**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

 **на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 9 месяцев 2016 года**

п. Дубровка 07.11.2016 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 9 месяцев 2016 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 27 решения от 25 декабря 2015 года № 155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016», Положением от 21 февраля 2013 года № 21 «О Контрольно-счетной 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», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 05 сентября 2012 года № 20-рк, пунктом 2.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2016 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 31 декабря 2015 года № 47.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Дубровского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2016 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2016 года.

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 9 месяцев 2016 года исполнен:

по доходам в объеме 207697,2 тыс. рублей, или 75,5% плановых назначений;

по расходам в объеме 206668,7 тыс. рублей, или 74,5% плановых назначений;

с профицитом в объеме 1028,5 тыс. рублей.

По итогам за 9 месяцев 2016 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 182604,3 тыс. рублей, или 74,8% к утвержденному годовому плану, к уровню 2015 года исполнение составило 95,5 процента;

расходам - в сумме 181391,8 тыс. рублей, или 73,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, к утвержденным плановым назначениям 79,7%, с превышением доходов над расходами в сумме 1212,5 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 182604,3 тыс. рублей, или на 74,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 8544,3 тыс. рублей, или на 4,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 26,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,7 процента.

 Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года увеличились на 1,9%, объем безвозмездных поступлений снизился на 6,6 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 48076,1 тыс. рублей, или 65,8% к утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2016 года недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней составляет 15302,2 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.10.2016 составляет 4330,0 тыс. рублей.

 Структура доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2016 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

* 1. **Налоговые доходы** **бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 92,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 44631,1 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 102,6 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, является налог на доходы физических лиц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** **9 мес. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **9 мес. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **191148,6** | **244101,0** | **182604,3** | **74,8** |
| в т.ч. собственные | 47191,5 | 73059,0 | 48076,1 | 65,8 |
| из них налоговые: | 43505,4 | 67299,0 | 44631,1 | 66,3 |
| НДФЛ | 36254,3 | 57799,0 | 35592,0 | 61,6 |
| Акцизы на бензин | 1980,1 | 2670,0 | 2998,0 | 112,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 4125,8 | 5686,0 | 4237,5 | 74,5 |
| Единый с/х налог | 375,4 | 436,0 | 745,0 | 171,0 |
| Государственная пошлина | 769,8 | 698,0 | 1058,0 | 151,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0 | 10,0 | 0 | 0 |

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 35592,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 61,6%, доля в налоговых доходах составляет 79,7%, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 3,6 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 102,6 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2016 года исполнены на 112,3% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,7 процента или 2998,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 151,4 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 74,5% утвержденных годовых назначений – 4237,5 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 9,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 111,7 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2016 года исполнены на 171,0% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,7 процента или 745,6 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года составляет 198,6 процента.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2016 года исполнена на 151,6% годового плана, в структуре налоговых доходов ее доля составляет 2,4 процента или 1058,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 137,4 процента.

Структура налоговых доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2016 года представлена на рисунке.

* 1. **Неналоговые доходы** **бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3445,0 тыс. рублей, или на 59,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 93,4 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от аренды земли (41,1%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование** | **Исполнение** **9 мес. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **9 мес. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **191148,6** | **244101,0** | **182604,3** | **74,8** |
| в т.ч. собственные | 47191,5 | 73059,0 | 48076,1 | 65,8 |
| из них неналоговые: | 3686,1 | 5760,0 | 3445,0 | 59,8 |
| Аренда земли | 1258,2 | 2550,0 | 1416,6 | 55,5 |
| Аренда имущества | 654,4 | 761,0 | 528,6 | 69,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 220,2 | 345,0 | 117,6 | 34,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 547,4 | 1010,0 | 592,3 | 58,6 |
| Штрафные санкции | 317,2 | 459,0 | 681,6 | 148,5 |
| Доходы от продажи земельных участков | 688,7 | 795,0 | 108,3 | 13,6 |

**Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки** составляют 41,1% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1416,6 тыс. рублей, или 55,5% плановых назначений. Темп роста к 2015 году составил 112,6 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества сложились** в сумме 528,6 тыс. рублей, что составляет 15,3% объема неналоговых доходов, или 69,5% плановых назначений. Темп снижения к 2015 году составил 19,2 процента.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 3,4% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 117,6 тыс. рублей, или 34,1% плановых назначений. Темп снижения к 2015 году составил 46,6 процента.

За 9 месяцев 2016 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили 592,3 тыс. рублей, или 58,6% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 417,7 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 681,6 тыс. рублей, или 148,5% утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2015 году увеличился 2,1 раза.

**Доходы от продажи земельных участков**, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 108,3 тыс. рублей, или 13,6% плановых назначений. К уровню 2015 года доходы снизились в 15,7 раза.

Структура неналоговых доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2016 года представлена на рисунке.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 134528,2 тыс. рублей, или 78,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 6,6%, или на 9428,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 19402,8 тыс. рублей, или 91,6% к годовому плану;

субсидии – 18721,5 тыс. рублей, или 96,0% к годовому плану;

субвенции – 92370,0 тыс. рублей, или 73,9% к годовому плану;

иные межбюджетные трансферты – 3363,7 тыс. рублей, или 72,4% к годовому плану.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** **9 мес. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **9 мес. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **191148,6** | **244101,0** | **182604,3** | **74,8** |
| Безвозмездные поступления: | 143957,1 | 171042,0 | 134528,2 | 78,6 |
| Дотации | 31133,9 | 21191,0 | 19402,8 | 91,6 |
| Субсидии | 8034,9 | 19498,5 | 18721,5 | 96,0 |
| Субвенции | 99751,5 | 12538,1 | 92370,0 | 73,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5036,8 | 4644,2 | 3363,7 | 72,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 670,2 | 670,2 | 100,0 |

Объем полученных **дотаций** составляет 19402,8 тыс. рублей, или 91,6% плановых назначений и 62,3% к уровню 2015 года.

За 9 месяцев 2016 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 9517,6 тыс. рублей, или 97,4% от годового плана.

Бюджетам сельских поселений дотации составили 4850,1 тыс. рублей.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 9885,2 тыс. рублей, или 86,6 процента.

Объем полученных **субсидий** за 9 месяцев 2016 года исполнен на 96,0% плановых назначений в сумме 18721,5 тыс. рублей:

- обеспечение жильем молодых семей – 1535,6 тыс. рублей,

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 9382,9 тыс. рублей,

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог – 5576,2 тыс. рублей,

- реализация мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса (ГТО) – 39,9 тыс. рублей,

- прочие субсидии – 2186,9 тыс. рублей.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 92370,0 тыс. рублей, что составило 73,9% от плана и 92,6% к уровню 2015 года:

- на осуществление первичного воинского учета – 339,7 тыс. рублей,

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 19,0 тыс. рублей,

- на выполнение передаваемых полномочий - 85131,0 тыс. рублей,

- на компенсацию части родительской платы – 899,0 тыс. рублей,

- на предоставление жилых помещений детям сиротам – 5341,1 тыс. рублей,

- на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи – 640,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 3363,7 тыс. рублей, или 72,4% плановых назначений и 66,8% к уровню 2015 года.

Структура безвозмездных поступлений 9 месяцев 2016 года представлена на рисунке.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2016 год составляет 227704,6 тыс. рублей, или 92,5% к уточненной бюджетной росписи на 2016 года (246055,0 тыс. рублей).

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 181391,8 тыс. рублей, что составляет 73,2% уточненной бюджетной росписи.

 К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 11706,9 тыс. рублей, или 6,1 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено за 9 мес. 2015 года | Уточненный план 2016 г | Сводная бюджетная роспись на 2016 год | Исполнено за 9 мес. 2016 года | % к сводной бюджетной росписи  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 21516,1 | 25152,3 | 25535,8 | 17906,3 | 70,1 |
| Национальная оборона | 02 | 291,9 | 457,3 | 452,9 | 339,7 | 75,0 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность  | 03 | 1454,4 | 1375,0 | 1385,0 | 1197,2 | 86,4 |
| Национальная экономика | 04 | 8268,0 | 5467,4 | 20846,5 | 18987,7 | 91,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 921,4 | 457,7 | 535,7 | 262,7 | 49,0 |
| Образование | 07 | 129473,0 | 161258,8 | 160382,9 | 115562,6 | 72,0 |
| Культура, кинематография  | 08 | 8196,7 | 10389,4 | 10448,1 | 7507,0 | 71,8 |
| Социальная политика | 10 | 13256,7 | 15577,7 | 17157,2 | 12261,7 | 71,5 |
| Физическая культура и спорт  | 11 | 637,8 | 663,0 | 702,9 | 424,7 | 60,4 |
| Межбюджетные трансферты  | 14 | 9082,7 | 6888,0 | 8608,0 | 6942,2 | 80,6 |
| **Всего** |  | **193098,7** | **227704,6** | **246055,0** | **181391,8** | **73,7** |

Структура расходов за 9 месяцев 2016 года представлена на рисунке

**3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 63,7 процента.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 3 раздела исполнены более чем на 80,0% или (от 80,6% до 91,1%), 6 разделов – в объемах от 60,4% до 75,0%, 1 раздел – 49,0% к уточненной бюджетной росписи.

 Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по подразделам классификации расходов показал, что по некоторым подразделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

 по 1 разделу, подразделу - 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим использованию расходов);

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 49,0 | 04 | Национальная экономика | 91,1 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 17906,3 тыс. рублей, или 70,1% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,9 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 6,1 процента.

Расходы направлены на:

- функционирование законодательного органа муниципального образования – 301,0 тыс. рублей,

- функционирование высшего исполнительного органа местной администрации – 10964,1 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово надзора – 3469,4 тыс. рублей,

- другие общегосударственные вопросы – 3171,9 тыс. рублей.

 По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 339,7 тыс. рублей, или 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 116,4 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,2 процента.

Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства по указанному подразделу в виде субвенции переданы в бюджеты муниципальных образований.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 1197,2 тыс. рублей, или 86,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 17,7 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 87,8%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 50,0% от утвержденных.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года сложилось в объеме 18987,7 тыс. рублей или 91,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов

04 01 «Общеэкономические вопросы» - 31,2 тыс. рублей, или 100,0%,

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 17,2 тыс. рублей, или 19,6%,

04 06 «Водное хозяйство» - 287,7 тыс. рублей, или 82,0%,

04 09 «Дорожное хозяйство» - 17513,3 тыс. рублей, или 93,9%,

04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 107,4 тыс. рублей, или 59,6%.

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года в 2,3 раза.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 262,7 тыс. рублей, или 49,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено снижение расходов, темп снижения 71,5 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 183,5 тыс. рублей, или 81,3 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 79,2 тыс. рублей, или 37,7% к уточненному плану.

По разделу 05 03 «Благоустройство» при плане 100,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 115562,6 тыс. рублей, или 72,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 63,7 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2015 года 10,7 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 68,3% по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» до 97,1% по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей».

По подразделу 07 02 «Общее образование» расходы исполнены на 71,3%, при годовых плановых назначениях 107377,8 тыс. рублей исполнение составило 76535,8 тыс. рублей.

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образование» кассовое исполнение сложилось в сумме 14462,3 тыс. рублей, или 82,9 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 10448,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года составило 7507,0 тыс. рублей, или 71,8 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 4,1 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 8,4 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 7447,9 тыс. рублей, или 71,9 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 59,1 тыс. рублей, или на 68,8% от годовых плановых назначений.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев исполнены в сумме 12261,7 тыс. рублей, или на 71,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило

по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» - 893,7 тыс. рублей, или 84,2%,

по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 30,0 тыс. рублей, или 1,5%, расходы направлены на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара.

по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» - 10616,1 тыс. рублей, или 81,5%,

по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» уровень исполнения расходов – 68,6 процента, или 721,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы снизились на 7,5 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 424,7 тыс. рублей, или 60,4% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2015 года отмечается снижение на 33,4 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев бюджетные расходы исполнены в объеме 6942,2 тыс. рублей, что соответствует 100,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 2140,5 тыс. рублей (23,6 процента).

Исполнение по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составило 4850,1 тыс. рублей, или 85,8% утвержденных годовых объемов.

По подразделу 14 02 «Иные дотации» исполнение сложилось в сумме 1092,2 тыс. рублей, или 88,5 процента.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств:

\* (900) Администрация Дубровского района, в том числе 4 структурных (обособленных) подразделения:

- Отдел образования администрации Дубровского района,

- Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района,

- Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба Дубровского района».

- МКУ «МФЦ».

\* (901) Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* (902) Финансовое управление администрации Дубровского района;

\* (903) Контрольно-счётная палата Дубровского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2015 - 2016 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполненона 1.10.2015 | Утверждено 2016 | Сводная роспись на 2016 | Исполненона 1.10.2016 |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 178 317,2 | 213325,5 | 231580,4 | 169527,1 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 460,7 | 445,6 | 445,6 | 301,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 13 996,6 | 13551,9 | 13647,5 | 11268,6 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 324,2 | 381,5 | 381,5 | 295,1 |
| **ИТОГО:** | **193 098,7** | **227704,6** | **246055,0** | **181391,8** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 246055,0 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2016 года расходы бюджета исполнены в объеме 181391,8 тыс. рублей, что составляет 79,7% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2015 года расходы исполнены на 93,9 процента. Наибольший процент исполнения 79,5% сложился по администрации Дубровского района, наименьший – Дубровскому районному Совету народных депутатов – 67,5 процента.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению №6 решения от 25.12.2015 №155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2016 год утвержден в сумме 245027,9 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 73621,0 тыс. рублей, или 29,9% расходов бюджета;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 161644,6 тыс. рублей, или 65,7% всех расходов;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 9762,3 тыс. рублей, или 4,0% всех расходов.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненное решение о бюджете на 2016 год  | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2016  | Кассовое исполнение расходов на 01.10. 2016  | (%) исполнения к сводной росписи |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015 – 2017 годы»** | **55680,0** | **73621,0** | **57398,6** | **77,9** |
| В том числе по мероприятиям |
| Проведение всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 502,1 | 640,2 | 458,0 | 71,5 |
| Предоставление жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма из федерального бюджета  | 2400,0 | 2670,0 | 2670,0 | 100,0 |
| Предоставление жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма из областного бюджета | 2400,0 | 2670,0 | 2670,0 | 100,0 |
| **«Развитие образования Дубровского района» на 2015-2017 г»** | 161244,0 | 161644,6 | 116461,6 | 72,0 |
| В том числе по мероприятиям |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей областной бюджет | 0 | 585,0 | 585,0 | 100,0 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей местный бюджет | 265,3 | 265,3 | 257,4 | 97,0 |
| **«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы)»** | **9753,5** | **9762,3** | **6905,5** | **70,7** |
| Не программная часть | 1027,1 | 1027,1 | 626,1 | 60,9 |
| **Итого** | **227704,6** | **246055,0** | **181391,8** | **73,7** |

По итогам 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 175265,7 тыс. рублей, что составляет 77,3% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 71,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 программам:

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» - 72,0 процента;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 70,7 процента.

 По муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016-2018 годы» исполнение сложилось выше среднего уровня -77,9 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 626,1 тыс. рублей, или 60,9 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

 Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 21.05.2010 года №336.

 В соответствии с решением от 25.12.2015 года №155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год» резервный фонд администрации утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей.

 В объем резервного фонда внесены изменения, с учетом изменений резервный фонд утвержден в сумме 170,0 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 разделу «Социальная политика», подраздел «Социальное обеспечение населения».

По распоряжениям администрации Дубровского района на расходование средств резервного фонда за 9 месяцев выделено 30,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 30,0 тыс. рулей, или 17,6% уточненных годовых назначений.

Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 22234,7 тыс. рублей, на 01.10.2016 года - 20302,3 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности на 8,7 процента.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, 2, 4, 5):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2016 | На 01.10.2016  | На 01.10.2015 |
| 1 205 | 174,6 | 0 | 0 |
| 1 208 | 11,3 | 51,4 | 0 |
| 1 302 | 2775,3 | 2197,0 | 0 |
| 1 303 | 1788,3 | 1814,9 | 0 |
| 1 304 | 143,0 | 0 | 0 |
| **итого** | **4892,4** | **4063,2** | **0** |
| 2 205 | 191,9 | 0 | 169,9 |
| 2 208 | 97,0 | 62,9 | 34,2 |
| 2 302 | 517,1 | 418,5 | 416,6 |
| 2 303 | 1,6 | 0 | 3,0 |
| 2 304 | 0 | 0 | 0 |
| **итого** | **807,6** | **481,4** | **623,7** |
| 4 208 | 310,3 | 380,8 | 288,4 |
| 4 302 | 10612,0 | 11681,0 | 11773,3 |
| 4 303 | 5038,5 | 3311,6 | 5802,4 |
| 4 304 | 146,2 | 0 | 101,7 |
| **итого** | **16107,0** | **15373,3** | **17965,7** |
| 5 208 | 60,0 | 35,5 | 0 |
| 5 302 | 367,7 | 348,9 | 207,8 |
| **итого** | **427,7** | **384,4** | **207,8** |
| **Всего**  | **22324,7** | **20302,3** | **18797,2** |

Кредиторская задолженность на 1.10.2016 снизилась на 2022,4 тыс. рублей и составляет 20302,3 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода прошлого финансового года увеличение составило 8,0 процента.

По данным пояснительной записки кредиторская задолженность носит текущий характер.

1. **Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

 Дефицит бюджета утвержден решением Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете на 2016 год» в размере 1277,0 тыс. рублей. В отчетном периоде в бюджетную роспись источников финансирования дефицита бюджета на 2016 год внесены изменения, увеличивающие дефицит на сумму 677,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года. Прогнозируемый дефицит бюджета составляет 1954,0 тыс. рублей.

**Выводы**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 182604,3 тыс. рублей, или на 74,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 8544,3 тыс. рублей, или на 4,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 26,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,7 процента.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 92,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 44631,1 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 102,6 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, является налог на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3445,0 тыс. рублей, или на 59,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 93,4 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от аренды земли (41,1%).

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 134528,2 тыс. рублей, или 78,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 6,6%, или на 9428,9 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 175265,7 тыс. рублей, что составляет 77,3% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 71,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

По распоряжениям администрации Дубровского района на расходование средств резервного фонда за 9 месяцев выделено 30,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 17,6% уточненных годовых назначений.

Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

**Предложения**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов, снижению кредиторской задолженности.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова

**Один экземпляр заключения получен:**

 7.11.2016 года подпись