**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2016 год.**

п. Дубровка 3.04. 2017 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2016 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», Порядком составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также предоставления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке.

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровский район» об исполнении бюджета за 2016 год представлена до 1 апреля 2017 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Порядком.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2016 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2016 год определены постановлением администрации Дубровского района от 25.12.2015 №650 «О мерах по реализации Решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год».

 Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

 реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

 предоставление в финансовое управление сведений для составление и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым управлением;

 обеспечение эффективного использования средств бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

 своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета.

 Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района, **о**рганизация исполнения бюджета возлагается на финансовое управление администрации Дубровского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Дубровский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

На конец отчетного периода количество муниципальных учреждений составляет 27 единиц, из них:

- 3 казенных учреждения:

- 24 бюджетных, из них 8 учреждений культуры (3 в районе и 5 в поселениях), 16 учреждений образования.

На конец отчетного периода количество участников бюджетного процесса – 12, из них 10 органы власти и 2 получателя бюджетных средств.

На конец отчетного периода числится 3 муниципальных унитарных предприятия.

Публично-правовые образования составляют 8 единиц:

- муниципальный район – 1;

- городское поселение – 1;

- сельские поселения – 6.

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 2016 год исполнен:

по доходам в объеме 281972,0 тыс. рублей, или 99,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 94,6%;

по расходам в объеме 282467,0 тыс. рублей, или 98,9% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 92,8%;

с дефицитом в объеме 494,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 7,7 процента.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» в период 2014-2016 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2014****тыс. рублей** | **2015****тыс. рублей** | **2016** **тыс. рублей** | **2016/2015****%** |
| **Утверж-****дено** | **Испол-****нено** | **%****Испол-****нения** |
| Доходы - Всегов том числе: | 306 272,6 | 297937,9 | 283211,6 | 281972,0 | 99,6 | 94,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 87 712,2 | 90426,8 | 95167,4 | 94656,2 | 99,5 | 104,7 |
| Безвозмездные поступления | 218 560,4 | 207511,1 | 188044,2 | 187315,8 | 99,6 | 90,3 |
| Расходы | 305 280,3 | 304320,0 | 285575,7 | 282467,0 | 98,9 | 92,8 |
| Результат исполнения:дефицит «-»,профицит «+» | (+) 992,3 | (-)6382,1 | (-)2364,1 | (-)494,9 | 20,9 | 7,7 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 33,6 процента.

По состоянию на 1.01.2017 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составила 15297,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода задолженность увеличилась на 7019,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены на 99,6 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2016 год приведены и составили 282467,0 тыс. рублей, или 98,9% плана.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | % Исполнения. | Удел.вес |
| Общегосударственные вопросы | 34687,3 | 33526,2 | 96,6 | 11,9 |
| Национальная оборона | 452,9 | 452,9 | 100,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1566,5 | 1536,6 | 98,1 | 0,5 |
| Национальная экономика | 36059,7 | 36012,0 | 99,9 | 12,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15161,8 | 15161,8 | 100,0 | 5,4 |
| Образование | 162444,8 | 161028,5 | 99,1 | 57,0 |
| Культура и кинематография | 17397,0 | 17238,8 | 99,1 | 6,1 |
| Социальная политика | 17155,9 | 16923,2 | 98,6 | 6,0 |
| Физическая культура и спорт | 649,9 | 586,9 | 90,3 | 0,2 |
| **итого** | **285575,7** | **282467,0** | **98,9** | **100,0** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования - 57,0 процента.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Дубровский район»: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 25.12.2015 года №155,6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год» по доходам в объеме 225750,6 тыс. рублей, по расходам – 227027,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 1277,1 тыс. рублей.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено****2015** | **Бюджет 2016 утвержденный решением 155-6** | **Бюджет 2016 (уточненный)** | **Бюджетная роспись 2016** | **Исполнено****2016** | **%****Испол.** **к росписи** |
| **Доходы, в том числе** | **266622,7** | **225750,6** | **232168,7** | **248840,5** | **246933,2** | **99,2** |
| собственные | **69790,8** | 73059,0 | 73059,0 | 73059,0 | 71882,2 | 98,4 |
| безвозмездные | 196832,0 | 152691,5 | 159109,6 | 175781,5 | 175050,9 | 99,6 |
| **Расходы** | **267817,9** | **227027,6** | **234122,7** | **250794,5** | **247683,7** | **98,8** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | (-)1195,2 | (-)1277,1 | (-)1954,0 | (-)1954,0 | (-)750,5 | 38,4 |

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

С учетом изменений бюджет на 2016 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 232168,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 234122,7 тыс. рублей, дефицит бюджета – 1954,0 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 6418,1 тыс. рублей, или на 2,8%, расходы увеличены на 7095,1 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Сводная бюджетная роспись утверждена по доходам в сумме 248840,5 тыс. рублей, по расходам - в сумме 250794,5 тыс. рублей, или на 107,2% к уточненным плановым показателям, дефицит утвержден в объеме 1954,0 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 246933,2 тыс. рублей, или 106,3% уточненных назначений и 99,2% к сводной бюджетной росписи. К уровню 2015 года доходы снизились на 19689,5 тыс. рублей, темп роста составил 92,6 процента.

Расходы бюджета в 2016 году составили 247683,7 тыс. рублей, плановые назначения сводной бюджетной росписи исполнены на 98,8 процента. К уровню 2015 года расходы снизились на 20134,2 тыс. рублей, темп роста составил 92,5 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2016 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1954,0 тыс. рублей, фактически дефицит составил 38,4% запланированного объема. По сравнению с дефицитом 2015 года (-)1195,2 тыс. рублей, дефицит сложился в сумме 750,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район представлена в таблице

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **доходов** | **Исполнение** **2015**  | **Бюджет 2016 утвержденный решением 155-6** | **Бюджет 2016 (уточненный)** | **Бюджетная роспись 2016**  | **Исполнено****2016** |  **%****Испол. к росписи** | **Темп роста%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы****(собственные)** | **69790,8** | **73059** | **73059** | **73059** | **71882,2** | **98,4** | **103** |
| **Налоговые доходы** | **64443,0** | **67299** | **68677,7** | **68677,7** | **67009,4** | **97,6** | **104** |
| Налог на доходы физических лиц | 54819,8 | 57799 | 57540 | 57540 | 54958,9 | 95,5 | 100,3 |
| Акцизы на горюче-смазочные материалы | 2630,5 | 2670 | 3229 | 3229 | 4080,5 | 126,4 | 155,1 |
| **Налоги на совокупный доход*****в том числе*** | **5857,1** | **6122** | **6462,7** | **6462,7** | **6514** | **100,8** | **111,2** |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *5455,7* | *5660* | *5660* | *5660* | *5679,5* | *100,3* | *104,1* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *376,4* | *436* | *776,7* | *776,7* | *807,5* | *103,9* | *214,5* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *25,0* | *26* | *26* | *26* | *27* | *103,8* | *108,0* |
| Государственная пошлина | 1135,6 | 698 | 1436 | 1436 | 1456 | 101,4 | 128,2 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,01 | 10 | 10 | 10 | 0 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **5347,8** | **5760** | **4381,3** | **4381,3** | **4872,8** | **111,2** | **91,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2974,2 | 3311 | 2785 | 2785 | 2826,5 | 101,5 | 95,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 270,1 | 345 | 154,6 | 154,6 | 157,1 | 101,6 | 58,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 734,5 | 795 | 160,9 | 160,9 | 214,5 | 133,3 | 29,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 901,2 | 850 | 680 | 680 | 738,6 | 108,6 | 82,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 467,8 | 459 | 600,8 | 600,8 | 936,1 | 155,8 | 200,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **196832,0** | **152691,5** | **159109,6** | **175781,5** | **175051,0** | **99,6** | **88,9** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 39569,2 | 21191 | 26765,7 | 26765,7 | 26765,7 | 100 | 67,6 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 131212,8 | 124382,9 | 125226,3 | 124592,4 | 123954,9 | 99,5 | 94,5 |
| Субсидии | 14180,2 | 2582,1 | 2582,1 | 19498,5 | 19407,6 | 99,5 | 136,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11869,7 | 4535,5 | 4535,5 | 4254,7 | 4252,5 | 99,9 | 35,8 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 0 | 670,2 | 670,2 | 100,0 |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **266622,7** | **225750,6** | **232168,7** | **248840,5** | **246933,2** | **99,2** | **92,6** |

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 25.12.2015 №155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год, доходы бюджета на 2016 годы были утверждены в сумме 225750,6 тыс. рублей.

Решениями Дубровского районного Совета народных депутатов от 27.01.2016 №165-6, от 29.03.2016 №166,-6, от 25.05.2016 №195-6, от 29.07.2016 №213-6, от 25.08.2016 №218-6, от 30.09.2016 №226-6, от 25.10.2016 №227-6, от 28.12.2016 №254,-6, «О внесении изменений и дополнений в решение Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета на 2,8% , и составили 232168,7 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений. По налоговым и неналоговым доходам бюджета (далее собственным) прогноз поступлений остался прежним -73,1 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись утверждена по доходам – 248840,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 73,1 тыс. рублей, расходы – 250794,5 тыс. рублей, дефицит – 1195,0 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровский район» исполнена в сумме 246933,2 тыс. рублей, что составило 106,3% к уточненным плановым назначениям и 99,2% к сводной бюджетной росписи. Темп роста к уровню 2015 года - 92,6 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2013 - 2016 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 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:** | 265409,7 | 104,7 | 251019,3 | 94,6 | 266622,7 | 106,2 | 246933,2 | 92,6 |
| Собственные, из них | 90 679,8 | 99,1 | 56 069,0 | 61,8 | 69790,8 | 124,5 | 71882,2 | 103,0 |
| налоговые | 84556,8 | 99,9 | 51 025,3 | 60,3 | 64443,0 | 126,3 | 67009,4 | 104,0 |
| неналоговые | 6123,0 | 89,3 | 5 043,7 | 82,4 | 5347,8 | 106,0 | 4872,8 | 91,1 |
| Безвозмездные поступления | 174729,9 | 102,6 | 194 950,3 | 111,6 | 196832,0 | 101,0 | 175051,0 | 88,9 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2016 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Дубровский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизилось на 7,4 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2015 ниже на 21,5 процентного пункта и составил 103,0 процента. Снижение роста безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 12,1 процента.

Превышения темпов роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений, сложилась в 2015 и 2016 годах на 23,5 и 14,1 процентного пункта соответственно.

План по собственным доходам исполнен в объеме 71882,2 тыс. рублей, или 98,4% к утвержденным назначениям, в бюджет не до поступило 1176,8 тыс. рублей от запланированного объема.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2016 году составил 29,1%, что выше уровня прошлого года на 2,9 процентного пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2012 - 2016 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Доходы всего, в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 34,9 | 34,2 | 22,3 | 26,2 | 29,1 |
| - налоговые | 32,3 | 31,9 | 20,3 | 24,2 | 27,1 |
| - неналоговые | 2,6 | 2,3 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Безвозмездные поступления | 65,1 | 65,8 | 77,7 | 73,8 | 70,9 |

Данные таблицы свидетельствуют о повышении в 2016 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2,9 процентного пункта, в абсолютном выражении объем собственных доходов возрос на 2091,4 тыс. рублей.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 98,4 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 93,2% процента, неналоговые доходы составляют 6,8% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2014 -2016 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% |
| **Налоговые доходы** | **51 025,2** | **91,0** | **64 443,0** | **92,3** | **67 009,4** | **93,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 45 111,7 | 80,5 | 54818,8 | 78,5 | 54958,9 | 76,4 |
| Акцизы на ГСМ | 0 | 0 | 2630,5 | 3,8 | 4080,5 | 5,7 |
| Государственная пошлина | 506,4 | 0,9 | 1135,6 | 1,6 | 1456,0 | 2,0 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам  | 3,7 | 0,01 | -0,01 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 5 403,4 | 9,6 | 5857,1 | 8,4 | 6514,0 | 9,1 |
| **Неналоговые доходы** | **5 043,8** | **9,0** | **5 347,8** | **7,7** | **4 872,8** | **6,8** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2 420,3 | 4,3 | 2974,2 | 4,3 | 2826,5 | 3,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 485,5 | 0,9 | 270,1 | 0,4 | 157,1 | 0,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 752,2 | 1,3 | 734,5 | 1,0 | 214,5 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 909,0 | 1,6 | 901,2 | 1,3 | 738,6 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 476,8 | 0,9 | 467,8 | 0,7 | 936,1 | 1,3 |
| **Итого** | **56 069,0** | **100,0** | **69 790,8** | **100,0** | **71 882,2** | **100,0** |

В 2016 году основным доходным источником, сформировавшим 76,4% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2015 года на 2,1 процентного пункта.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 2016 год представлена на диаграмме

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

За 2016 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 67009,4 тыс. рублей, или 97,6% уточненного плана. В бюджет не до поступило 1668,3 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам, кроме НДФЛ (95,5%).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 22,2% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 54958,9 тыс. рублей, или 95,5% плана. Первоначальный план по НДФЛ был снижен на 259,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 95,1 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года составил 100,2 процента. Согласно пояснительной записке причиной не исполнения плана является снижение начислений и поступлений данного налога по войсковой части.

**Акцизы на ГСМ** поступили в бюджет в сумме 4080,5 тыс. рублей, что составляет 126,4% от плановых назначений и 152,8% от первоначального утвержденного плана.

 **Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 1456,0 тыс. рублей, что составляет 101,4% уточненных плановых назначений.

**Налог на совокупный доход** (ЕДВ, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 6514,0 тыс. рублей, или 100,8% плана. Первоначальный план был увеличен на 340,7 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 106,4 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года составили 111,2 процента.

Структура налоговых доходов за 2015 и 2016 годы представлена на диаграмме.

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

За 2016 год в бюджет поступило 4872,8 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 111,2 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений снижен на 8,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,8%, что на 0,9 процентного пункта ниже уровня 2015 года.

Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы бюджета в 2016 году, являются доходы от использования муниципального имущества – 58,0 процента.

Структура неналоговых доходов за 2016 год представлена на диаграмме.

**Доходы от использования муниципального имущества** поступили в бюджет в сумме 2826,5 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 101,5 процента. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 15,9%, или на 484,5 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 85,4%, к уровню 2015 года доходы снижены на 5,0 процентного пункта.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 157,1 тыс. рублей, что составляет 101,6% уточненного годового плана и 58,2% к уровню 2015 года. Снижение к уровню 2015 года обусловлено сокращением производства Дубровской швейной фабрики, шпагатной фабрики, а также задолженности организаций СПК «Мин-Воды», мясокомбинат «Дубровский».

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2016 год поступили в сумме 214,5 тыс. рублей, или 133,3% годового плана, и 29,2% к уровню 2015 года. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был снижен на 79,8%, или на 634,1 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 27,0 процента. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** за 2015 год поступили в бюджет в сумме 738,6 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 108,6 процента, к уровню 2015 года доходы снизились на 18,0 процентного пункта или на 162,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 155,8% уточненного плана и сложились в сумме 936,1 тыс. рублей. Выполнение плановых назначений обусловлено активизацией работы, проводимой контролирующими органами. К уровню 2015 года поступление штрафных санкций увеличилось в 2,1 раза. Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам налагаем отделом внутренних дел в сумме 444,9 тыс. рублей, или 47,5% общего объема.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 152691,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 4,2% и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 159109,6 тыс. рублей, сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 175781,5 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 175051,0 тыс. рублей, или 110,6% уточненного плана, или 99,6 к сводной бюджетной росписи. Отклонение сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2015 года (196832,0 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений снизился на 21781,1 тыс. рублей, или на 11,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений за 2015-2016 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 15,3 процента. Утвержденный объем исполнен в сумме 26765,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 67,6 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 9772,0 тыс. рублей. К уровню 2015 года поступления снизились на 6123,8 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 16993,7 тыс. рублей. К уровню 2015 года поступления снизились на 28,2%, или на 6679,7 тыс. рублей.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено2015 | Утверждено решением№155-6 2016 | Уточнено решением№255-62016 | Сводная бюджетная роспись2016 | Исполнено 2016 |
| **Безвозмездные поступления всего****в том числе:** | **196831,9** | **152691,5** | **159109,6** | **175781,5** | **175050,9** |
| **Дотации,** из них: | 39569,2 | 21191,0 | 26765,7 | 26765,7 | 26765,7 |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *15895,8* | *9772,0* | *9772,0* | *9772,0* | *9772,0* |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *23673,4* | *11419,0* | *16993,7* | *16993,7* | *16993,7* |
| **Субсидии** | 14180,2 | 2582,1 | 2582,1 | 19498,5 | 19407,6 |
| **Субвенции** | 131212,8 | 124382,9 | 125226,3 | 124592,4 | 123954,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 11869,7 | 4535,5 | 4535,5 | 4254,7 | 4252,5 |
| **Прочие межбюджетные трансферты** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 670,2 | 670,2 |

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 11,1%, что на 3,9 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 19407,6 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2015 годом объем субсидий из областного бюджета увеличился на 36,9 процента или на 5227,4 тыс. рублей.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 70,8 процента. Объем полученных из областного бюджета средств в 2016 году составил 123954,9 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений сводной бюджетной росписи.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений занимают 2,4 процента. Поступления в бюджет составили 4252,5 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с уровнем 2015 года поступления снизились на 61,2 процента.

Прочие безвозмездные поступления в 2016 году составили 670,2 тыс. рублей, или 0,4% безвозмездных поступлений.

За 2016 год по муниципальному образованию «Дубровский район» мобилизовано налогов и сборов во все уровни бюджетов на сумму 204 701,9 тыс. рублей, что на 5944,8 тыс. рублей меньше уровня 2015 года.

Собираемость налогов во все уровни бюджетов 2016 год составила 70,3%, без учета НДФЛ, в том числе:

* Налог на прибыль - 127,4%;
* Единый налог на вмененный доход – 100,0%;
* УСНО – 42,4%;
* Единый сельскохозяйственный налог – 104,9%;
* Транспортный налог – 86,6%;
* Налог на имущество физических лиц – 90,9%.

 По состоянию на 1 января 2017 года недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней составляет 19933,5 тыс. рублей.

Задолженность организаций на 1 января 2017 года по НДФЛ составляет 2408,0 тыс. рублей, увеличили задолженность ООО СП «Дубровское» на 200,0 тыс. рублей, ООО «Брянский лен» на 150,0 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 25.12.2015 № 255-6 расходы утверждены в сумме 234122,7 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, расходы увеличены на 3,1 процента.

Сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 250794,5 тыс. рублей, или 107,1% от уточненного объема.

 Расходы бюджета исполнены в 2016 году в сумме 247683,7 тыс. рублей, что составляет 105,8 к уточненному решению и 98,7% к сводной бюджетной росписи 2016 года. К уровню 2015 года расходы снизились на 20134,2 тыс. рублей тыс. рублей, или на 7,5 процента.

 Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2011 – 2016 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2016 | 234 122,7 | 92,5 | 87,4 |
| 2015 | 267 817,9 | 96,4 | 105,8 |
| 2014 | 253 164,7 | 96,3 | 98,5 |
| 2013 | 256 980,5 | 99,1 | 101,0 |
| 2012 | 254 400,9 | 99,99 | 134,7 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета по сравнению с 2015 годом снизились на 7,5 процента. В 2011, 2014 и 2016 годах отмечается снижение темпа роста расходной части бюджета 98,8%, 98,5% и 87,4% соответственно. В 2012, 2013 и 2015 годах отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 134,7%, 101,0% и 105,8% соответственно.

При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет низкий показатель за последние 6 лет.

* 1. **Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

 Исполнение расходов осуществлялось в 2016 году по 10 разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 2015 | Утверждено решение №155-62016 | Уточнено решение №255-62016 | Сводная бюджетная роспись2016 | Исполнено2016 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 34484,5 | 24881,3 | 26361,7 | 26641,5 | 25480,4 |
| Национальная оборона | 02 | 432,4 | 457,3 | 457,3 | 452,9 | 452,9 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность  | 03 | 2047,8 | 1375,0 | 1561,5 | 1561,5 | 1531,6 |
| Национальная экономика | 04 | 9611,0 | 5111,0 | 5997,0 | 21374,1 | 21326,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1370,6 | 461,1 | 348,4 | 350,3 | 350,3 |
| Образование | 07 | 174217,8 | 161258,8 | 162809,4 | 162444,8 | 161028,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 11607,4 | 10074,3 | 10208,8 | 9948,0 | 9787,7 |
| Социальная политика | 10 | 21626,5 | 15857,7 | 15264,2 | 16920,1 | 16687,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 768,6 | 663,0 | 663,0 | 649,9 | 586,9 |
| Межбюджетные трансферты  | 14 | 11651,3 | 6888,0 | 10451,4 | 10451,4 | 10451,4 |
| **Всего** |  | **267 817,9** | **227 027,6** | **234 122,7** | **250 794,5** | **247 683,7** |

На 100,0% к сводной бюджетной росписи исполнены обязательства по 3 разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 90,3 процента.

По сравнению с предшествующим 2015 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в 2,2 раза.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 65,0% общего объема расходов.

Структура расходов за 2016 год в % к общему объему расходов представлена на диаграмме

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 25480,4 тыс. рублей, 96,7% от уточненного решения, или 95,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снизились на 26,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 10,3%, что на 2,6 процентных пункта меньше показателей прошлого года.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнено 2015 (тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись2016 (тыс. руб.) | Исполнение 2016 (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **34484,5** | **26641,5** | **25480,4** | **95,6** |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований  | 01 03 | 562,6 | 476,0 | 446,0 | 93,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 16972,3 | 16324,0 | 15599,3 | 95,6 |
| Судебная система | 0105 | 0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 4839,3 | 4698,1 | 4595,0 | 97,8 |
| Обеспечение проведения выборов референдумов | 01 07 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 12090,4 | 5142,9 | 4840,1 | 94,1 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 446,0 тыс. рублей, к уровню 2015 года расходы снижены на 20,7 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание главы администрации, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 15599,3 тыс. рублей, в том числе:

на содержание главы администрации Дубровского района – 928,0 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 89,7 процента,

обеспечение деятельности заместителей главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 1753,9 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 96,4 процента,

на содержание аппарата администрации – 12877,4 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 91,3 процента;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 4595,0 тыс. рублей, к уровню 2015 года расходы снижены на 5,0 процента. Расходы направлены на содержание финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 4840,1 тыс. рублей, к уровню 2015 года расходы составили 40,0 процента, в том числе расходы Комитета правовых и имущественный отношений – 1401,3 тыс. рублей, содержание МФЦ – 1134,9 тыс. рублей, оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 155,2 тыс. рублей и другие расходы.

По 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).

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 452,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2015 года расходы увеличились на 4,7 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Информация об объемах расходов муниципального образования «Дубровский район» в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым управлением администрации Дубровского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2016году составили 1531,6 тыс. рублей, или 100,0% сводной бюджетной росписи.

По сравнению с предшествующим периодом (2047,8 тыс. рублей) расходы снизились на 25,2 процента.

Средства в объеме 1506,6 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание ЕДДС.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 25,0 тыс. рублей, произведены расходы на реализацию мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью, профилактики безнадзорности несовершеннолетних.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Плановые назначения сводной бюджетной росписи по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,8% и составили 21326,4 тыс. рублей. К уровню 2015 года расходы увеличились в 2,2 раза. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» 90,0%, или 19201,1 тыс. рублей.

В подразделе 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в сумме 31,2 тыс. рублей на трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время за счет собственных средств бюджета района.

На подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» направлено 42,6 тыс. рублей, на организацию и проведение мероприятий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

 Расходы по подразделу 0406 «Водное хозяйство» составили 348,3 тыс. рублей, и направлены на охрану водных объектов и гидротехнических сооружений.

Компенсация части потерь в доходах возникших в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок отнесены в подраздел 0408 «Транспорт» в объеме 1540,9 тыс. рублей, в том числе средства муниципального образования 77,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнение 2015(тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.) | Исполнение 2016 (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **9611,0** | **21374,0** | **21326,4** | **99,8** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 43,0 | 31,5 | 31,2 | 99,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 104,4 | 80,4 | 42,6 | 53,0 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 464,9 | 348,3 | 348,3 | 100,0 |
| Транспорт | 04 08 | 0,0 | 1540,9 | 1540,9 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 8837,4 | 19210,0 | 19201,1 | 99,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 161,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по двум подразделам.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Дубровского района.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2016 год расходные обязательства сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 350,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось в объеме 100,0% расходных обязательств.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 1020,3 тыс. рублей или на 74,4 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 0,14 процента.

Информация об объемах расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» 242,9 тыс. рублей, что составляет 69,3% в общем объеме расходов раздела. Средства направлены на уплату взносов на капитальный ремонт в многоквартирном доме собственником помещений, исполнение полномочий в соответствии с жилищным законодательством.

На «Коммунальное хозяйство» (подраздел 05 02) направлено средств в объеме 107,4 тыс. рублей, или 30,7% от расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Дубровского района 19,3%, финансовое управление администрации Дубровского района 80,7 процента.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 161028,5 тыс. рублей, или 99,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 65,0 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Исполнено 2015(тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.) | Исполнение 2016 (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Образование** | **07** | **174217,8** | **162444,8** | **161028,5** | **99,1** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 38230,8 | 33582,2 | 33572,4 | 99,97 |
| Общее образование | 07 02 | 113254,3 | 107039,4 | 105996,4 | 99,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 1068,1 | 980,5 | 972,5 | 99,2 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 21664,6 | 20842,7 | 20487,2 | 98,3 |

Отмечено отклонение по всем подразделам не исполнения обязательств от 0,03 до 1,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» 105996,4 тыс. рублей, или 65,8% в общем объеме расходов раздела. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 7257,9 тыс. рублей или на 6,4 процента. Доля в общем объеме бюджета составляет 42,8 процента.

Расходы произведены на содержание бюджетных учреждений и направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, на выплату именных стипендий учащимся школ, питание школьников, и другое.

 На дошкольное образование по подразделу 0701 утверждено сводной бюджетной росписью 33582,2 тыс. рублей, исполнено 33572,4 тыс. рублей или 99,97 процента. Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 4658,4 тыс. рублей или на 12,2 процента. Доля в общем объеме бюджета составляет 13,5 процента.

Средства направлены на финансирование расходов детских дошкольных учреждений и дошкольных групп на выполнение муниципального задания, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие расходы.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 972,5 тыс. рублей на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 95,6 тыс. рублей или на 9,0 процента. Доля в общем объеме бюджета составляет 0,4 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществлялось администрацией Дубровского района.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 20487,2 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности:

- аппарата отдела образования – 1300,9 тыс. рублей;

- проведение выставок, олимпиад, конкурсов, конференций –272,0 тыс. рублей;

- централизованной бухгалтерии и методического кабинета – 10744,5 тыс. рублей и другие.

Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 1177,5 тыс. рублей или на 5,4 процента. Доля в общем объеме бюджета составляет 8,3 процента.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 9948,0 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 9787,7 тыс. рублей, или на 98,4%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 3,9 процента.

 Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объемы расходов снизился на 1819,7 тыс. рублей, или на 15,7 процента.

Информация об объемах расходов в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 9710,6 тыс. рублей, что составило 99,2% от расходов раздела. Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 77,1 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом расходы увеличились на 1,3 процента. Расходы направлены на предоставление субвенций поселениям за счет средств областного бюджета на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляло финансовое управление администрации Дубровского района.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 16687,6 тыс. рублей, или 98,6% плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 22,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,7%, что ниже уровня прошлого года на 1,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 12143,5 тыс. рублей, или 72,8% общего объема расходов данного раздела, средства направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью;

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу;

- вознаграждение приемных родителей;

- на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях на содержание детей;

- содержание и проезд ребенка опекуну (попечителю).

К уровню 2015 года расходы подраздела 10 04 снизились на 1766,5 тыс. рублей, или на 12,7 процента.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» занимает 11,9 процента или 1986,9 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 60,4 процента. Уменьшение связано с сокращением средств на обеспечение жильем молодых семей по федеральному бюджету, в 2016 году субсидии получили 2 семьи, против 4 семей 2015 года.

Доплата к пенсиям муниципальным служащим (подраздел 10 01) составила 1505,1 тыс. рублей, к уровню 2015 года расходы снизились на 113,2 тыс. рублей, или на 7,0 процента.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Исполнение 2015 (тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.) | Исполнение 2016 (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Социальная политика** | **10** | **21626,5** | **16920,1** | **16687,6** | **98,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1618,2 | 1505,2 | 1505,1 | 99,99 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 5011,2 | 1986,8 | 1986,9 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 13910,0 | 12376,0 | 12143,5 | 98,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 10 06 | 1087,0 | 1052,1 | 1052,1 | 100,0 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству. К уровню 2015 года расходы снижены на 34,9 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществляла администрация Дубровского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** подраздела «Массовый спорт» на 2016 год объем расходов утвержден сводной бюджетной росписью в сумме 649,9 тыс. рублей, исполнение составило 90,3 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2015 годом объем расходов по разделу снизился на 181,7 тыс. рублей, или на 23,6 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,3 процента.

В расходах раздела объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов муниципальных образований, составил 110,0 тыс. рублей, что составляет 18,7% общего объема расходов раздела, к уровню 2015 года объем межбюджетных трансфертов составляет 100,0 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляла администрация Дубровского района.

Информация об объемах расходов в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2016 году бюджетные расходы исполнены в объеме 10451,4 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре бюджета муниципального образования составляет 4,2 процента. По сравнению с отчетными данными 2015 года отмечается снижение расходов на 1199,9 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 5654,0 тыс. рублей, что соответствует 54,1% общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 2077,4 тыс. рублей, 19,9% процента расходов раздела.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера (подраздел 1403) исполнены в сумме 2720,0 тыс. рублей и составили 26,0% раздела.

Информация об объемах расходов в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.

* 1. **Экспертиза и анализ реализации муниципальных программ.**

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ.

Разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, в соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013г. № 478,

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2016 год, утвержден постановлением администрации Дубровского района от 15.09.2015 г. №435 и включает 3 муниципальные программы:

 - муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы»;

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

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, наименования ответственных исполнителей, перечень подпрограмм, цели и задачи муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований, ожидаемые результаты реализации муниципальной программы.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по муниципальным программам на 2016 год утверждены Приложением №6 к решению №155-6 от 25.12.2015 года и сводной бюджетной росписью на 2016 год.

 тыс. рублей

| **Наименование программы** | **Утверждено****на 2016 год решением №155-6**  | **Уточнено****на 2016 год решением №255-6**  | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2016 год** | **Исполнено за 2016 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 - 2018 годы | 53 756,5 | 59 447,9 | 76 867,6  | 75 613,1 |
| Развитие образования Дубровского района на 2016 - 2018 гг. | 162 520,5 | 164 071,1 | 163 706,5 | 162 057,7 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016 – 2018 годы) | 9 788,4 | 9 622,2 | 9 268,9 | 9 110,6 |
| **Всего по программам** | **226 065,4** | **233 171,2** | **249 843,0** | **246 781,4** |
| Не программная деятельность | 962,1 | 951,5 | 951,5 | 902,3 |
| **Всего** | **227 027,6** | **234 122,7** | **250 794,5** | **247 683,7** |

 Первоначально общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2016 год утвержден в сумме 226065,4 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета, в окончательной редакции решения общий объем утвержден в сумме 233171,2 тыс. рублей, или 103,1% от первоначально утвержденных расходов.

Сводной бюджетной росписью на 2016 год утверждено – 249843,0 тыс. рублей:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 76867,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 163706,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 9268,9 тыс. рублей.

По итогам 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 246781,4 тыс. рублей, что составляет 105,8% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 98,8% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Информация об исполнении муниципальных программ в 2015 и 2016 году представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Кассовое исполнение расходов в 2015 году | Кассовое исполнение расходов в 2016 году | % исполнения в 2016 годук росписи |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014 – 2016 годы» | 81551,8 | 75613,1 | 98,4 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2014-2016 годы» | 174217,8 | 162057,7 | 99,0 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2014-2016 годы)» | 10954,3 | 9110,6 | 98,3 |
| **Итого** | **266723,9** | **246781,4** | **98,8** |

Ниже уровня сложилось исполнение по всем программам:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 98,4 процента;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 99,0 процента;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 98,3 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью составил 3061,6 тыс. рублей, или 1,2% утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонений – отсутствие потребности в целевых средствах и не выполнение плана по собственным доходам.

Наименьший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» - 1,0% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2016 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации, утвержденная постановлением администрации Дубровского района от 24.03.2017 года № 154.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ утверждена постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013 года № 478.

**Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» не вполне соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.**

Не отражены значения показателей (индикаторов) на цели паспорта муниципальной программы:

- Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий.

 Данное мероприятие не нашло отражение в плане реализации муниципальной программы в связи с внесенными изменениями в решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись.

При оценке эффективности реализации муниципальной программы использовалось 32 индикаторa, при установленных 22, обоснованием этому является то, что ряд показателей применяется по двум и трем мероприятиям:

- Количество учреждений, прошедших лицензирование и аккредитацию;

- Доля учащихся, включенных в систему развития одаренных детей;

- Доля педагогических работников: повысивших уровень профессионального мастерства и прошедших аттестацию;

- Готовность образовательных учреждений к новому учебному году;

- Доля учащихся, охваченных занятиями в спортивных кружках и секциях;

- Доля образовательных учреждений, имеющих сайты образовательных учреждений;

Достижение целей и решение задач муниципальной программы Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016 – 2018 годы)» характеризуется 16 целевыми показателями (индикаторами).

**Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016 – 2018 годы)» не вполне соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.**

Не отражены значения показателей (индикаторов) на цели паспорта муниципальной программы:

- Развитие инфраструктуры сферы культуры;

- Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий.

 Данные мероприятия не отражены в плане реализации муниципальной программы в связи с внесенными изменениями в решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись.

По результатом рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделан вывод об эффективности всех трех программ, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий.

***Контрольно-счётная палата рекомендует администрации Дубровского района сопоставлять поставленные цели и задачи с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы, а также своевременно вносить изменения в паспорт муниципальной программы.***

**Не программная часть бюджета** (в нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, резервного фонда администрации Дубровского района).

За 2016 год не программная часть определена в сумме 951,5 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных расходов на 10,6 тыс. рублей или на 1,1 процента. Исполнение не программной части составило 902,3 тыс. рублей или 94,8 % от уточненных расходов.

1. **Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

Годовая бюджетная отчетность за 2016 год представлена главными распорядителями средств бюджета в срок, установленный решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 03.03.2015 №74-6 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения, а также порядке предоставления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке» (до 1 апреля текущего финансового года).

 Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

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,

\* (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 представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено2015 | Уточнено2016 | Сводная бюджетная роспись2016 | Исполнено2016 |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 248525,8 | 217170,2 | 233753,9 | 230778,2 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 562,6 | 476,0 | 475,9 | 445,9 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 18316,2 | 16050,9 | 16139,1 | 16053,2 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 413,3 | 425,6 | 425,6 | 406,3 |
| **ИТОГО:** | **267817,9** | **234122,7** | **250794,5** | **247683,6** |

Кроме органов власти, в 2016 году свою деятельность осуществляли 20 бюджетных учреждений (на конец года -19), 2 казенных учреждения (на конец года – 3) и 2 получателя бюджетных средств, которые подведомственны главному распорядителю – администрации Дубровского района.

Исполнение установленного плана по расходам в 2016 году осуществлялось в условиях реализации «программного бюджета» - муниципальные программы охватили 99,6% расходов.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 247683,7 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 93,2% всех расходов исполнены администрацией Дубровского района, финансовым управлением администрации Дубровского района – 6,5 процента, Дубровским районным Советом народных депутатов и Контрольно-счётной палатой – 0,3 процента.

Общий объем неисполненных назначений составил 3110,8 тыс. рублей, что соответствует 1,2% утвержденных ассигнований сводной росписи.

Причины отклонений – отсутствие потребности в целевых средствах и не выполнение плана по собственным доходам.

 ***Анализируя исполнение бюджета главными распорядителями, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 503,2 тыс. рублей, из них исполнение судебных актов (код 831) 432,1 тыс. рублей, уплата иных платежей (пени) ко 853 – 71,1 тыс. рублей.***

1. **Анализ образования дебиторской и кредиторской задолженности, принятых и неисполненных бюджетных обязательств.**

По состоянию на 01.01.2016 года объем дебиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 38,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 10,0 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности, на сумму 28,1 тыс. рублей, или на 73,8% , в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Наименование | На начало года | На конец года |
| 1 206 | Расчеты по выданным авансам | 4,7 | 2,9 |
| 1 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 3,0 | 2,8 |
| 1 303 | Расчеты по платежам в бюджет | 30,3 | 4,4 |
| **итого** |  | **38,1** | **10,0** |

**Не соблюден принцип эффективности использования средств бюджета текущего финансового года, выразившийся в перечислении авансовых платежей, что привело к необоснованному отвлечению средств в сумме 10,0 тыс. рублей.**

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 3328,3 тыс. рублей, на 01.01.2017 года 5465,2 тыс. рублей.

**Отмечено существенное увеличение кредиторской задолженности, на сумму 2136,9 тыс. рублей, или на 64,2 процента. Причиной ее образования является принятие обязательств, превышающие утвержденные объемы финансирования.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Наименование | На начало года | На конец года |
| 1 205 | Расчеты по доходам | 15,1 | 0,0 |
| 1 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 11,3 | 3,6 |
| 1 302 | Расходы по принятым обязательствам | 2 010,3 | 2 253,4 |
| 1 303 | Расчеты по платежам в бюджет | 1 271,6 | 3 191,4 |
| 1 304 | Расчеты по удержаниям из оплаты труда | 20,1 | 16,9 |
| **итого** |  | **3 328,3** | **5 465,2** |

Согласно формы 0503169, дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**Анализ заполнения формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»**

В представленной форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2016 год отражены бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам:

Утверждено (доведено) на 2016 год:

- бюджетных ассигнований – 250794,5 тыс. рублей,

- лимитов бюджетных обязательств – 250794,5 тыс. рублей;

- принятые бюджетные обязательства - 253138,9 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов – 25847,7 тыс. рублей;

- не исполнено принятых бюджетных обязательств - 5455,2 тыс. рублей.

Сведения 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:

Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах составляют - 5455,2 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений составили 1623,3 тыс. рублей.

Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов составляют 0 тыс. рублей.

**В нарушение статьи 161 БК РФ были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств в сумме 1623,3 тыс. рублей, что привело к образованию на конец отчетного периода несанкционированной кредиторской задолженности**.

Объем несанкционированной кредиторской задолженности составляет 2,2% от общего объема собственных доходов бюджета (71882,2 тыс. рублей).

1. **Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровский район» и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

 При принятии решения о бюджете на 2016 бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 1 277,1 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2016 год дефицит бюджета утвержден в сумме 1954,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный дефицит бюджета составил 1954,0 тыс. рублей, что обусловлено поступлением в декабре 2015 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 «Дубровский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 750,5 тыс. рублей, что составляет 38,4% процента утвержденных назначений.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Уточнено | Исполнено | % исполнения |
| на 2012 | (-)700,0 | 0 | (+) 7 439,9 | 0,0 |
| на 2013 | 0 | (+) 3 134,6 | (+) 8 429,2 | 2,7 раза |
| на 2014 |  (-) 1 000,0 | (-) 5 294,6 | (-) 2 145,4 | 40,5 |
| на 2015 |  (-) 1 000,0 | (-) 3149,2 | (-) 1195,2 | 37,9 |

 Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением и фактически сложившийся, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

 Формы 0503167, 0503172, 0503174, 0503176, 0503269 не предоставляются в связи с отсутствием показателей.

1. **Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

 Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 21.05.2010 года №336 и 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, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

 В соответствии с решением от 25.12.201 года №155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год» резервный фонд администрации на 2016 год утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации Дубровского района составил 50,0 тыс. рублей, или 25,0% первоначально утвержденных.

 Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 50,0 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

Распоряжениями администрации Дубровского района №57р от 20.012016 года, №139р от 14.03.2016 года, № 346р от 16.08.2016 года, №420р от 21.10.2016 года, № 459р от 23.11.2016 года оказана материальная помощь пострадавшим в результате пожара.

**7. Анализ сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений.**

В 2016 году свою деятельность осуществляли 24 бюджетных учреждения, из них 16 учреждений образования и 8 учреждений культуры.

Финансовое управление администрации Дубровского района представило годовую бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

На конец отчетного периода бюджетные учреждения района на праве оперативного управления владели муниципальным имуществом на общую сумму 277347,5 тыс. рублей.

Свою деятельность учреждения осуществляли за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2016 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 4, 5).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- разд. 1 "Доходы учреждения";

- разд. 2 "Расходы учреждения";

- разд. 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

Расходы на выплату персоналу занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов - 77,6%, или 119557,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств от оказания платных услуг по состоянию на 1 января 2016 года составляет 142,0 рублей, по состоянию на 1 января 2017 года – 165,9 рублей, что соответствует отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, код строки 500.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 4, 5).

Анализируя показатели формы 0503169 по дебиторской задолженности, сделан вывод об увеличении задолженности на 3,1%, или на 22,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года объем дебиторской задолженности отражен в объеме 741,0 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 763,8 тыс. рублей.

**Не соблюден принцип эффективности использования средств бюджета текущего финансового года, выразившийся в перечислении авансовых платежей, что привело к необоснованному отвлечению средств на сумму 763,8 тыс. рублей.**

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в объеме 16181,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 18527,9 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность на конец года увеличилась на 2346,8 тыс. рублей, или 14,5 процента.**

Отчет об обязательствах учреждения за 2016 год (форма 0503738): составлена отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 4, 5):

*Субсидии на выполнение муниципального задания:*

Утверждено плановых назначений – 147816,4 тыс. рублей.

Принятые обязательства составляют 164015,7 тыс. рублей.

Исполнено денежных обязательств – 146902,5 тыс. рублей.

Не исполнено принятых обязательств на сумму 17113,3 тыс. рублей.

*Субсидии на иные целина*

Утверждено плановых назначений – 2849,4 тыс. рублей.

Принятые обязательства – 3326,6 тыс. рублей.

Исполнено денежных обязательств – 2541,9 тыс. рублей.

Не исполнено принятых обязательств на сумму 784,7 тыс. рублей.

*Собственные доходы учреждения*

Утверждено плановых назначений – 4726,4 тыс. рублей.

Принятые обязательства – 4426,7 тыс. рублей.

Исполнено денежных обязательств – 4560,5 тыс. рублей.

Не исполнено принятых обязательств на сумму (-)133,8 тыс. рублей.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) являются Приложением к Пояснительной записке и содержат аналитические данные о неисполненных обязательствах и о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков:

Сведения о неисполненных обязательствах составляют - 17764,2 тыс. рублей.

**Установлено, что расходные обязательства принятые сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности в сумме 12542,7 тыс. рублей привели к образованию на конец отчетного периода несанкционированной кредиторской задолженности**.

**Вывод.**

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровский район» об исполнении бюджета за 2016 год представлена до 1 апреля 2017 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Порядком.

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 2016 год исполнен:

по доходам в объеме 281972,0 тыс. рублей, или 99,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 94,6%;

по расходам в объеме 282467,0 тыс. рублей, или 98,9% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 92,8%;

с дефицитом в объеме 494,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 7,7 процента.

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 232168,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 234122,7 тыс. рублей, дефицит бюджета – 1954,0 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 6418,1 тыс. рублей, или на 2,8%, расходы увеличены на 7095,1 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Сводная бюджетная роспись утверждена по доходам в сумме 248840,5 тыс. рублей, по расходам - в сумме 250794,5 тыс. рублей, или на 107,2% к уточненным плановым показателям, дефицит утвержден в объеме 1954,0 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 246933,2 тыс. рублей, или 106,3% уточненных назначений и 99,2% к сводной бюджетной росписи. К уровню 2015 года доходы снизились на 19689,5 тыс. рублей, темп роста составил 92,6 процента.

Расходы бюджета в 2016 году составили 247683,7 тыс. рублей, плановые назначения сводной бюджетной росписи исполнены на 98,8 процента. К уровню 2015 года расходы снизились на 20134,2 тыс. рублей, темп роста составил 92,5 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2016 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1954,0 тыс. рублей, фактически дефицит составил 38,4% запланированного объема. По сравнению с дефицитом 2015 года (-)1195,2 тыс. рублей, дефицит сложился в сумме (-)750,5 тыс. рублей.

План по собственным доходам исполнен в объеме 71882,2 тыс. рублей, или 98,4% к утвержденным назначениям, в бюджет не до поступило 1176,8 тыс. рублей от запланированного объема.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2016 году составил 29,1%, что выше уровня прошлого года на 2,9 процентного пункта.

В 2016 году основным доходным источником, сформировавшим 76,4% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2015 года на 2,1 процентного пункта.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 152691,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 4,2% и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 159109,6 тыс. рублей, сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 175781,5 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 175051,0 тыс. рублей, или 110,6% уточненного плана, или 99,6 к сводной бюджетной росписи. Отклонение сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2015 года (196832,0 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений снизился на 21781,1 тыс. рублей, или на 11,1 процента.

 Расходы бюджета исполнены в 2016 году в сумме 247683,7 тыс. рублей, что составляет 105,8 к уточненному решению и 98,7% к сводной бюджетной росписи 2016 года. К уровню 2015 года расходы снизились на 20134,2 тыс. рублей тыс. рублей, или на 7,5 процента.

Анализируя исполнение бюджета главными распорядителями, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 503,2 тыс. рублей, из них исполнение судебных актов (код 831) 432,1 тыс. рублей, уплата иных платежей (пени) ко 853 – 71,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 65,0% общего объема расходов.

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет муниципального образования «Дубровский район» на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ на 2016 год, утвержден постановлением администрации Дубровского района от 15.09.2015 г. №435 и включает 3 муниципальные программы:

 - муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы»;

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

По итогам 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 246781,4 тыс. рублей, что составляет 105,8% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 98,8% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Объем неисполненных бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью составил 3061,6 тыс. рублей, или 1,2% утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонений – отсутствие потребности в целевых средствах и не выполнение плана по собственным доходам.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013 года № 478 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район».

По результатом рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделан вывод об эффективности всех трех программ, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий.

По состоянию на 01.01.2017 года объем дебиторской задолженности составляет 10,0 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности, на сумму 28,1 тыс. рублей, или на 73,8 процента.

Не соблюден принцип эффективности использования средств бюджета текущего финансового года, выразившийся в перечислении авансовых платежей, что привело к необоснованному отвлечению средств в сумме 10,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 3328,3 тыс. рублей, на 01.01.2017 года 5465,2 тыс. рублей.

Отмечено существенное увеличение задолженности, на сумму 2136,9 тыс. рублей, или на 64,2 процента. В 2,5 раза увеличилась задолженность по платежам в бюджет, или на 1919,8 тыс. рублей.

В форме 0503175 раздела 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» составляет 1623,3 тыс. рублей.

В нарушение статьи 161 БК РФ были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств в сумме 1623,3 тыс. рублей, что привело к образованию на конец отчетного периода несанкционированной кредиторской задолженности.

Объем несанкционированной кредиторской задолженности составляет 2,2% от общего объема собственных доходов бюджета (71882,2 тыс. рублей).

Бюджетные учреждения осуществляли свою деятельность за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Установлено, что расходные обязательства принятые сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности в сумме 12542,7 тыс. рублей привели к образованию на конец отчетного периода несанкционированной кредиторской задолженности.

Анализируя показатели формы 0503169 по дебиторской задолженности, сделан вывод об увеличении задолженности на 3,1%, или на 22,8 тыс. рублей.

Не соблюден принцип эффективности использования средств текущего финансового года, выразившийся в перечислении авансовых платежей, что привело к необоснованному отвлечению средств на сумму 763,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в объеме 16181,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 18527,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года увеличилась на 2346,8 тыс. рублей, или 14,5 процента.

**Предложения.**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует администрации Дубровского района сопоставлять поставленные цели и задачи с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, а также своевременно вносить изменения в паспорта муниципальных программ.
2. Необходимо более эффективно управления средствами бюджета:

- не допускать необоснованного отвлечения средств бюджета (дебиторской задолженности);

- роста кредиторской задолженности;

- и не принимать бюджетные обязательства сверх утвержденных назначений.

Указанные действия являются нарушением требований статьи 161,162 и статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Проанализировав отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2016 год Контрольно-счётная палата Дубровского района предлагает Дубровскому районному Совету народных депутатов рассмотреть проект решения об исполнении бюджета муниципального образование «Дубровский район» за 2016 год.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2016 год ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А.Шевелев

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова

**Один экземпляр заключения получен:**

 28.04.2017 \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись