**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 год.**

п. Дубровка 18.04.2016 года

1. **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 3.2. плана работы Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2016 год, утвержденный приказом и.о. председателя Контрольно-счётной палаты Дубровского района от 31.12.2015 года №47.
2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 год.
   1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 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 2015 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 2015 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 2015 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 22.12.2014 года №34 «О бюджета муниципального образования «Дубровского городского поселения» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в объеме 12658,8 тыс. рублей, по расходам – 12808,8 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 150,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 10 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2015 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 34350,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 34913,5 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами дефицит утвержден в сумме 563,3 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 21691,4 тыс. рублей, или в 1,7 раза, расходы – на 22104,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

За 2015 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 29839,5 тыс. рублей, или 86,9% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2014 года доходы увеличились на 6345,1 тыс. рублей, темп роста составил 127,0 процента.

Расходы бюджета в 2015 году составили 30094,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 87,6 процента. К уровню 2014 года расходы увеличились на 6494,6 тыс. рублей, темп роста составил 127,5 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2015 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 563,3 тыс. рублей, фактически дефицит сложился в объеме 255,3 тыс. рублей, или 45,3% запланированного объема.

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

Решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 22.12.2014 №34 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов доходы бюджета на 2015 годы были утверждены в сумме 12658,8 тыс. рублей.

Решениями Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 06.02.2015 №38, от 05.03.2015 №44, от 17.04.2015 №49, от 14.05.2015 №52, от 24.06.2015 №53, от 30.07.2015 №54, от 28.08.2015 №57, от 09.10.2015 №6, от 30.11.2015 №68, от 24.12.2015 №74 «О внесении изменений и дополнений в решение Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 21691,4 тыс. рублей, или в 1,7 раза, и составили 34350,2 тыс. рублей. Увеличение связано в основном с ростом безвозмездных поступлений.

За 2015 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» исполнена в сумме 29839,5 тыс. рублей, или в 2,3 раза к первоначально утвержденным плановым назначениям.Темп роста к уровню 2014 года составил 127,0 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2011 - 2015 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год  тыс. руб. | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | 2015 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:** | **29163,4** | **42579,4** | **146,0** | **30652,1** | **72,0** | **23494,4** | **76,6** | **29839,5** | **127,0** |
| Собственные, из них | 8099,9 | 6868,1 | 84,8 | 8999,1 | 131,0 | 13910,0 | 154,6 | 14183,4 | 102,0 |
| налоговые | 4575,6 | 5560,8 | 121,5 | 7844,9 | 141,1 | 12243,4 | 156,1 | 13465,4 | 110,0 |
| неналоговые | 3524,3 | 1307,3 | 100,8 | 1154,2 | 88,3 | 1666,6 | 144,4 | 718,0 | 43,1 |
| Безвозмездные поступления | 21063,5 | 35711,3 | 169,5 | 21653,0 | 60,6 | 9584,4 | 44,3 | 15656,1 | 163,3 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2015 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 27,0 процента. Увеличение сложилось за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета на 63,3 процента, собственных на 2,0 процента.

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

(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 27,8 | 16,1 | 29,4 | 59,2 | 47,5 |
| - налоговые | 15,7 | 13,1 | 25,6 | 52,1 | 45,1 |
| - неналоговые | 12,0 | 3,1 | 3,8 | 7,1 | 2,4 |
| Безвозмездные поступления | 72,2 | 83,9 | 70,6 | 40,8 | 52,5 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2015 году доли собственных доходов и соответственно увеличения доли безвозмездных поступлений из областного бюджета на 11,7 процентного пункта, в абсолютном выражении объем безвозмездных поступлений увеличился на 6071,7 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2015 году составил 47,5%, что ниже уровня прошлого года на 11,7 процентного пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 86,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 94,9% процентов, неналоговые доходы составляют 5,1% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2013 - 2015 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **7844,9** | **25,6** | **12243,4** | **88,0** | **13465,4** | **94,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 5333,9 | 17,4 | 5346,9 | 38,4 | 5296,5 | 40,0 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 0 | 0 | 2255,0 | 16,2 | 2016,8 | 15,2 |
| Единый с/х налог | 1,8 | 0,01 | 9,6 | 0,1 | 67,9 | 0,5 |
| Налог на имущество физ. лиц | 615,3 | 2,0 | 631,5 | 4,5 | 620,8 | 4,7 |
| Земельный налог | 1893,0 | 6,2 | 4000,4 | 28,8 | 5463,4 | 39,7 |
| **Неналоговые доходы** | **1154,2** | **3,8** | **1666,6** | **12,0** | **718,0** | **5,1** |
| Арендная плата за земли | 590,8 | 1,9 | 709,8 | 5,1 | 667,7 | 93,0 |
| Доходы от аренды муниципального имущества | 287,3 | 0,9 | 238,6 | 1,7 | 17,9 | 2,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 276,1 | 0,9 | 718,2 | 5,2 | 32,4 | 4,5 |
| **Итого** | **8999,1** | **100,0** | **13910,0** | **100,0** | **14183,4** | **100,0** |

В 2015 году доходными источниками, сформировавшими 79,7% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», является налог на доходы физических лиц (40,0%) и земельный налог (39,7%).

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

За 2015 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 13465,4 тыс. рублей, или 86,9% уточненного плана. В бюджет не до поступило 4510,7 тыс. рублей налоговых платежей.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц - 40,0% и земельный налог - 39,7% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 5296,5 тыс. рублей, или 99,5% плана, не до поступления составили 24,8 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ был уменьшен на 96,7 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 97,7 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2014 года составили 127,0 процента.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** поступил в 2015 году в сумме 2016,8 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план увеличен на 717,8 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 155,2 процента. К уровню 2014 года темп роста - 89,4 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в сумме 67,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений. Темп роста к уровню 2014 года увеличен в 7,7 раза.

**Налог на имущество физических лиц** поступил в 2015 году в сумме 620,8 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план увеличен на 38,2 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 94,2% процента. Темп роста к уровню 2014 года 98,3 процента.

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

В 2015 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 5463,4 тыс. рублей, или 103,5% плана. Первоначальный план увеличен на 1513,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 145,8 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.

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

За 2015 год в бюджет поступило 718,0 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 43,1 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,1%, что на 6,9 процентного пункта ниже уровня 2014 года.

Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы в 2015 году, является арендная плата за земельные участки.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** поступили в бюджет в сумме 667,7 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,0 процента. К уровню 2014 года доходы снизились на 5,9 процентного пункта, или на 948,6 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении** поступили в сумме 17,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 7,5% к уровню 2014 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2015 год поступили в сумме 32,4 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 4,5% к уровню 2014 года.

Снижение доходов от продажи земельных участков сложился 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 2015 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 377,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены в 107,6 раза и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 20327,3 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 15656,1 тыс. рублей, или 77,0% утвержденного плана.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2014** | **2015** | | |
| **исполнено** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** |
| Дотации | 4416,0 | 349,0 | 314,1 | 314,1 |
| Субсидии | 5143,3 | 0 | 19485,8 | 15304,3 |
| Субвенции | 25,1 | 28,8 | 27,7 | 27,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 10,0 | 10,0 |
| **итого** | **9584,4** | **377,8** | **20327,3** | **15656,1** |

К уровню 2014 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10742,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза в основном за счет субсидий бюджетам поселений.

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотации** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов приходится 2,0 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 314,1 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2014 года составил 7,1 процента.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 97,7%, что на 44,4 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 15304,3 тыс. рублей, или 76,6% плановых назначений:

- субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры за счет средств поступивших от государственной корпорации – 1683,3 тыс. рублей, 32,0 % плановых назначений;

- субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов – 518,1 тыс. рублей, 32,0 % плановых назначений;

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проезда к дворовым территориям – 12613,2 тыс. рублей, 100,0 плановых назначений.

- прочие субсидии в сумме 489,7 тыс. рублей, 100,0 плановых поступили из областного бюджета на ремонт водопроводной сети по улицам городского поселения (3 Микрорайон, ул. 324 Дивизии, ул. Драгунского, ул. Луговая, д. Немерь – ул. Чекалина).

По сравнению с 2014 годом объем субсидий из областного бюджета увеличен в 3,9 раза.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 0,2 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2015 году составил 27,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. К уровню 2014 года объем субвенции увеличен на 2,6 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений в 2015 году занимают 0,06 процента или 10,0 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 24.12.2015 №74 расходы утверждены в сумме 34913,5 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 22104,7 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Расходы бюджета исполнены в 2015 году в сумме 30094,8 тыс. рублей, что составляет 94,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2015 год. К уровню 2014 года расходы увеличились на 6494,6 тыс. рублей, или 27,5 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2011 – 2015 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2015 | 30 094,8 | 94,3 | 127,5 |
| 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, 2015 годах отмечается повышение темпа роста расходной части бюджета 160,5% и 127,5% соответственно. В 2011, 2013 и 2014 годах отмечается снижение темпов роста расходной части бюджета – 68,1%, 68,3% и 78,0% соответственно. При этом отмечено, что за 2011 и 2015 годах процент исполнения по кассовым расходам имеет низкий показатель за последние 5 лет.

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

Исполнение расходов осуществлялось в 2015 году по шести разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2014 г | Уточненный план  2015 г | Исполнено в  2015 г | % исполнения | Темп роста,  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3 120,4 | 105,1 | 105,1 | 100,0 | 3,4 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1 268,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 8 118,2 | 15654,6 | 15654,6 | 100,0 | в 1,9 раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 6 262,7 | 14556,7 | 9746,0 | 66,9 | в 1,6 раза |
| Культура, кинематография | 08 | 4 654,9 | 4330,6 | 4322,6 | 99,8 | 92,9 |
| Социальная политика | 10 | 65,2 | 186,5 | 186,5 | 100,0 | в 2,9 раза |
| Физическая культура и спорт | 11 | 110,0 | 80,0 | 80,0 | 100,0 | 72,7 |
| **Всего** |  | **23 600,2** | **34913,5** | **30094,8** | **94,3** | **в 1,3 раза** |

На 100,0% исполнены обязательства по 4 разделам.

По сравнению с предшествующим 2014 годом отмечается рост расходов бюджета по трем разделам:

04 Национальная экономика – в 1,9 раза;

05 Жилищно-коммунальное хозяйство – 1,6 раза;

10 Социальная политика – в 2,9 раза.

Ниже уровня 2014 года расходы сложились по остальным трем разделам.

Наибольший удельный вес 52,0% в расходах бюджета занимает раздел «Национальная экономика».

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 105,1 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снижены на 96,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 0,3%, что на 12,9 процентных пункта меньше показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 и подразделов классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **3 120,4** | **105,1** | **105,1** | **100,0** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 3 065,7 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 0,5 | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 07 | 20,2 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 34,0 | 103,9 | 103,9 | 100,0 |

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по всем подразделам исполнены в полном объеме. На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты направлено 1,0 тыс. рублей. По подразделу 01 13 расходы составили 103,9 тыс. рублей, направлены на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 100,0% и составили 15654,8 тыс. рублей. Первоначально утвержденные расходы увеличены в 4,5 раза. К уровню 2014 года расходы увеличились на 92,8 процента, в связи с увеличением расходов дорожного хозяйства. На ремонт автомобильных дорог и дворовых территорий по ул. О.Кошевого, ул. Ленина направлены областные средства в объеме 12613,2 тыс. рублей, на софинансирование – 896,9 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2015 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 14556,7 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 9745,9 тыс. рублей, или на 67,0% плана.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2014 годом объем расходов увеличен в 1,6 раза. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 32,4 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 и 2014 годах представлена в диаграмме.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 03 «Благоустройство», что составляет 53,7% в общем объеме расходов раздела. На коммунальное хозяйство (подраздел 05 02) направлено средств в объеме 2036,6 тыс. рублей, или 20,9% от расходов раздела, на жилищное хозяйство – 2474,7 тыс. рублей, или 25,4 процента.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2015 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 4330,6 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 4322,6 тыс. рублей, или на 99,8%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 19,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2014 годом объемы расходов снизился на 332,3 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе раздела 08 «Культура, кинематография» в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.

Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям культуры.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 186,5 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились в 2,7 раза. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,6 процента.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10** | **65,2** | **186,5** | **186,5** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 35,2 | 156,5 | 156,5 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 01 «Пенсионное обеспечение» - 83,9% общего объема расходов данного раздела.

На социальное обеспечение населения направлено 16,1%, или 30,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 80,0 тыс. рублей, исполнение составило 80,0 тыс. рублей или 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2014 годом объем расходов по разделу снизился на 30,0 тыс. рублей, или на 27,3 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,26 процента.

Расходы представлены одним подразделом «Массовый спорт» объем межбюджетных трансфертов, направленных бюджету муниципального образования «Дубровский район», составил 80,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% общего объема расходов раздела.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2015 и 2014 годах представлена в диаграмме.

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

При принятии решения о бюджете на 2015 бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 150,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2015 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 |
| на 2015 | (-)150,0 | (-) 563,3 | (-) 255,3 | 45,3 |
|  |  |  |  |  |

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 2015 года составляет 563,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2016 года – 308,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года – отсутствует.

**Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда «Дубровского городского поселения» установлен постановлением администрации Дубровского района в новой редакции от 24.08.2015 №405.

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, по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения».

В соответствии с решением о бюджете резервный фонд городского поселения на 2015 год утвержден в сумме 30,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов резервного фонда поселения в отчетном периоде составило 100,0% уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Дубровского района на расходование средств резервного фонда выделено 30,0 тыс. рублей, значительная часть средств резервного фонда Дубровского района направлена на оказание материальной помощи гражданам района на лечение (20,0 тыс. рублей). Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, не отнесено законодательством к полномочиям муниципального района.

**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 302,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2015 года стоимость основных средств составила 0 рублей, на конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 302,0 тыс. рублей. Вложения в нефинансовые активы 2378,6 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на   
1 января 2016 года составляет 188,1 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года – отсутствует.

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в отчетности об исполнении бюджета в объеме 40,0 тыс. рублей, в том числе:

по счету 1 302 «Расходы по принятым обязательствам» - 23,0 тыс. рублей,

по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджет» - 17,0 тыс. рублей,

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) являются Приложением к Пояснительной записке и содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции N 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 40,0 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 40,0 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 0 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» составляет 267,7 тыс. рублей.

**Предложения.**

Необходимо более эффективно управления средствами бюджета, не допускать роста кредиторской задолженности.

**Выводы.**

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 год в Дубровский поселковый Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 год».

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2015 год ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Главный бухгалтер М.А. Буренкова

**Один экземпляр заключения получен** 18.04.2016 года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись