**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I квартал 2016 года**

п. Дубровка 23.05.2016 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I квартал 2016 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 27 решения от 25 декабря 2015 года № 155-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2016», Положением от 21 февраля 2013 года № 21 «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 05 сентября 2012 года № 20-рк, пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2016 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 31 декабря 2015 года № 47.

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

По итогам I квартала 2016 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 49080,2 тыс. рублей, или 19,6% к утвержденному годовому плану, к уровню 2015 года исполнение составило 78,8 процента;

расходам - в сумме 50535,3 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1455,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2016 года исполнена в сумме 49080,2 тыс. рублей, или на 19,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 13619,1 тыс. рублей, или на 21,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,8%, что выше соответствующего периода прошлого года на 5,8 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года снизились на 2,0%, объем безвозмездных поступлений снизился на 27,6 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 14141,4 тыс. рублей, или 19,4% к утвержденному годовому плану.

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

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 91,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 14141,4 тыс. рублей, к уровню 2015 года 106,4 процента. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2016 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 10280,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,8%, доля в налоговых доходах составляет 79,9%, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 3,1 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 93,2 процента. Согласно пояснительной записке снижение на 751,9 тыс. рублей поступлений по налогу на доходы физических лиц сложился по крупному налогоплательщику – воинской части. Также неплательщиками являются ООО «АТП-Дубровка» - 1 308,тыс. рублей, СПК Мин-Воды – 1163,0 тыс. рублей, МУП Дубровский районный водоканал – 1037,0 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход составил** 24,0% утвержденных годовых назначений – 1363,4 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 10,6 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 26,0 тыс. рублей, за счет открытия новых торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2016 года исполнены на 29,7% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,2 процента или 793,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 108,6 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес 1,3 – 2,0 процента.

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1272,0 тыс. рублей, или на 22,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 110,5 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (71,8%).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 3,4% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 43,0 тыс. рублей, или 12,5% плановых назначений. Темп роста к 2015 году составил 50,8 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 71,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 906,0 тыс. рублей, или 27,4% утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 205,5 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 543,5 тыс. рублей, или в 2,6 раза. Снижение обусловлено досрочным расторжением договоров аренды, а также несвоевременным внесением в бюджет арендаторами платы за аренду недвижимого имущества.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 157,0 тыс. рублей, или 73,0% к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 20,0 тыс. рублей, или 2,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 370,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 168,0 тыс. рублей, или 16,6% годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 15,5 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 136,0 тыс. рублей, или 29,6% утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2015 году составил 209,5 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I квартал 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 34938,8 тыс. рублей, или 22,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 27,6%, или на 13324,7 тыс. рублей. За I квартал 2016 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 5297,8 тыс. рублей;

субсидии – 476,4 тыс. рублей;

субвенции – 27997,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1166,9 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 5297,8 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений и 47,2% к уровню 2015 года. За I квартал 2016 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 2443,0 тыс. рублей, или на 25,0% от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 2854,8 тыс. рублей, или 25,0 процента.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2016 года представлена на диаграмме.

Объем **субсидий** составил 476,4 тыс. рублей, или 6,1% плановых назначений.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 27997,7 тыс. рублей, что составило 22,5% от плана и 85,3% к уровню 2015 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 1166,9 тыс. рублей, или 25,7% плановых назначений и 107,3% к уровню 2015 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2015 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2015 года, составляет 253 646,2 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2015 года составило 60 338,0 тыс. рублей, что соответствует 23,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4 179,0 тыс. рублей, или 7,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2016 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,8 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 3 раздела исполнены более чем на 25% или (от 27,2% до 38,6%), 4 раздела – в объемах менее 25% (от 21,2% до 22,9%), 3 раздела – в объемах от 6,6% до 14,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

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

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

по 4 разделу, подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» утверждено 50,0 тыс. рублей, 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждено 589,9 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 04 | Национальная экономика | 6,6 | 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 38,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 8,0 | 14 | Межбюджетные трансферты | 34,5 |
| 10 | Социальная политика | 14,2 | 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27,2 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее. По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2016 года исполнены в сумме 5342,5 тыс. рублей, или 21,2% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,6 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 7,2 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2016 года сложились в сумме 97,2 тыс. рублей, или 21,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 99,9 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2016 года составили 373,3 тыс. рублей, или 27,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 7,8 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 27,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 20,0% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2016 года сложилось в объеме 730,8 тыс. рублей или 6,6 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 21,2%, 5,1% и 11,2% соответственно. Кассовые расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись по 2 разделам: 04 01 «Общеэкономические вопросы», , 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство». В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 67,3 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2016 года сложились в сумме 178,1 тыс. рублей, или 38,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено увеличение расходов, темп роста 111,0 процента. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 108,8 тыс. рублей, или 67,5 процента. По разделу, подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 69,3 тыс. рублей, или 34,6% к уточненному плану. По разделу 05 03 «Благоустройство» при плане 100,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за квартал 2016 года составили 36804,0 тыс. рублей, или 22,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 72,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года 81,2 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 4,5% по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 24,4% по подразделу 07 02 «Общее образование». Причина низкого исполнения по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» объясняется тем, что большая часть расходов предусмотрена на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений, учреждений физической культуры и спорта. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы исполнены на 19,1%, при годовых плановых назначениях 34536,7 тыс. рублей исполнение составило 6303,6 тыс. рублей. По подразделу 07 02 «Общее образование» кассовое исполнение сложилось в сумме 26042,4 тыс. рублей, или 24,4 процента. По данному подразделу учтены расходы на финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ. По подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» направлено средств в сумме 445,0 тыс. рублей, исполнение составило 4,5 процента. На другие вопросы в области образования направлены средства в сумме 17404,6 тыс. рублей, исполнение – 23,8 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 10398,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 2364,5 тыс. рублей, или 22,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 4,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 108,1 процента. По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 2342,2 тыс. рублей, или 22,7 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 19,3 тыс. рублей, или на 22,5% от годовых плановых назначений.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал исполнены в сумме 2216,9 тыс. рублей, или на 14,2% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,4 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 2,1% по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» до 29,3% по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы снизились на 16,5 процента. По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось 13,5 процента. По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» уровень исполнения расходов – 19,3 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2016 года исполнены в сумме 53,0 тыс. рублей, или 8,0% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2015 года отмечается снижение на 69,7 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2016 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2374,0 тыс. рублей, что соответствует 34,5% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 4,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 1059,5 тыс. рублей (33,7 процента). Исполнение по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составило 2065,5 тыс. рублей, или 36,5% утвержденных годовых объемов. По подразделу 14 02 «Иные дотации» исполнение сложилось в сумме 308,5 тыс. рублей, или 25,0 процента.

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

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

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

- Отдел образования администрации Дубровского района,

- Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района,

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

- МКУ «МФЦ».

\* (901) Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* (902) Финансовое управление администрации Дубровского района;

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

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  на 1.04.2015 | Утверждено    2016 | Исполнено  на 1.04.2016 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 55 258,2 | 220527,7 | 46669,0 | 21,2 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 172,8 | 445,6 | 105,8 | 23,7 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4 809,4 | 11686,9 | 3686,2 | 31,5 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 97,7 | 316,5 | 74,3 | 23,5 |
| **ИТОГО:** | **60 338,0** | **232976,8** | **50535,3** | **21,7** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 232976,8 тыс. рублей. По итогам I квартала 2016 года расходы бюджета исполнены в объеме 50535,3 тыс. рублей, что составляет 21,7% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2015 года расходы исполнены на 83,5 процента. Наибольший процент исполнения 31,5% сложился по Финансовому управлению администрации Дубровского района, наименьший – администрации Дубровского района -21,2 процента.

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

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

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2016 год утвержден в сумме 226066,0 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 53757 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 162521,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 9788,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Кассовое исполнение расходов  на 01.04. 2015 | Уточненный план  на 01.04. 2015 | Кассовое исполнение расходов  на 01.04. 2015 | Процент исполнения  (%) |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015 – 2017 годы» | 12 593,1 | 60018,0 | 11077,0 | 18,5 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2015-2017 г» | 45 319,8 | 162185,0 | 37046,0 | 22,8 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы)» | 2 091,6 | 9812,0 | 2229,0 | 22,7 |
| Не программная часть | 333,5 | 962,0 | 183,0 | 19,0 |
| Итого | 60 338,0 | 232977,0 | 50535,0 | 21,7 |

По итогам 1 квартала 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 50352,0 тыс. рублей, что составляет 21,7% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 21,7% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по всем программам:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 18,5 процента;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 22,8 процента.

По муниципальной программе «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» исполнение сложилось выше среднего уровня -22,7 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 183,0 тыс. рублей, или 19,0 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

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

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

В 1 квартале 2016 года в объем резервного фонда внесены изменения, с учетом изменений резервный фонд утвержден в сумме 180,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел «Социальное обеспечение населения».

По распоряжениям администрации Дубровского района на расходование средств резервного фонда в 1 квартале выделено 20,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 20,0 тыс. рулей, или 11,1% уточненных годовых назначений.

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

1. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 22234,7 тыс. рублей, на 01.04.2016 года 30109,1 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 7874,4 тыс. рублей, или на 35,4 процента.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2016  тыс. рублей | На 01.04.2016 | На 01.04.2015 |
| 1 205 | 174,6 | 0 |  |
| 1 208 | 11,3 | 0,8 |  |
| 1 302 | 2775,3 | 3514,3 |  |
| 1 303 | 1788,3 | 1900,3 |  |
| 1 304 | 143,0 | 126,7 |  |
| **итого** | **4892,4** | **5542,1** |  |
| 2 205 | 191,9 | 91,0 | 0 |
| 2 208 | 97,0 | 63,6 | 0 |
| 2 302 | 517,1 | 470,2 | 577,4 |
| 2 303 | 1,6 | 5,8 | 0,6 |
| **итого** | **807,6** | **630,6** | **578,0** |
| 4 208 | 310,3 | 352,9 | 0 |
| 4 302 | 10612,0 | 17371,0 | 12638,3 |
| 4 303 | 5038,5 | 5334,9 | 7405,1 |
| 4 304 | 146,2 | 157,8 | 196,3 |
| **итого** | **16107,0** | **23216,7** | **20240,0** |
| 5 208 | 60,0 | 60,0 | 0 |
| 5 302 | 367,7 | 659,7 | 700,6 |
| **итого** | **427,7** | **719,7** | **700,6** |
| **Всего** | **22324,7** | **30109,1** | **21518,0** |

По счету  0 302 «Расходы по принятым обязательствам» кредиторская задолженность на 1.01.2016 года составляет 14272,1 тыс. рублей, на 1.04.2016 увеличена на 7743,1 тыс. рублей и составляет 22015,2 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода прошлого финансового года увеличение составило 8098,9 тыс. рублей.

Расчеты с работниками учреждений

1. Расчеты по заработной плате (счет 0 302 11 000) – 4577,1 тыс. рублей,
2. Расчеты по прочим выплатам (счет 0 302 12 000) – 47,2 тыс. рублей,
3. Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (счет 0 302 13 000) – 296,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

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

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

**Выводы**

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

По итогам I квартала 2016 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен

по доходам в сумме 49080,2 тыс. рублей, или 19,6% к утвержденному годовому плану, к уровню 2015 года исполнение составило 78,8 процента;

расходам - в сумме 50535,3 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1455,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2016 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,8 процента.

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

Расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел «Социальное обеспечение населения». Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 20,0 тыс. рулей.

Дефицит бюджета утвержден в размере 1954,0 тыс. рублей.

**Предложения**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова

**Один экземпляр заключения получен:**

23.05.2016 года подпись

Приложение

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **1 квартал 2015**  **исполнен** | **2016 уточнен.** | **1 квартал 2016 исполнен** | **% исполне.** |
| **Налоговые доходы** | **13 294,3** | **67299,0** | **12869,4** | **19,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 11 031,9 | 57799,0 | 10280,0 | 17,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 730,1 | 2670,0 | 793,0 | 29,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 1 337,4 | 5686,0 | 1363,4 | 24,0 |
| Единый с/х налог | 14,1 | 436,0 | 175,0 | 40,1 |
| Государственная пошлина | 179,8 | 698, | 258,0 | 37,0 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам | 0 | 10,0 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **1 141,5** | **5760,0** | **1272,0** | **22,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 417,6 | 3311,0 | 906,0 | 6,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 84,6 | 345,0 | 43,0 | 12,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 390,9 | 795,0 | 20,0 | 2,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 183,5 | 1010,0 | 168,0 | 16,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 64,9 | 459,0 | 136,0 | 29,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **48 263,5** | **157964,0** | **34938,8** | **22,1** |
| Дотации | 11 228,8 | 21191,0 | 5297,8 | 25,0 |
| Субвенции | 32 836,9 | 124383,0 | 27997,7 | 22,5 |
| Субсидии | 3 110,3 | 7846,0 | 476,4 | 6,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 087,5 | 4544,0 | 1166,9 | 25,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **62 699,3** | **231023,0** | **49080,2** | **21,2** |
| **в том числе собственных доходов** | **14 435,8** | **73059,0** | **14141,4** | **19,4** |

Структура расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **1 квартал 2015**  **исполнен** | **2016 уточнен.** | **1 квартал 2016 исполнен** | **% исполне.** |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 5 755,6 | 25170,4 | 5342,5 | 21,2 |
| 02 «Национальная оборона» | 97,3 | 457,3 | 97,2 | 21,3 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 406,0 | 1375,0 | 374,3 | 27,2 |
| 04 «Национальная экономика» | 436,9 | 11063,3 | 730,8 | 6,6 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 160,5 | 461,1 | 178,1 | 38,6 |
| 07 «Образование» | 45 319,8 | 160922,8 | 36804,0 | 22,9 |
| 08 «Культура, кинематография» | 2 186,5 | 10398,2 | 2364,5 | 22,7 |
| 10 «Социальная политика» | 2 655,4 | 15577,7 | 2216,9 | 14,2 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 175,0 | 663,0 | 53,0 | 8,0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты» | 3 145,0 | 6888,0 | 2374,0 | 34,5 |
| **итого** | **60 338,0** | **232976,8** | **50535,3** | **21,7** |