**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

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

п. Дубровка 03.08.2016 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I полугодие 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 2.2. 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 за I полугодие 2016 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 113563,1 тыс. рублей, или 47,0% к утвержденному годовому плану, к уровню 2015 года исполнение составило 81,8 процента;

расходам - в сумме 114101,2 тыс. рублей, или 46,8% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, к утвержденным плановым назначениям 50,1%, с превышением расходов над доходами в сумме 538,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2016 года исполнена в сумме 113563,1 тыс. рублей, или на 47,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 25218,8 тыс. рублей, или на 18,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,8%, что выше соответствующего периода прошлого года на 5,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2015 года увеличились на 0,4%, объем безвозмездных поступлений снизился на 23,6 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 31519,5 тыс. рублей, или 43,1% к утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.07.2016 года недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней составляет 15299,4 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.07.2016 составляет 4930,0 тыс. рублей.

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

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 92,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 29170,5 тыс. рублей, к уровню 2015 года 101,2 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2016 года, является налог на доходы физических лиц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** **1 пол. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **1 пол. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **138781,9** | **241722,5** | **113563,1** | **47,0** |
| в т.ч. собственные | 31407,1 | 73059,0 | 31519,5 | 43,1 |
| из них налоговые: | 28819,4 | 67299,0 | 29170,5 | 43,3 |
| НДФЛ | 24135,1 | 57799,0 | 23256,0 | 40,2 |
| Акцизы на бензин | 1274,5 | 2670, | 1837,5 | 68,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 2721,3 | 5686,0 | 2774,0 | 48,8 |
| Единый с/х налог | 297,0 | 436,0 | 689,0 | 158,0 |
| Государственная пошлина | 391,5 | 698,0 | 615,0 | 88,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0 | 10,0 | 0 | 0 |

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 23256,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,2%, доля в налоговых доходах составляет 79,7%, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 4,3 процентного пункта. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 101,2 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2016 года исполнены на 68,8% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,3 процента или 1837,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 144,2 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 48,8% утвержденных годовых назначений – 2774,0 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 9,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 52,7 тыс. рублей, за счет открытия новых торговых точек.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 полугодие 2016 года исполнены на 158,0% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 2,4 процента или 689,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года составляет 232,0 процента.

**Государственная пошлина** за 1 полугодие 2016 года исполнена на 88,1% годового плана, в структуре налоговых доходов ее доля составляет 2,1 процента или 615,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2015 года 157,1 процента.

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

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 2349,0 тыс. рублей, или на 40,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 90,8 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от аренды земли (48,3%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** **1 пол. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **1 пол. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **138781,9** | **241722,5** | **113563,1** | **47,0** |
| в т.ч. собственные | 31407,1 | 73059,0 | 31519,5 | 43,1 |
| из них неналоговые: | 2587,7 | 5760,0 | 2349,0 | 40,8 |
| Аренда земли | 946,0 | 2550,0 | 1135,0 | 44,5 |
| Аренда имущества | 424,1 | 761,0 | 347,0 | 45,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 148,2 | 345,0 | 76,0 | 22,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 387,7 | 1010,0 | 399,0 | 39,5 |
| Штрафные санкции | 197,6 | 459,0 | 344,0 | 74,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 484,1 | 795,0 | 49,0 | 6,2 |

**Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки** составляют 48,3% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1135,0 тыс. рублей, или 44,5% плановых назначений. Темп роста к 2015 году составил 120,0 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества сложились** в сумме 347,0 тыс. рублей, что составляет 14,8% объема неналоговых доходов, или 45,6% плановых назначений. Темп снижения к 2015 году составил 18,2 процента.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 3,2% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 76,0 тыс. рублей, или 22,0% плановых назначений. Темп снижения к 2015 году составил 48,7 процента.

За 1 полугодие 2016 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 399,0 тыс. рублей, или 39,5% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 11,3 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 344,0 тыс. рублей, или 74,9% утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2015 году составил 174,1 процента.

**Доходы от продажи земельных участков**, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 49,0 тыс. рублей, или 6,2% плановых назначений. К уровню 2015 года доходы снизились в 10 раз.

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 82043,6 тыс. рублей, или 48,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 23,6%, или на 25331,2 тыс. рублей. За I полугодие 2016 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 10595,5 тыс. рублей, или 50,0% к годовому плану;

субсидии – 4496,4тыс. рублей, или 25,3% к годовому плану;

субвенции – 64831,7 тыс. рублей, или 51,8% к годовому плану;

иные межбюджетные трансферты – 2120,0 тыс. рублей, или 45,6% к годовому плану.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** **1 пол. 2015****тыс. рублей** | **Уточнено на 2016****тыс. рублей** | **Исполнение** **1 пол. 2016****тыс. рублей** | **% исполнения к плану** |
| **Доходы всего** | **138781,9** | **241722,5** | **113563,1** | **47,0** |
| Безвозмездные поступления: | 107374,8 | 168663,5 | 82043,6 | 48,6 |
| Дотации | 23969,1 | 21191,0 | 10595,5 | 50,0 |
| Субсидии | 4293,3 | 17790,2 | 4496,4 | 25,3 |
| Субвенции | 75325,3 | 125038,1 | 64831,7 | 51,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3787,1 | 4644,2 | 2120,0 | 45,6 |

Объем полученных **дотаций** составляет 10595,5 тыс. рублей, или 50,0% плановых назначений и 44,2% к уровню 2015 года. За I полугодие 2016 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 4886,0 тыс. рублей, или на 50,0% от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 5709,5 тыс. рублей, или 50,0 процента.

 Объем **субсидий** за первое полугодие 2016 года исполнен на 25,3% плановых назначений, или 4496,4 тыс. рублей.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 64831,7 тыс. рублей, что составило 51,8% от плана и 86,1% к уровню 2015 года.

 Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 2120,0 тыс. рублей, или 45,6% плановых назначений и 56,0% к уровню 2015 года.

Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 2016 года представлена на рисунке.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2015 год составляет 227704,6 тыс. рублей, или 93,4% к уточненной бюджетной росписи на 2016 года (243676,5 тыс. рублей). Расходы бюджета за I полугодие 2016 года исполнены в сумме 114101,2 тыс. рублей, что составляет 46,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 22417,2 тыс. рублей, или 16,4 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено за 1 пол. 2015 года | Уточненный план 2016 г | Сводная бюджетная роспись на 2016 год | Исполнено за 1 пол. 2016 года | % к сводной бюджетной росписи  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 12728,3 | 25152,3 | 24858,2 | 11458,0 | 46,1 |
| Национальная оборона | 02 | 194,6 | 457,3 | 452,9 | 210,4 | 46,5 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность  | 03 | 960,4 | 1375,0 | 1375,0 | 838,7 | 61,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4142,2 | 5467,4 | 20858,7 | 4861,7 | 23,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 487,4 | 475,7 | 475,7 | 225,9 | 47,5 |
| Образование | 07 | 97206,7 | 161258,8 | 161507,8 | 81050,0 | 50,2 |
| Культура, кинематография  | 08 | 5411,5 | 10389,4 | 10498,1 | 4893,3 | 46,6 |
| Социальная политика | 10 | 8433,8 | 15577,7 | 16099,1 | 6417,6 | 39,9 |
| Физическая культура и спорт  | 11 | 419,3 | 663,0 | 663,0 | 266,9 | 40,3 |
| Межбюджетные трансферты  | 14 | 6534,2 | 6888,0 | 6888,0 | 3878,7 | 56,3 |
| **Всего** |  | **136518,4** | **227704,6** | **243676,5** | **114101,2** | **46,8** |

Структура расходов за 1 полугодие 2016 года представлена на рисунке

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 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 71,0 процента.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 3 раздела исполнены более чем на 50% или (от 50,2% до 61,0%), 6 разделов – в объемах менее 50,0% (от 39,9% до 47,5%), 1 раздел – 23,3% к уточненной бюджетной росписи.

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований |
| 04 | Национальная экономика | 23,3 | 05 | Межбюджетные трансферты | 56,6 |
| 10 | Социальная политика | 39,9 | 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 61,0 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее. По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2016 года исполнены в сумме 11458,0 тыс. рублей, или 46,1% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,0 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 10,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 31,6 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 64,0 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2016 года сложились в сумме 210,4 тыс. рублей, или 46,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 108,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,2 процента.

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

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2016 года составили 838,7 тыс. рублей, или 61,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 12,7 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 97,0%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 50,0% от утвержденных.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2016 года сложилось в объеме 4861,7 тыс. рублей или 23,3 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов

04 01 «Общеэкономические вопросы» - 62,4%,

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 2,4%,

04 06 «Водное хозяйство» - 82,0%,

04 09 «Дорожное хозяйство» - 21,0%,

04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 43,5%

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 17,4 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2016 года сложились в сумме 225,9 тыс. рублей, или 47,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года отмечено снижение расходов, темп снижения 53,7 процента. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 146,6 тыс. рублей, или 88,5 процента. По разделу, подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 10,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. По разделу 05 03 «Благоустройство» при плане 100,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за полугодие 2016 года составили 81050,0 тыс. рублей, или 50,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 71,0 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2015 года 16,6 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 43,5% по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» до 90,8% 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 02 «Общее образование» расходы исполнены на 51,4%, при годовых плановых назначениях 108519,5 тыс. рублей исполнение составило 55747,1 тыс. рублей. По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образование» кассовое исполнение сложилось в сумме 9356,6 тыс. рублей, или 53,7 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 10498,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 4893,3 тыс. рублей, или 46,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 4,3 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 9,6 процента. По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 2032,8 тыс. рублей, или 46,6 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 39,2 тыс. рублей, или на 45,6% от годовых плановых назначений.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодии исполнены в сумме 6417,6 тыс. рублей, или на 39,9% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,6 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило

по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» - 56,5%,

по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 2,1% или 20,0 тыс. рублей, расходы направлены на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара.

по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» - 40,9%,

по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» уровень исполнения расходов – 44,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы снизились на 23,9 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2016 года исполнены в сумме 266,9 тыс. рублей, или 40,3% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2015 года отмечается снижение на 36,3 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2016 года бюджетные расходы исполнены в объеме 3878,7 тыс. рублей, что соответствует 56,3% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,4 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 2655,5 тыс. рублей (40,6 процента).

Исполнение по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составило 3261,7 тыс. рублей, или 57,7% утвержденных годовых объемов.

По подразделу 14 02 «Иные дотации» исполнение сложилось в сумме 617,0 тыс. рублей, или 50,0 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 | Исполненона 1.07.2015 | Утверждено 2016 | Исполненона 1.07.2016 | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 126108,1 | 231131,8 | 7121366,2 | 52,5 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 322,9 | 445,6 | 237,1 | 53,2 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 9895,7 | 11782,5 | 6807,2 | 57,8 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 191,7 | 316,5 | 220,6 | 69,7 |
| **ИТОГО:** | **136518,4** | **243676,5** | **114101,2** | **46,8** |

 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 242714,4 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 70132,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 162769,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 9812,3 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненное решение о бюджете на 2016 год  | Сводная бюджетная роспись на 01.07.2016  | Кассовое исполнение расходов на 01.07. 2016  | (%) исполнения к сводной росписи |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015 – 2017 годы»** | **54418,0** | **70132,6** | **27480,9** | **39,2** |
| В том числе по мероприятиям |
| Проведение всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 502,1 | 640,2 | 0 | 0 |
| Предоставление жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма из федерального бюджета  | 2400,0 | 2670,5 | 1608,7 | 60,2 |
| Предоставление жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма из областного бюджета | 2400,0 | 2670,5 | 0 | 0 |
| **«Развитие образования Дубровского района» на 2015-2017 г»** | 162521,0 | 162769,5 | 81775,5 | 50,2 |
| В том числе по мероприятиям |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей областной бюджет | 0 | 585,0 | 585,0 | 100,0 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей местный бюджет | 345,0 | 345,0 | 257,4 | 74,6 |
| **«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы)»** | **9803,5** | **9812,3** | **4466,7** | **45,5** |
| Не программная часть | 962,1 | 962,1 | 378,1 | 39,2 |
| **Итого** | **227704,6** | **243676,6** | **114101,2** | **46,8** |

По итогам 1 полугодие 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 113723,1 тыс. рублей, что составляет 50,1% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 46,8% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 программам:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2016 – 2018 годы» - 39,2 процента;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2016-2018 годы)» - 45,5 процента.

 По муниципальной программе «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» исполнение сложилось выше среднего уровня -50,2 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 378,1 тыс. рублей, или 39,2 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

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

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

 В объем резервного фонда внесены изменения, с учетом изменений резервный фонд утвержден в сумме 263,0 тыс. рублей, резервный фонд по сводной бюджетной росписи 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 полугодии 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 01.07.2016 года 40551,9 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности на 81,6 процента.

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

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2016 | На 01.07.2016  | На 01.07.2015 |
| 1 205 | 174,6 | 0 | 0 |
| 1 208 | 11,3 | 41,6 | 0 |
| 1 302 | 2775,3 | 5560,3 | 0 |
| 1 303 | 1788,3 | 2567,0 | 0 |
| 1 304 | 143,0 | 188,3 | 0 |
| **итого** | **4892,4** | **8360,2** | **0** |
| 2 205 | 191,9 | 324,4 | 88,4 |
| 2 208 | 97,0 | 50,2 | 0 |
| 2 302 | 517,1 | 387,9 | 713,6 |
| 2 303 | 1,6 | 15,5 | 3,0 |
| 2 304 | 0 | 0 | 1,6 |
| **итого** | **807,6** | **784,0** | **809,1** |
| 4 208 | 310,3 | 366,7 | 242,1 |
| 4 302 | 10612,0 | 22900,8 | 10895,7 |
| 4 303 | 5038,5 | 7182,7 | 6120,7 |
| 4 304 | 146,2 | 210,3 | 125,9 |
| **итого** | **16107,0** | **30660,5** | **17384,4** |
| 5 208 | 60,0 | 90,0 | 0 |
| 5 302 | 367,7 | 376,8 | 474,4 |
| **итого** | **427,7** | **477,2** | **474,4** |
| **Всего**  | **22324,7** | **40551,9** | **18667,9** |

Кредиторская задолженность на 1.07.2016 увеличена на 18227,2 тыс. рублей и составляет 40551,9 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода прошлого финансового года увеличение составило 21884,0 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки кредиторская задолженность носит текущий характер.

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

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

**Выводы**

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

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

по доходам в сумме 113563,1 тыс. рублей, или 47,0% к утвержденному годовому плану, к уровню 2015 года исполнение составило 81,8 процента;

расходам - в сумме 114101,2 тыс. рублей, или 46,8% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, к утвержденным плановым назначениям 50,1%, с превышением расходов над доходами в сумме 538,1 тыс. рублей.

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.

Кредиторская задолженность на 1.07.2016 увеличена на 18227,2 тыс. рублей и составляет 40551,9 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода прошлого финансового года увеличение составило 21884,0 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки кредиторская задолженность носит текущий характер.

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

**Предложения**

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

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

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

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова

**Один экземпляр заключения получен:**

 3.08.2016 года подпись