом выражении 386,0 тыс. рублей.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 2540,7 тыс. рублей, или 72,9% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 4189,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 2032,8 тыс. рублей, или 48,5 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 18,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 2,7 процента.

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

По разделу **10** **«Социальна политика»** расходы утверждены в объеме 157,8 тыс. рублей. Исполнение в 1 полугодии 2016 года сложилось в объеме 81,5 тыс. рублей, или 51,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. Структура раздела представлена 1 подразделом «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** расходы за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 40,0 тыс. рублей, или 50,0 утвержденных бюджетных ассигнований. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт». К аналогичному периоду 2015 года расходы составили 100,0 процента.

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

При принятии решения о бюджете на 2016 год бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом – 150,0 тыс. рублей.

В редакции решения о бюджете на 2016 год от 25.02.2016 года №78 дефицит бюджета утвержден в сумме 308,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 4878,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в лицевом счете по состоянию на 1 января 2016 года составляет 308,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2016 года – 5186,7 тыс. рублей, из них областные – 1132,2 тыс. рублей, федеральные – 3678,6 тыс. рублей (переселение граждан из аварийного жилья).

**Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Дубровское городское поселения в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года.

По итогам за первое полугодие 2016 года бюджет Дубровского городского поселения исполнен по доходам в сумме 15651,1 тыс. рублей, или 66,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 10772,4 тыс. рублей, или 45,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4878,7 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 полугодие 2016 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен:**

3.08.2016 года подпись