**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2014 год.**

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровское городское поселение» об исполнении бюджета за 2014 год представлена до 1 апреля 2015 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 29.12.2008 №42 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дубровское городское поселение».

Представленный к внешней проверке годовой отчет муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2014 год соответствует требованиям Инструкции 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.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение»: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2014 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 23.12.2013 года №216 «О бюджета муниципального образования «Дубровского городского поселения» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 16 424,6 тыс. рублей, по расходам – 16 574,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 150,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 8 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2014 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 22 931,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 23 600,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 669,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 6 506,5 тыс. рублей, или на 39,6%, расходы – на 7 025,6 тыс. рублей, или на 42,4 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 23 494,4 тыс. рублей, или 102,4% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2013 года доходы снизились на 7 157,7 тыс. рублей, темп роста составил 76,6 процента.

Расходы бюджета в 2014 году составили 23 600,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,99 процента. К уровню 2013 года расходы уменьшились на 6 652,6 тыс. рублей, темп роста составил 78,0 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2014 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 669,1 тыс. рублей, фактически дефицит сложился в объеме 105,8 тыс. рублей, или 15,8% запланированного объема.

По сравнению с профицитом 2013 года в объеме 399,3 тыс. рублей, в 2014 году сложился дефицит в объеме 105,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дубровского городского поселение».**

Решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 23.12.2013 №216 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов доходы бюджета на 2014 годы были утверждены в сумме 16 424,6 тыс. рублей.

Решениями Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 14.02.2014 №221, от 23.03.2014 №231, от 20.06.2014 №234, от 25.07.2014 №237, от 11.09.2014 №241, от 15.10.2014 №15, от 20.11.2014 №20, от 22.12.2014 №31 «О внесении изменений и дополнений в решение Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 6 506,5 тыс. рублей, или на 39,6%, и составили 22 931,1 тыс. рублей.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений на 5 136,2 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым доходам бюджета (далее собственным) прогноз поступлений увеличен на 1 370,3 тыс. рублей.

За 2014 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» исполнена в сумме 23 494,4 тыс. рублей, что составило 143,0% к первоначально утвержденным плановым назначениям.

Сверх плана в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» поступило 7 069,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2013 года составил 76,6 процента. Перевыполнение плановых назначений в основном обусловлено ростом межбюджетных трансфертов из областного бюджета, за счет увеличения субсидий бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2010 - 2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год  тыс. руб. | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | **32060,5** | **29163,4** | **90,9** | **42579,4** | **146,0** | **30652,1** | **72,0** | **23494,4** | **76,6** |
| Собственные, из них | 5748,4 | 8099,9 | 140,9 | 6868,1 | 84,8 | 8999,1 | 131,0 | 13910,0 | 154,6 |
| налоговые | 5214,8 | 4575,6 | 87,7 | 5560,8 | 121,5 | 7844,9 | 141,1 | 12243,4 | 156,1 |
| неналоговые | 533,6 | 3524,3 | в 6,6 раза | 1307,3 | 100,8 | 1154,2 | 88,3 | 1666,6 | 144,4 |
| Безвозмездные поступления | 26312,0 | 21063,5 | 80,1 | 35711,3 | 169,5 | 21653,0 | 60,6 | 9584,4 | 44,3 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2014 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 23,4 процента. Снижение сложилось за счет уменьшения безвозмездных поступлений из областного бюджета на 55,7 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2013 года составил 154,6 процента.

В 2014 год тенденция превышения темпов роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов, сложившаяся за три последние года, утратила силу.

План по собственным доходам исполнен в объеме 13 910,0 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2014 году составил 59,2%, что выше уровня прошлого года на 29,8 процентного пункта, и является наибольшим показателем за последние пять лет.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2010 - 2014 годы приведена в таблице.

(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 17,9 | 27,8 | 16,1 | 29,4 | 59,2 |
| - налоговые | 16,3 | 15,7 | 13,1 | 25,6 | 52,1 |
| - неналоговые | 1,7 | 12,0 | 3,1 | 3,8 | 7,1 |
| Безвозмездные поступления | 82,1 | 72,2 | 83,9 | 70,6 | 40,8 |

Данные таблицы свидетельствуют о повышении в 2014 году доли собственных доходов и соответственно уменьшения доли безвозмездных поступлений из областного бюджета на 29,8 процентного пункта, в абсолютном выражении объем безвозмездных поступлений сократился на 12 068,6 тыс. рублей.

Динамика поступления собственных доходов в структуре доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» представлена на диаграмме.

Удельный вес собственных доходов бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 104,2 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 88,0% процентов, неналоговые доходы составляют 12,0% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2012 -2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **5560,7** | **13,1** | **7844,9** | **25,6** | **12243,4** | **88,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 4594,3 | 10,8 | 5333,9 | 17,4 | 5346,9 | 38,4 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 0 | 0 | 0 | 0 | 2255,0 | 16,2 |
| Единый с/х налог | 32,8 | 0,1 | 1,8 | 0,01 | 9,6 | 0,1 |
| Налог на имущество физ. лиц | 387,2 | 0,9 | 615,3 | 2,0 | 631,5 | 4,5 |
| Земельный налог | 546,5 | 1,3 | 1893,0 | 6,2 | 4000,4 | 28,8 |
| **Неналоговые доходы** | **1307,3** | **3,1** | **1154,2** | **3,8** | **1666,6** | **12,0** |
| Арендная плата за земли | 973,9 | 2,3 | 590,8 | 1,9 | 709,8 | 5,1 |
| Доходы от аренды муниципального имущества | 296,8 | 0,7 | 287,3 | 0,9 | 238,6 | 1,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 36,6 | 0,1 | 276,1 | 0,9 | 718,2 | 5,2 |
| Итого | 6868,1 | 100,0 | 8999,1 | 100,0 | 13910,0 | 100,0 |

В 2014 году доходными источниками, сформировавшими 67,2% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», является налог на доходы физических лиц (38,4%) и земельный налог (28,8%).

**Налоговые доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

За 2014 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 12 243,4 тыс. рублей, или 104,3% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 503,4 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц - 43,7% и земельный налог на долю приходится 32,7% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 5 346,9 тыс. рублей, или 103,6% плана, сверх установленные поступления составили 184,7 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ был уменьшен на 1 249,8 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 83,4 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составили 100,2 процента.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** поступил в 2014 году в сумме 2 255,0 тыс. рублей, или 104,0% плана. Первоначальный план уменьшен на 588,6 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 81,8 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в сумме 9,6 тыс. рублей, что составляет 105,5% уточненных плановых назначений.

**Налог на имущество физических лиц** поступил в 2014 году в сумме 631,5 тыс. рублей, или 100,4% плана. Первоначальный план уменьшен на 11,3 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 98,7% процента.

**Земельный налог** взимается по ставкам установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2014 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 4 000,4 тыс. рублей, или 107,5% плана. Первоначальный план увеличен на 2 672,6 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 363,7 процента.

**Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское сельское поселение».**

За 2014 год в бюджет поступило 1 666,6 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 103,7 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 144,4 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 12,0%, что на 8,2 процентного пункта ниже уровня 2013 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2014 году, являлись доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (5,2%) и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (5,1%).

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** поступили в бюджет в сумме 709,8 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 109,2%, сверх плановые поступления составили 59,8 тыс. рублей. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 8,3%, или на 50,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 118,3%, к уровню 2013 года доходы увеличились на 20,1 процентного пункта.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении** поступили в сумме 238,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 85,7% к уровню 2013 года. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 74,3 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2014 год поступили в сумме 718,2 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 260,1% к уровню 2013 года.

Перевыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков сложились в связи со спросом на земельные участки. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 4 448,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены в 2,1 раза и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 9 584,4 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 9 584,4 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2013 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 12 068,6 тыс. рублей, или на 55,7 % в основном за счет уменьшения прочих субсидий бюджетам поселений и иных межбюджетных трансфертов.

Структура безвозмездных поступлений за 2013-2014 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 46,1 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 4 416,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 60,2 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 2 436,0 тыс. рублей. К уровню 2013 года поступления снизились на 44,5 процентного пункта.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 1 980,0 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0 процента. К уровню 2013 года поступления снизились на 32,7 процента.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 53,7%, что на 20,1 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 5 143,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2013 годом объем субсидий из областного бюджета снижен на 50,1 процента.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 0,2 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2014 году составил 25,1 тыс. рублей, или 78,0% плановых назначений.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений в 2013 году занимают 13,1 процента или 4 000,0 тыс. рублей. Поступлений в бюджет 2014 года иных межбюджетных трансфертов нет.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

Решением о бюджете в окончательной редакции от 22.12.2014 №31 расходы утверждены в сумме 23 600,2 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 42,4 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2014 году в сумме 23 600,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы снизились на 6 652,6 тыс. рублей, или 22,0 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2011 – 2014 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2014 | 23 600,2 | 100,0 | 78,0 |
| 2013 | 30 252,8 | 100,0 | 68,3 |
| 2012 | 44 267,6 | 100,0 | 160,5 |
| 2011 | 27 576,8 | 94,6 | 86,1 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2012 году отмечается повышение темпа роста расходной части бюджета 160,5%. В 2011, 2013 и 2014 годах отмечается снижение темпов роста расходной части бюджета – 68,3% и 86,1% соответственно. При этом отмечено, что за 2011 процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 4 года.

**Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

Исполнение расходов осуществлялось в 2014 году по всем разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2013 г | Уточненный план  2014 г | Исполнено в  2014 г | % исполнения | Темп роста,  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 477,4 | 3 120,4 | 3 120,4 | 100,0 | 125,9 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1 344,5 | 1 268,8 | 1 268,8 | 100,0 | 94,4 |
| Национальная экономика | 04 | 10 131,7 | 8 118,2 | 8 118,2 | 100,0 | 80,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 11 807,0 | 6 262,7 | 6 262,7 | 100,0 | 53,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 4 322,1 | 4 654,9 | 4 654,9 | 100,0 | 107,7 |
| Социальная политика | 10 | 90,0 | 65,2 | 65,2 | 100,0 | 72,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 110,0 | 110,0 | 100,0 | 137,5 |
| **Всего** |  | **30 252,8** | **23 600,2** | **23 600,2** | **100,0** | **78,0** |

На 100,0% исполнены обязательства по всем разделам.

По сравнению с предшествующим 2013 годом отмечается рост расходов бюджета по трем разделам:

01 Общегосударственные расходы на 25,9%;

08 Культура, кинематография на 7,7%;

11 Физическая культура и спорт на 37,5%.

Ниже уровня 2013 года расходы сложились по четырем разделам:

03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 94,4%;

04 Национальная экономика – 80,1%;

05 Жилищно-коммунальное хозяйство – 50,3%;

10 Социальная политика – 72,4%.

Наибольший удельный вес 80,6% в расходах бюджета занимают три раздела, это «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография».

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 3 120,4 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 25,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 13,2%, что на 5,2 процентных пункта больше показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **2 477,4** | **3 120,4** | **3 120,4** | **100,0** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 2456,7 | 3 065,7 | 3 065,7 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 07 | 0 | 20,2 | 20,2 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 20,2 | 34,0 | 34,0 | 100,0 |

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по всем подразделам исполнены в полном объеме.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2014году составили 1 268,8 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом (1 344,5 тыс. рублей) расходы снизились на 5,6 процента.

Средства в объеме 1 268,8 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (содержание ЕДДС).

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 100,0% и составили 8 118,2 тыс. рублей. К уровню 2013 года расходы снизились на 19,9 процента, в связи с сокращением расходов дорожного хозяйства.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2014 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 6 262,7 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 6 262,7 тыс. рублей, или на 100,0% плана.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объем расходов снизился на 47,0 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 26,5 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 03 «Благоустройство», что составляет 63,1% в общем объеме расходов раздела.

На коммунальное хозяйства (подраздел 05 02) направлено средств в объеме 1 794,1 тыс. рублей, или 28,6% от расходов раздела, на жилищное хозяйство – 516,9 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2014 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 4 654,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 4 654,9 тыс. рублей, или на 100,0%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 19,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объемы расходов увеличился на 332,8 тыс. рублей, или на 7,7 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.

Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 65,2 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 30,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,3 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10** | **90,0** | **65,2** | **65,2** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 0 | 35,2 | 35,2 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 90,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 01 «Пенсионное обеспечение» - 54,0% общего объема расходов данного раздела.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 110,0 тыс. рублей, исполнение составило 110,0 тыс. рублей или 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2013 годом объем расходов по разделу увеличился на 30,0 тыс. рублей, или на 37,5 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,5 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.

В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, направленных бюджету муниципального образования «Дубровский район», составил 110,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% общего объема расходов раздела.

**Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

При принятии решения о бюджете на 2014 бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 150,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 661,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный дефицит бюджета составил 661,9 тыс. рублей, что обусловлено поступлением в декабре 2013 года доходов, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровское городское поселение», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 105,8 тыс. рублей, что составляет 15,8 % процента утвержденных назначений.

Дефицит бюджета вызван корректировкой доходной и расходной части бюджетных обязательств.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Уточнено | Исполнено | % исполнения |
| на 2012 | 0 | (-)1 688,2 | (-)1 688,2 | 100,0 |
| на 2013 | 0 | (-) 269,7 | (+) 399,3 | 0 |
| на 2014 | (-)150,0 | (-) 669,1 | (-) 105,8 | 15,8 |

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением и фактически сложившийся, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2014 года составляет 669,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2015 года – 563,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года – отсутствует.

**Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением Дубровской поселковой администрации от 31.05.2010 года №42 и от 19.05.2014 года №123.

В соответствии с решением от 23.12.2013 года №216 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 22.12.2014 №31) резервный фонд администрации на 2014 год утвержден в сумме 30,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд не планировался. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд Дубровской поселковой администрации составил 30,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 30,0 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

По распоряжениям Дубровской поселковой администрации на расходование средств резервного фонда выделено 30,0 тыс. рублей, расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате стихийного бедствия и на лечение.

**Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включили в себя стоимость основных средств, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы имущества казны.

В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств на сумму 87,4 тыс. рублей. В связи с ликвидацией полномочий Дубровской поселковой администрации выбытие основных средств составило 18 779,9 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2015 года стоимость основных средств составила 0 рублей.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на   
1 января 2014 года составляла 55 109,4 тыс. рублей. В течение года стоимость нефинансовых активов имущества казны увеличилось на 662,4 тыс. рублей. В связи с ликвидацией полномочий Дубровской поселковой администрации выбытие нефинансовых активов имущества казны составило 55 771,8 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2015 года нефинансовых активов имущества казны составила 0 рублей.

Стоимость имущества казны представлена муниципальным жилым фондом и движимым имуществом.

Стоимость материальных запасов в течение года увеличилась на   
1 269,1 тыс. рублей и на конец года составила 0 рублей, в связи с ликвидацией полномочий Дубровской поселковой администрации.

**Анализ бюджетной отчетности в части образования дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года – отсутствует.

Проанализировав отчет об исполнении бюджета за 2014 год Контрольно-счётная палата Дубровского района предлагает Дубровскому поселковому Совету народных депутатов рассмотреть проект решения об исполнении бюджета муниципального образование «Дубровское городское поселение» за 2014 год.