**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2014 год.**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района», 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 (далее – бюджетная отчетность) за 2014 год представлена до 1 апреля 2015 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному выше названным 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 2014 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2014 год определены постановлением администрации Дубровского района от 31.12.2013 №794 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

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».**

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 2014 год исполнен:

по доходам в объеме 306 272,6 тыс. рублей, или 97,1% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 104,8%;

по расходам в объеме 305 280,3 тыс. рублей, или 94,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 107,1%;

с профицитом в объеме 992,3 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» в период 2012-2014 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2012**  **тыс. рублей** | **2013**  **тыс. рублей** | **2014**  **тыс. рублей** | | | **2014/2013**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 281 658,2 | 292 181,7 | 315 233,1 | 306 272,6 | 97,1 | 104,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 109 918,6 | 112 484,0 | 89 255,3 | 87 712,2 | 98,3 | 78,0 |
| Безвозмездные поступления | 171 739,6 | 179 697,7 | 225 977,7 | 218 560,4 | 96,7 | 121,6 |
| Расходы | 273 914,5 | 284 996,7 | 322 987,0 | 305 280,3 | 94,5 | 107,1 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | + 7 743,7 | + 7 185,1 | (-) 7 753,9 | (+) 992,3 | 12,8 | 0,0 |

В общем объеме доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 28,6 процента.

Консолидированный бюджет в 2014 году исполнен с профицитом в объеме 992,3 тыс. рублей, в 2013 году с профицитом в объеме 7 185,1 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Дубровский район» в 2014 году исполнен с дефицитом 2 145,4 тыс. рублей, в 2013 году с профицитом в объеме 8 429,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1.01.2014 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составила 6 350,5 тыс. рублей. В течение отчетного периода задолженность увеличилась на 4 887,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1.01.2015 года составила 11 238,3 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2015 года остаток неисполненных расходов по средствам областного бюджета отмечен в объеме 4 099,2 тыс. рублей.

Причины неполного исполнения целевых областных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности (форма 0503324), к ним относится:

позднее поступление средств из областного бюджета 31.12.2015 года;

заключение контракта 31.12.2014 года.

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

Показатели бюджета на 2014 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 23.12.2013 года №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 217 886,6 тыс. рублей, по расходам – 218 886,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 12 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2014 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 257 587,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 262 881,6 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 5 294,6 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 39 700,4 тыс. рублей, или на 18,2%, расходы – на 43 995,0 тыс. рублей, или на 20,1 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 251 019,3 тыс. рублей, или 97,4% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2013 года доходы снизились на 14 390,4 тыс. рублей, темп роста составил 94,6 процента.

Расходы бюджета в 2014 году составили 253 164,7 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,3 процента. К уровню 2013 года расходы снизились на 3 815,6 тыс. рублей, темп роста составил 98,5 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2014 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 5 294,6 тыс. рублей, фактически дефицит составил 40,5% запланированного объема. По сравнению с профицитом 2013 года (+)8 429,2 тыс. рублей, дефицит сложился в сумме 2 145,4 тыс. рублей.

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

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 23.12.2013 №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов доходы бюджета на 2014 годы были утверждены в сумме 217 886,6 тыс. рублей.

Решениями Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.01.2014 №5, от 11.02.2014 №11, от 17.03.2014 №23, от 30.04.2014 №23, от 27.05.2014 №28, от 20.06.2014 №34, от 22.07.2014 №39, от 21.08.2014 №44, от 11.09.2014 №50, от 8.10.2014 №20-6, от 21.11.2014 №31-6, от 23.12.2014 №48-6 «О внесении изменений и дополнений в решение Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 39 700,4 тыс. рублей, или на 18,2% , и составили 257 587,0 тыс. рублей.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений на 43 735,8 тыс. рублей, или на 28,1 процента. При этом по налоговым и неналоговым доходам бюджета (далее собственным) прогноз поступлений уменьшен на 4 035,4 тыс. рублей, или на 6,5 процента. Из них плановые назначения по налоговым доходам уменьшены на 4 578,1 тыс. рублей, или на 7,9%, по неналоговым доходам увеличены на 542,7 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровский район» исполнена в сумме 251 019,3 тыс. рублей, что составило 115,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 97,4% к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2013 года составил 94,6 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2011- 2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | 190465,0 | 107,6 | 261840,8 | 137,5 | 265409,7 | 104,7 | 251019,3 | 94,6 |
| Собственные, из них | 62997,0 | 108,6 | 91498,6 | 145,2 | 90 679,8 | 99,1 | 56 069,0 | 61,8 |
| налоговые | 59047,0 | 110,2 | 84641,2 | 143,4 | 84556,8 | 99,9 | 51 025,3 | 60,3 |
| неналоговые | 3950,0 | 89,2 | 6857,4 | 154,9 | 6123,0 | 89,3 | 5 043,7 | 82,4 |
| Безвозмездные поступления | 127469,0 | 107,2 | 170342,2 | 133,6 | 174729,9 | 102,6 | 194 950,3 | 111,6 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2014 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Дубровский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизилось на 5,4 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2013 снизился на 38,2 процентного пункта и составил 61,8 процента. Увеличение роста безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 11,6 процента.

Тенденция превышения темпов роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов, сложившаяся за четыре последние года.

План по собственным доходам исполнен в объеме 56 069,0 тыс. рублей, или 96,1%, в бюджет не поступило 2 263,0 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2014 году составил 22,3%, что ниже уровня прошлого года на 11,9 процентного пункта, и является наименьшим показателем за последние пять лет.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2010 - 2014 годы приведена в таблице. (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 32,8 | 33,1 | 34,9 | 34,2 | 22,3 |
| - налоговые | 30,3 | 31,0 | 32,3 | 31,9 | 20,3 |
| - неналоговые | 2,5 | 2,1 | 2,6 | 2,3 | 2,0 |
| Безвозмездные поступления | 67,2 | 66,9 | 65,1 | 65,8 | 77,7 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2014 году доли собственных доходов и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета на 11,9 процентного пункта, в абсолютном выражении объем собственных доходов сократился на 34 610,8 тыс. рублей.

Динамика поступления собственных доходов в структуре доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» представлена на

диаграмме.

Удельный вес собственных доходов бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 96,1 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 91,0% процентов, неналоговые доходы составляют 9,0% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2012 -2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **84 641,2** | **92,5** | **84 556,8** | **93,2** | **51 025,2** | **91,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 70 016,5 | 82,7 | 71 753,0 | 79,1 | 45 111,7 | 80,5 |
| Государственная пошлина | 278,2 | 0,3 | 406,3 | 0,4 | 506,4 | 0,9 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 10,5 | 0,09 | 28,9 | 0,1 | 3,7 | 0,01 |
| Налог на совокупный доход | 14 332,0 | 16,9 | 12 368,6 | 13,6 | 5 403,4 | 9,6 |
| **Неналоговые доходы** | **6 857,4** | **7,5** | **6 123,0** | **6,8** | **5 043,8** | **9,0** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 3 337,5 | 48,7 | 2 046,8 | 2,3 | 2 420,3 | 4,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 405,6 | 5,9 | 579,2 | 0,6 | 485,5 | 0,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 808,0 | 11,8 | 1 959,4 | 2,2 | 752,2 | 1,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 370,5 | 20,0 | 783,4 | 0,9 | 909,0 | 1,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 935,8 | 13,6 | 754,2 | 0,8 | 476,8 | 0,9 |
| **Итого** | **91 498,6** | **100,0** | **90 679,8** | **100,0** | **56 069,0** | **100,0** |

В 2014 году основным доходным источником, сформировавшим 80,5% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», является налог на доходы физических лиц, что выше уровня 2013 года на 1,4 процентного пункта.

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

За 2014 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 51 025,3 тыс. рублей, или 95,7% уточненного плана. В бюджет не до поступило 2 263,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам, кроме НДФЛ (95,2%).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 88,4% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 45 111,7 тыс. рублей, или 95,2% плана, не до поступления составили 2 263,0 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ был снижен на 4 070,3 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 87,7 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составили 62,9 процента. Согласно пояснительной записке причиной не исполнения плана является сокращение платежей по ряду крупных налогоплательщиков и снижения норматива отчислений на 18 процентов.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 506,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений и 144,7% первоначально утвержденного плана

По **отмененным налогам, сборам и иным обязательным** **платежам** плановые назначения исполнены в сумме 3,7 тыс. рублей, или 100,0% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 12,8 процента. Доходы от уплаты отмененных налогов уменьшились в 7,8 раза.

**Налог на совокупный доход** (ЕДВ, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 5 403,4 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план был снижен на 658,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 89,1 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составили 93,7 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.

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

За 2014 год в бюджет поступило 5 043,7 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100 процентов. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 82,4 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 9,0%, что на 2,2 процентного пункта выше уровня 2013 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2014 году, являлись доходы от использования муниципального имущества – 48,0 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

**Доходы от использования муниципального имущества** поступили в бюджет в сумме 2 420,3 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,0%. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 21,1%, или на 421,3 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 121,1%, к уровню 2013 года доходы увеличились на 18,2 процентного пункта.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 485,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 83,3% к уровню 2013 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2014 год поступили в сумме 752,2 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 38,4% к уровню 2013 года. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 41,9%, или на 222,2 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 141,9 процента. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** за 2014 год поступили в бюджет в сумме 909,0 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 100,0 процента, к уровню 2013 года доходы увеличились на 16,0 процентного пункта или на 125,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 100,0% уточненного плана и сложились в сумме 476,7 тыс. рублей. Выполнение плановых назначений обусловлено активизацией работы, проводимой контролирующими органами. К уровню 2013 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 36,8. Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам налагаемые отделом внутренних дел в сумме 201,9 тыс. рублей, или 42,4% общего объема.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 155 519,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены в 1,3 раза и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 199 255,0 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 194 950,3 тыс. рублей, или 97,8% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2013 года (174 729,9 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 20 220,4 тыс. рублей, или на 11,6 % в основном в связи с увеличением субвенции.

Структура безвозмездных поступлений за 2013-2014 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 20,6 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 40 209,4 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 111,3 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 4 753,0 тыс. рублей. К уровню 2013 года поступления увеличились в 1,7 раза или на 2 027,0 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 35 456,4 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2013 года поступления увеличились на 7,8%, или на 13 564,4 тыс. рублей.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 8,9%, что на 1,3 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 17 299,1 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2013 годом объем субсидий из областного бюджета возрос на 30,3 процента.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 67,4 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2014 году составил 131 412,6 тыс. рублей, или 83,6% плановых назначений.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений занимают 3,1 процента. Поступления в бюджет составили 6 029,2 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2013 года поступления снизились на 29,4 процента.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 23.12.2014 № 48-6 расходы утверждены в сумме 262 881,6 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 20,1 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2014 году в сумме 253 164,7 тыс. рублей, что составляет 96,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы снизились на 3 815,8 тыс. рублей тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2011 – 2014 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2014 | 253 164,7 | 96,3 | 98,5 |
| 2013 | 256 980,5 | 99,1 | 101,0 |
| 2012 | 254 400,9 | 99,99 | 134,7 |
| 2011 | 188 910,5 | 99,6 | 98,8 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета по сравнению с 2011 годом увеличились на 34,0 процента. В 2011 и 2014 годах отмечается снижение темпа роста расходной части бюджета 98,8% и 98,5% соответственно. В 2012 и 2013 годах отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 134,7% и 101,0% соответственно. При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 4 года.

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

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2013 г | Уточненный план  2014 г | Исполнено в  2014 г | % исполнения | Темп роста,  2014/2013  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 25 718,9 | 24 373,9 | 21 671,8 | 88,9 | 84,3 |
| Национальная оборона | 02 | 381,1 | 393,8 | 393,8 | 100,0 | 103,3 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1 626,9 | 1 808,6 | 1 808,6 | 100,0 | 111,2 |
| Национальная экономика | 04 | 3 516, 5 | 5 507,5 | 5 507,5 | 100,0 | 156,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 7 126,5 | 1 037,7 | 1 037,7 | 100,0 | 14,6 |
| Образование | 07 | 171 098,6 | 173 052,6 | 166 716,9 | 96,3 | 97,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 9 421,1 | 20 768,8 | 20 367,2 | 98,0 | в 2,2 раза |
| Социальная политика | 10 | 20 004,8 | 24 199,6 | 23 922,1 | 98,8 | 116,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 971,5 | 810,5 | 810,5 | 100,0 | 83,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 357,0 | 225,4 | 225,4 | 100,0 | 63,1 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 16 757,4 | 10 703,2 | 10 703,2 | 100,0 | 63,9 |
| **Всего** |  | **256 980,5** | **262 881,6** | **253 164,7** | **96,3** | **98,5** |

На 100,0% исполнены обязательства по семи разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - 88,9 процента.

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

04 «Национальная экономика» - 156,6%;

08 «Культура, кинематография» в 2,2 раза.

Ниже уровня 2013 года расходы сложились по разделам:

01 «Общегосударственные расходы» - 84,3%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,6%;

07 «Образование» - 97,4%;

11 «Физическая культура и спорт» - 83,4%;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга – 63,1%;

14 «Межбюджетные трансферты» - 63,9%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 65,9% общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2013-2014 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 21 671,8 тыс. рублей, или 88,9% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снизились на 15,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 8,6%, что на 1,4 процентных пункта меньше показателей прошлого года.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **25 718,9** | **24 373,9** | **21 671,8** | **88,9** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 456,4 | 427,6 | 427,6 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 12 784,3 | 14 352,0 | 13 971,8 | 97,4 |
| Судебная система | 0105 | 0 | 11,2 | 11,2 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 4 876,7 | 4 419,9 | 4 419,9 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов референдумов | 01 07 | 0 | 45,8 | 45,8 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 7 601,5 | 5 117,3 | 2 795,4 | 54,6 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 427,6 тыс. рублей, к уровню 2013 года рост затрат составил 93,7 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание глав администраций, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 13 971,8 тыс. рублей, в том числе:

на содержание главы администрации Дубровского района – 839,9 тыс. рублей, к уровню 2013 года – 88,4 процента,

обеспечение деятельности заместителей главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 957,1 тыс. рублей,

на содержание аппарата администрации – 11 508,3 тыс. рублей, к уровню 2013 года снижение составило 2,7 процента;

по разделу **0105** «Судебная система» расходы составили 11,2 тыс. рублей,

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 4 419,9 тыс. рублей, к уровню 2013 года – 90,6 процента. Содержание финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района,

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по разделу **0107** «Обеспечение проведение выборов и референдумов» исполнены на 100,0 процента,

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 2 795,4 тыс. рублей, к уровню 2013 года – 36,8 процента, в том числе расходы Комитета правовых и имущественный отношений – 1 556,2 тыс. рублей, ПСД для строительства МФЦ – 678,2 тыс. рублей, административная комиссия – 329,2 тыс. рублей, кадровая политика в здравоохранении Дубровского района обучение студентов – 153,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляли 4 главных распорядителя – администрация Дубровского района (77,6% от общих расходов раздела), финансовое управление администрации Дубровского района (18,6%), Дубровский районный Совет народных депутатов (2,0%), Контрольно-счётная пала Дубровского района (1,8%).

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 393,8 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2013 года расходы увеличились на 3,3 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 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым управлением администрации Дубровского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2014году составили 1 808,6 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом (1 629,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 11,0 процента.

Средства в объеме 1 794,8 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (содержание ЕДДС), по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 13,8 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 2014 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 100,0% и составили 5 507,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» 95,4%,или 5 251,8 тыс. рублей.

В подразделе «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в сумме 41,2 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 направлено 50,1 тыс. рублей для проведения мероприятий ко дню работников сельского хозяйства согласно положения.

К уровню 2013 года расходы увеличились в 1,6 раза в связи с увеличением расходов водного хозяйства, реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса РФ в 2012-2020 годах» государственной программы РФ «Воспроизводства и использования природных ресурсов» 4 108,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **3 516,5** | **5 507,5** | **5 507,5** | **100,0** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 202,7 | 41,2 | 41,2 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 540,3 | 50,1 | 50,1 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 159,1 | 5 251,8 | 5 251,8 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 2 471,0 | 0 | 0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 143,5 | 164,5 | 164,5 | 100,0 |

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

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Дубровского района (11,3% от общих расходов раздела), финансовое управление администрации Дубровского района (88,7%)

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2014 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 1 037,7 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 1 037,7 тыс. рублей, или на 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объем расходов снизился на 6 088,8 тыс. рублей и составили 14,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 0,4 процента.

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

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» 628,9 тыс. рублей, что составляет 60,4% в общем объеме расходов раздела. Расходы направлены на погашение кредиторской задолженности по строительству газопровода низкого давления в н.п. Сетинка (90,8 тыс. рублей) и высокого давления Рябчи-Мареевка-Сетинка (362,9 тыс. рублей), согласование ПСД Сетинка и экспертиза ПЗД Вязовск (148,2 тыс. рублей).

На благоустройство в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 03) направлено средств в объеме 400,3 тыс. рублей, или 38,6% от расходов раздела (содержание полигона бытовых и технических отходов).

Кассовый расход по жилищному хозяйству составил 8,5 тыс. рублей или 1,0 процента от расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Дубровского района.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 166 716,9 тыс. рублей, или 96,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 65,9 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **171 098,6** | **173 052,6** | **166 716,9** | **96,3** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 18 945,3 | 40 990,2 | 36 964,0 | 90,2 |
| Общее образование | 07 02 | 132 960,7 | 112 162,6 | 109 853,0 | 97,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 1 126,9 | 965,7 | 965,7 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 18 065,8 | 18 934,1 | 18 934,1 | 100,0 |

В объеме плановых назначений исполнены расходы по двум подразделам бюджетной классификации: 0707 и 0709. Отмечено отклонение по двум подразделам от 9,8 до 2,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 109 853,0 тыс. рублей, или 65,9% в общем объеме расходов раздела. Расходы 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 (18,0 тыс. рублей), питание школьников (999,4 тыс. рублей), на реализацию государственного стандарта общего образования (73 276,0 тыс. рублей) и другое.

На дошкольное образование по подразделу 0701 запланировано 40 990,2 тыс. рублей, исполнено 36 964,0 тыс. рублей или 90,2 процента. Снижение расходов связано с отсутствием потребности в средствах субвенции.

Средства направлены на выполнение муниципального задания, на разработку ПСД на строительство детского сада на 150 мест (316,0 тыс. рублей), 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 863,0 тыс. рублей).

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 965,7 тыс. рублей на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществлялось администрацией Дубровского района.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 18 934,1 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности:

- аппарата отдела образования – 1 157,4 тыс. рублей;

- бюджетного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи – 714,0 тыс. рублей;

- проведение выставок, олимпиад конкурсов, конференций – 367,2 тыс. рублей;

- централизованной бухгалтерии и методического кабинета – 6923,0 тыс. рублей;

- бюджетного учреждения «Хозяйственно-экономический комплекс» - 9 675,8 тыс. рублей и другое.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2014 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 20 768,8 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 20 367,3 тыс. рублей, или на 98,1%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 7,5 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объемы расходов увеличился на 9 158,8 тыс. рублей, или на 181,7 процента.

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

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 20 269,7 тыс. рублей, что составило 99,5% от расходов раздела. Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, также произведены расходы на погашение кредиторской задолженности по капитальному ремонту здания районного Дома культуры в сумме 11 154,0 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес общего объема расходов по данному разделу 99,5 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 97,5 тыс. рублей, или на 100,0% от плановых назначений. В сравнении с 2013 годом расходы уменьшились в 5 раз. 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 2014 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Дубровского района (93,7% от общих расходов раздела), финансовое управление администрации Дубровского района (6,3%).

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 23 922,1 тыс. рублей, или 98,9% к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 19,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,5%, что выше уровня прошлого года на 1,7 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации отмечено отклонение от 1,1 до 2,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 47,5% общего объема расходов данного раздела, средства направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 121,7 тыс. рублей (9 семей);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 4 430,2 тыс. рублей (6 человек);

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 876,3 тыс. рублей;

- вознаграждение приемных родителей – 1 631,8 тыс. рублей;

- на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях на содержание детей – 1 793,0 тыс. рублей;

- содержание и проезд ребенка опекуну (попечителю) – 2 519,6 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 43,4 процента или 10 375,8 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 38,8 процента. Рост расходов связан с увеличением средств на обеспечение жильем молодых семей, в 2014 году освоено за счет бюджетов всех уровней 10 084,8 тыс. рублей. Субсидии получили 11 семей.

Доплата к пенсиям муниципальным служащим (31 человек) составила 1 022,1 тыс. рублей, к уровню 2013 года расходы снижены на 39,2 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10** | **20 004,8** | **24 199,6** | **23 922,1** | **98,9** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1 261,3 | 1 022,1 | 1 022,1 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 7 474,6 | 10 375,8 | 10 375,8 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 10 264,4 | 11 650,2 | 11 372,7 | 97,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 1 004,5 | 1 151,5 | 1 151,1 | 100,0 |

По подразделу 106 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 1 151,5 тыс. рублей на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (493,5 тыс. рублей), на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляла администрация Дубровского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 810,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2013 годом объем расходов по разделу уменьшился на 161,0 тыс. рублей, или на 16,6 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,3 процента.

В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов муниципальных образований, составил 143,0 тыс. рублей, что составляет 17,6% общего объема расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляла администрация Дубровского района.

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

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 225,4 тыс. рублей, исполнены в объеме 225,4 тыс. рублей, что соответствует 100,0 процента. Расходы направлены на выплату процентных платежей за пользование бюджетным кредитом полученным в 2014 году в объеме 7 000,0 тыс. рублей соглашение №1 от 14.04.2014 года.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2014 году бюджетные расходы исполнены в объеме 10 703,2 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 4,2 процента. По сравнению с отчетными данными 2013 года отмечается снижение расходов на 6 054,2 тыс. рублей, или на 36,1 процента.

Расходы раздела представлены двумя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 4 547,0 тыс. рублей, что соответствует 42,5% общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 6 156,2 тыс. рублей, 57,5% процента.

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

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

Согласно приложению №9 решения от 23.12.2013 №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Первоначально общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2014 год утвержден в сумме 217 810,1 тыс. рублей, или 99,5% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014 – 2016 годы» - 42 391,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2014-2016 годы» – 167 690,7 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2014-2016 годы)» - 7 727,9 тыс. рублей.

По итогам 2014 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 252 115,5 тыс. рублей, что составляет 99,6% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 96,6% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем расходов на 2014 год утвержденный первоначально | Объем расходов на 2014 год утвержденный в окончательной редакции | Кассовое исполнение расходов  в 2014 году | Процент исполнения  (%) |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014 – 2016 годы» | 42 391,6 | 69 302,4 | 66 322,8 | 95,7 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2014-2016 годы» | 167 690,7 | 173 052,6 | 166 716,9 | 96,3 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2014-2016 годы)» | 7 727,9 | 19 477,4 | 19 075,8 | 97,9 |
| Итого | 217 810,1 | 261 832,4 | 252 115,5 | 96,3 |

Ниже уровня сложилось исполнение по всем программам:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014 – 2016 годы» - 95,7%;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2014-2016 годы» – 96,3%;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2014-2016 годы)» - 97,9 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 9 716,9 тыс. рублей, или 3,7% утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014 – 2016 годы» в сумме 2 979,6 тыс. рублей, или 4,3% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

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 выше плановой, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

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, проведение выборов) за 2014 год определена в сумме 1049,2 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных расходов на 27,3 тыс. рублей или на 2,5%. Уменьшение связано с уточнением расходов по резервному фонду. Исполнение не программной части составило 1049,2 тыс. рублей или 100 % от уточненных расходов.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год (далее – отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в срок, установленный 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 до 20 марта 2015 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 3 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».

\* (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 2013 - 2014 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2013 | Утверждено    2014 | Исполнено  2014 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 225 796,9 | 240 536,9 | 230 819,9 | 96,0 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 456,4 | 427,6 | 427,6 | 100,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 29 795,0 | 21 518,4 | 21 518,4 | 100,0 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 932,2 | 398,8 | 398,8 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **256 980,5** | **262 881,6** | **253 164,7** | **96,3** |

Кроме органов власти, в 2014 году свою деятельность осуществляли 20 бюджетных учреждений и 3 обособленных подразделения. Которые подведомственны главному распорядителю – администрации Дубровского района.

Исполнение установленного плана по расходам в 2014 году осуществлялось в условиях реализации «программного бюджета» - муниципальные программы охватили 99,6% расходов.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 253 164,7 тыс. рублей, или на 96,3% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 91,2% всех расходов исполнены администрацией Дубровского района, финансовым управлением администрации Дубровского района – 8,5 процента.

Общий объем неисполненных назначений составил 90 283,1 тыс. рублей, что соответствует 35,7% утвержденных ассигнований. Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2015 года остаток неисполненных расходов по средствам областного бюджета отмечен в объеме 1 160,9 тыс. рублей.

Причины неполного исполнения целевых областных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности, к ним относится: заключение контракта 31.12.2014 года.

По состоянию на 01.01.2014 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2 544,3 тыс. рублей, на 01.01.2015 года 4 630,4 тыс. рублей. Отмечен существенный рост задолженности, который составил 2 086,1 тыс. рублей, или в 1,8 раза, в том числе:

по счету 1 302 «Расходы по принятым обязательствам» - 3 057,5 тыс. рублей,

по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджет» - 1 552,5 тыс. рублей,

по счету 1 304 «Расчеты по удержаниям из оплаты труда» - 20,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.014 года отражена в объеме (-)834,5 тыс. рублей, на 01.01.2015 года (-)1 201,8 тыс. рублей. Отмечен рост задолженности, который составил 367,3 тыс. рублей, или на 44,0 процента, в том числе:

по счету 1 205 «Расчеты по доходам» - (-)1 160,9 тыс. рублей,

по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» - 5,7 тыс. рублей,

по счету 1208  «Расчеты с подотчетными лицами» - (-)46,6 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2014 бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 1 000,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 5 294,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный дефицит бюджета составил 5 294,6 тыс. рублей, что обусловлено поступлением в декабре 2013 года доходов, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 145,4 тыс. рублей, что составляет 40,5% процента утвержденных назначений.

Уменьшение дефицита бюджета вызвано корректировкой доходной и расходной части бюджетных обязательств.

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 |

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 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года – отсутствует.

В соответствии с соглашением от 14.04.2014 года №1 муниципальному образованию «Дубровский район» выделен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета в объеме 7 000,0 тыс. рублей, который погашен 5.12.2014 года. Бюджетный кредит направлен на погашение задолженности за выполненные работы по ремонту объектов муниципальной собственности в объеме 6 154,0 тыс. рублей, разработку ПСД на новый детский сад и на заработную плату.

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.

В соответствии с решением от 23.12.2013 года №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 23.12.2014 №48-6) резервный фонд администрации на 2014 год утвержден в сумме 177,0 тыс. рублей.

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

Первоначально резервный фонд администрации Дубровского района планировался в сумме 380,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации Дубровского района составил 177,0 тыс. рублей, или 46,6% первоначально утвержденных.

В течение отчетного года средства резервного фонда были перераспределены на другие виды расходов путем внесения изменений в решения о бюджете.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 177,0 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Дубровского района на расходование средств резервного фонда выделено 177,0 тыс. рублей, расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате стихийного бедствия и на лечение.

**Выводы.**

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

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 2014 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 2014 год исполнен:

по доходам в объеме 306 272,6 тыс. рублей, или 97,1% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 104,8%;

по расходам в объеме 305 280,3 тыс. рублей, или 94,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 107,1%;

с профицитом в объеме 992,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2014 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 23.12.2013 года №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 217 886,6 тыс. рублей, по расходам – 218 886,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 5 294,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 145,4 тыс. рублей, что составляет 40,5% процента утвержденных назначений.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 39 700,4 тыс. рублей, или на 18,2%, расходы – на 43 995,0 тыс. рублей, или на 20,1 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровский район» исполнена в сумме 251 019,3 тыс. рублей, что составило 115,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 97,4% к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2013 года составил 94,5 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2014 году в сумме 253 164,7 тыс. рублей, что составляет 96,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы снизились на 3 815,8 тыс. рублей тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Согласно приложению №9 решения от 23.12.2013 №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

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 выше плановой, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

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

\* (900) Администрация Дубровского района,

\* (901) Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* (902) Финансовое управление администрации Дубровского района;

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

Кроме органов власти, в 2014 году свою деятельность осуществляли 20 бюджетных учреждений и 3 обособленных подразделения. Которые подведомственны главному распорядителю – администрации Дубровского района.

В соответствии с решением от 23.12.2013 года №99 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 23.12.2014 №48-6) резервный фонд администрации на 2014 год утвержден и исполнен в сумме 177,0 тыс. рублей.

Проанализировав отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2014 год Контрольно-счётная палата Дубровского района предлагает Дубровскому районному Совету народных депутатов рассмотреть проект решения об исполнении бюджета муниципального образование «Дубровский район» за 2014 год.