**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  о ходе исполнения  бюджета Стародубского муниципального района**

**за 1 квартал 2016 года**

г. Стародуб                                                                                     31 мая 2016 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 25.02.2015г. №78 «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района», пункт 1.2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на 2016 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал  2016 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал 2016 года, утвержденный Администрацией Стародубского муниципального района постановлением от 16.05.2016 г.№ 207

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 26.12.2015г. №199 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2016 год» (далее - Решение о бюджете) на 2016 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 281033,8 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 283316,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 2282,8 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2016 года в бюджет Стародубского муниципального района внесены  изменения в основные параметры бюджета Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 23.03.2016г. № 227

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Стародубского муниципального района на 2016 год утверждены в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме 303837,0 тыс. руб.,  то есть увеличен на 22803,2 тыс. руб., или на 8,1%.

Общий объем расходов в сумме 306359,8 тыс.руб., то есть увеличен на 23043,2тыс. руб. или на 8,1 %.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 2522,8 тыс.руб.

Исполнение за 1 квартал 2016 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 77671,1 тыс. руб.;

- по расходам 71565,2 тыс. руб.,

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами,  то есть с профицитом в сумме 6105,9 тыс. руб.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 1квартал 2016 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2016г.** | **Исполнение за 1 квартал 2016г.** | **% исполнения к уточненному плану** |  |
|  |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **303837,0** | **77671,1** | **25,6** |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 94272,4 | 22 843,0 | 24,2 |  |
| Безвозмездные поступления | 209564,6 | 47884,7 | 22,8 |  |
| **Расходы бюджета** | **306359,8** | **71565,2** | **23,4** |  |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **2522,8** | **-6105,9** | **0,0** |  |

Исполнение за 1 квартал 2016 года по доходам составило 25,6%, по расходам – 23,4%.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2016 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  22843,0 тыс. рублей, или  24,2%  утвержденных на 2016 год бюджетных назначений. Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 47884,7  тыс. рублей, или 22,8 % от объема, запланированного на 2016 год.

**Динамика поступления  доходов района за 1 квартал 2016 года**

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план с учетом изменений на 2016 год** | **Исполнение за 1 квартал 2016 года** | **% исполнения к уточненному плану на год с учетом изменений** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **94272,4** | **29786,4** | **31,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | 82630,4 | 24718,5 | 29,9 |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 56472,4 | 12649,2 | 22,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 12343,0 | 3514,0 | 28,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1957,0 | 458,7 | 23,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11823,0 | 8091,6 | 68,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | - | 3,0 | - |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 35,0 | 2,0 | 5,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | 11642,0 | 5067,9 | 43,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 7599,1 | 801,1 | 10,5 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 123,6 | 127,4 | 103,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 300,0 | 96,2 | 32,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2949,6 | 3365,4 | 114,1 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 669,7 | 677,8 | 101,2 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **209564,6** | **47884,7** | **22,8** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19134,0 | 4783,5 | 25,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 16066,3 | 1839,3 | 11,4 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов Российской Федерации  муниципальных образований | 162448,9 | 38883,3 | 23,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8616,4 | 2378,6 | 27,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3299,0 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **303837,0** | **77671,1** | **25,6** |

Основную долю в формировании доходов бюджета района в 1 квартале 2016года занимают безвозмездные поступления – 61,7%.

При формировании собственных доходов бюджета основную долю занимают:

- налог на доходы физических лиц - 42,5%;

- единый сельскохозяйственный налог -13,5%.

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 1 квартал 2016 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **29786,4** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **24718,5** | **83,0** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 12649,2 | 42,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 3514,0 | 11,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 458,7 | 1,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8091,6 | 27,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,0 | 0,01 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2,0 | 0,01 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **5067,9** | **17,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 801,1 | 2,7 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 127,4 | 0,4 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 96,2 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3365,4 | 11,3 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 677,8 | 2,3 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **47884,7** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 4783,5 | 10,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 1839,3 | 3,8 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов Российской Федерации  муниципальных образований | 38883,3 | 81,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2378,6 | 5,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 |
| **Итого:** | **77671,1** | **100,0** |

При анализе поступления доходов установлено:

1. Основным бюджетообразующим источником по прежнему остается налог на доходы физических лиц, по сравнению с уточненным  планом его исполнение составило 22,4%.

2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: при  плане 12343,0 тыс. рублей в бюджет района поступило 3514,0 тыс. рублей (28,5%).

3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 1957,0 тыс. рублей в бюджет поступило 458,7 тыс. рублей (23,4%).

4. Единый сельскохозяйственный налог: при плане 11823,0 тыс. рублей исполнение составило 8091,6 тыс. рублей (68,4%).

5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы: исполнение составило 3,0 тыс. рублей.

6. Государственная пошлина: при плане 35,0 тыс. рублей исполнение составило 2,0 тыс. рублей (5,7%).

7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 7599,1 тыс. рублей исполнение составило 801,1 тыс. рублей или 10,5 процентов.

8. Платежи при пользовании природными ресурсами: при плане 123,6 тыс. рублей поступило 127,4 тыс. рублей (103,1%).

9. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: за  1 квартал текущего года было получено 96,2 тыс. рублей (32,1%).

10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило в бюджет района 3365,4 тыс. рублей, что составило 114,1% от плановых назначений.

11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 677,8 тыс. рублей при плане 669,7 тыс. рублей или 101,2%.

12. Безвозмездные поступления из областного бюджета при уточненном плане за  1 квартал 2016 года составили 209564,6 тыс. рублей поступление составило в сумме 47884,7 тыс. рублей (22,8%). Из них:

- дотации при плане 19134,0 тыс. рублей, поступили в сумме 4783,5 тыс. рублей (25,0%);

- субсидии при плане 16066,3 тыс. рублей, поступили в сумме 1839,3 тыс. рублей (11,4%);

- субвенции при плане 162448,9 тыс. рублей, поступили в сумме 38883,3 тыс. рублей (23,9%);

- иные межбюджетные трансферты при плане 8616,4 тыс. рублей, поступили в сумме 2378,6 тыс. рублей (27,6%);

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2016 года**

Расходы бюджета за 1 квартал 2016 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 306359,8 тыс. рублей  исполнены в сумме 71565,2 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года сложился профицит  в сумме 6105,9 тыс. руб.

**Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2016 г. по разделам бюджетной классификации**

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Итого расходов** | **Исполнение за 1 квартал 2016 года** | **% исполнения к уточненному плану на год с учетом изменений** |
| **Итого расходов:** |  |  | **306359,8** | **71565,2** | **23,4** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 25243,6 | 6465,7 | 25,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1936,6 | 442,2 | 22,8 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 12841,2 | 3584,7 | 27,9 |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,6 | 0 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4569,1 | 1060,3 | 23,2 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 5696,2 | 1378,4 | 24,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | 884,1 | 187,9 | 21,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 884,1 | 187,9 | 21,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 1284,7 | 309,5 | 24,1 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1284,7 | 309,5 | 24,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | - | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | 31387,9 | 142,2 | 0,5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 1526,3 | 0 | 0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,4 | 0 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 208,8 | 17,4 | 8,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 29078,1 | 99,8 | 0,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 560,3 | 25,1 | 4,5 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 2062,2 | 1409,4 | 68,3 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 49,6 | 1,7 | 3,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 2012,6 | 1407,7 | 69,9 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | 15,0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 15,0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | 192579,8 | 50144,4 | 26,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 34611,1 | 8967,0 | 25,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 141486,2 | 37436,3 | 26,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 931,0 | 56,0 | 60,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 15551,5 | 3685,1 | 23,7 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | 26186,2 | 6831,3 | 26,1 |
| Культура | 08 | 01 | 25037,4 | 6526,7 | 26,1 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1148,8 | 304,7 | 26,5 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | 14369,4 | 3038,7 | 21,1 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2471,0 | 621,4 | 25,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 335,0 | 0 | 0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10511,3 | 2216,3 | 21,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1052,1 | 201,0 | 19,1 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | 240,0 | 9,3 | 3,9 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 240,0 | 9,3 | 3,9 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | 12107,0 | 3026,8 | 25,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 6124,0 | 1531,0 | 25,0 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 5983,0 | 1495,8 | 25,0 |

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой.

**Структура расходов бюджета за 1 квартал 2016 года**

Таблица №5, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Испол-нено за 1 квартал 2016 года** | **Структура %** |  |
|  |
|  |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 6465,7 | 9,0 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 187,9 | 0,3 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 309,5 | 0,4 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 142,2 | 0,2 |  |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1409,4 | 2,0 |  |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 50144,4 | 70,1 |  |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 6831,3 | 9,5 |  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 3038,7 | 4,2 |  |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 9,3 | 0,01 |  |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 3026,8 | 4,2 |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **71565,2** | **100,0** |  |

За 1 квартал 2016 года в бюджете 83,8% составили расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета района в том числе:

  - раздел 07 «Образование» - 50144,4 тыс. рублей -70,1%;

  - раздел 08 «Культура и кинематография» - 6831,3 тыс. рублей – 9,5%;

  - раздел 10 «Социальная политика»  -  3038,7 тыс. рублей – 4,2%;

  - раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9,3 тыс. рублей -0,01%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 6465,7 тыс. рублей, или 27,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  9,0%.

***Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

Исполнение по данному подразделу составило 442,2 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Стародубского районного Совета народных депутатов.

***Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»***

Исполнение по данному подразделу составило 3584,7 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов производилось на оплату труда Главы местной Администрации в сумме 253,9 тыс. рублей  и обеспечение деятельности Администрации района в сумме 3330,8 тыс. рублей.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

Исполнение по данному подразделу составило 1060,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- текущее содержание финансового управления Стародубского муниципального района в сумме 862,6 тыс. рублей;

- текущее содержание Контрольно-счетной палаты района в сумме 197,7 тыс. рублей.

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

Исполнение по данному подразделу составило 1378,4 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

- текущее содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом  в сумме 427,2 тыс. рублей.

- текущее содержание имущества, находящегося в собственности Стародубского муниципального района, административной комиссии в сумме 951,2 тыс. рублей.

         **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 187,9 тыс. рублей или 25,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,3%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 309,5 тыс. рублей или 20,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%.

***Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»***

Исполнение по данному подразделу составило 309,5 тыс. рублей на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  142,2 тыс. рублей или 5,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,2%.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 14,4 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов  производилось на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного урегулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по дополнительным маршрутам.

***Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 99,8 тыс. рублей, на оплату за обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним.

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Исполнение по данному подразделу составило 25,1 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущее содержание аппарата в области охраны труда.

 **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  1409,4 тыс. рублей или 68,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,0%.

***Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 1,7 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета.

***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 1407,7 тыс. рублей, на обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области ПП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  50144,4 тыс. рублей или 34,2% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 70,1%.

***Подраздел 0701 «Дошкольное образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 8967,0 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение субсидии на выполнение муниципального задания муниципальных бюджетных детских дошкольных учреждений.

***Подраздел 0702 «Общее образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 37436,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

 ***Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»***

 Исполнение по данному подразделу составило   56,0 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью.

***Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»***

 Исполнение по данному подразделу составило   3685,1 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание аппарата и централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Стародубского района.

**Раздел 0800 «Культура и  кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 6831,3 тыс. рублей или 26,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 9,5%.

***Подраздел 0801 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 6526,7  тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов  производилось:

- на текущие расходы по содержанию  МБУК «СМБК» в сумме 2042,5, МБУК «СМРДК» в сумме 4089,2 тыс. рублей, МБУК «СКМ» в сумме 368,0 тыс. рублей;

- расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 27,0 тыс. рублей.

***Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***

Исполнение по данному подразделу составило 304,7 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов  производилось:

- на текущее содержание аппарата управления отдела культуры администрации Стародубского района и содержание бухгалтерии отдела культуры администрации Стародубского района в сумме 256,1тыс. рублей;

- расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 2,4 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 3038,7 тыс. рублей или 19,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 4,2%.

***Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»***

Исполнение по данному подразделу составило 621,4 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

***Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»***

Исполнение по данному подразделу составило 2216,3 тыс. рублей**.** Финансовое обеспечение расходов производилось на реализацию переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям в сумме 2042,4 тыс. рублей, а так же на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях в сумме 174,0 тыс. рублей.

***Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»***

Исполнение по данному подразделу составило 201 тыс. рублей**.**

 Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание органа опеки и попечительства по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по опеке и попечительству  над несовершеннолетними  и текущее содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение составило 9,3 тыс. рублей или 0,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,01%.

***Подраздел 1101 «Физическая культура»***

Исполнение по данному подразделу составило 9,3 тыс. рублей**.** Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по спорту.

**Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу денежные средства освоены на 30,1%, при годовом плане 12107,0 тыс. рублей исполнение составило 3026,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 4,2% в общих расходах района.

***Подраздел 14 01  «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1531,0 тыс. рублей (27,0% к плану). Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1495,8 тыс. рублей (33,4% к плану). Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Стародубского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете с учётом изменений, прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 2522,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1квартал 2016г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 6105,9 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с представленным отчетом за 1квартал 2016 года (Форма 0503317) исполнение составило:

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план 2015 г.**  | **Исполнено за 1 квартал 2016 г.** |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета | +2522,8 | -6105,9 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -303837,0 | -77671,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | +306359,8 | +71565,2 |

Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и на основании решения Стародубского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013г №418(с изменениями от 29.09.2015г №155) «О создании муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального района» в муниципальном Стародубском районе создан муниципальный дорожный фонд, объем которого на 2016 год составил 12343,0 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального района утвержден решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 г. №419.

За 1квартал 2016 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 3514,0 тыс. руб., или 43,1% от утвержденного его объема.

**Анализ формирования дорожного фонда за 1 квартал 2016 года**

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Плановый объем  доходов дорожного фонда          на 2016 год** | **Кассовое исполнение за 1 квартал 2016 года** |
| Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет | 12343,0 | 3514,0 |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов | 3299,0 | 0 |
| Итого: | 15652,0 | 3514,0 |

         В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 99,8 тыс. руб., или 0,6% от утвержденных бюджетных ассигнований.

         Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием о ходе исполнения бюджета за 1квартал 2016 года позволяет сделать следующий вывод: отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Стародубского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Стародубского муниципального района, а также удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Стародубского муниципального района Н.А.Сусло**