**Заключение**

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

**за 9 месяцев 2016 года**

г. Стародуб                                                                              25 ноября 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 9 месяцев  2016 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2016 года, утвержденный Администрацией Стародубского муниципального района постановлением от 14.11.2016 г.№ 497

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 полугодия 2016 года в бюджет Стародубского муниципального района трижды вносились изменения в основные параметры бюджета Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 23.03.2016г. № 227, от 28.06.2016г №252, от 30.09.2016г №256.

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

Общий объем доходов в сумме 372130,0 тыс. руб.,  то есть увеличен на 54041,7 тыс. руб., или на 16,9%.

Общий объем расходов в сумме 379259,0 тыс. руб., то есть увеличен на 56498,0тыс. руб. или на 17,5 %.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 7074,9 тыс. руб.

Исполнение за 9 месяцев 2016 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 252801,0 тыс. руб.;

- по расходам 233320,5 тыс. руб.,

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами,  то есть с профицитом в сумме 19480,5 тыс. руб.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2016 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2016г.** | **Исполнение за 9 месяцев 2016г.** | **% исполнения к уточненному плану** |  |
|  |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | 372130, | **252801,0** | **67,9** |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 98762,9 | 83296,4 | 84,3 |  |
| Безвозмездные поступления | 273367,1 | 169504,5 | 62,0 |  |
| **Расходы бюджета** | **379259,0** | **233320,5** | **61,5** |  |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **7074,9** | **-19480,5** | **0,0** |  |

Исполнение за 9 месяцев 2016 года по доходам составило 67,9%, по расходам – 61,5%.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  83296,4 тыс. рублей, или  84,3%  утвержденных на 2016 год бюджетных назначений. Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 169504,5  тыс. рублей, или 62,0 % от объема, запланированного на 2016 год.

**Динамика поступления  доходов района за 9 месяцев 2016 года**

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план с учетом изменений на 2016 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2016 года** | **% исполнения к уточненному плану на год с учетом изменений** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **98762,9** | **83296,4** | **84,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 84909,1 | 74340,2 | 87,6 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 56472,4 | 45099,2 | 79,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 12343,0 | 13288,3 | 107,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1957,0 | 1441,2 | 73,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14089,7 | 14482,9 | 102,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 35,0 | 16,6 | 47,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 13853,7 | 8956,3 | 64,6 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 7599,0 | 2658,8 | 35,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 246,7 | 246,8 | 100,03 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 329,8 | 332,8 | 100,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4984,4 | 4964,5 | 99,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 693,8 | 708,9 | 102,2 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | - | 44,5 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **273367,0** | **169504,5** | **62,0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19134,0 | 14350,5 | 75,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 79166,5 | 30372,3 | 38,4 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов Российской Федерации  муниципальных образований | 162951,1 | 117466,9 | 72,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8816,4 | 6706,2 | 76,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3299,0 | 608,6 | 18,4 |
| **Итого:** | **372130,0** | **252801,0** | **67,9** |

Основную долю в формировании доходов бюджета района в 9 месяцев 2016года занимают безвозмездные поступления – 62,0%.

При формировании собственных доходов бюджета основную долю занимают:

- налог на доходы физических лиц – 54,1%;

- единый сельскохозяйственный налог -17,4%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ –

16,0%.

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 9 месяцев 2016 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **83296,4** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **74340,2** | **89,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 45099,2 | 54,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 13288,3 | 16,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1441,2 | 1,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14482,9 | 17,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12,0 | 0,01 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16,6 | 0,02 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8956,3** | **10,8** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2658,8 | 3,2 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 246,8 | 0,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 332,8 | 0,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4964,5 | 6,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 708,9 | 0,1 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 44,5 | 0,05 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **169504,5** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14350,5 | 8,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 30372,3 | 17,9 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов Российской Федерации  муниципальных образований | 117466,9 | 69,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6706,2 | 4,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 608,6 | 0,4 |
| **Итого:** | **252801,0** | **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 79,9%.

2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: при  плане 12343,0 тыс. рублей в бюджет района поступило 13288,3 тыс. рублей (107,7%).

3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 1957,0 тыс. рублей в бюджет поступило 1441,2 тыс. рублей (73,6%).

4. Единый сельскохозяйственный налог: при плане 14089,7 тыс. рублей исполнение составило 14482,9 тыс. рублей (102,8%).

5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы: исполнение составило 12,0 тыс. рублей.

6. Государственная пошлина: при плане 35,0 тыс. рублей исполнение составило 16,6 тыс. рублей (47,3%).

7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 7599,0 тыс. рублей исполнение составило 2658,8 тыс. рублей или 35,0 процентов.

8. Платежи при пользовании природными ресурсами: при плане 246,7 тыс. рублей поступило 246,8 тыс. рублей (100,03%).

9. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: за  9 месяцев текущего года было получено 332,8 тыс. рублей (100,9%).

10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило в бюджет района 4964,5 тыс. рублей, что составило 99,6% от плановых назначений.

11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 708,9 тыс. рублей при плане 693,8 тыс. рублей или 102,2%.

12. Безвозмездные поступления из областного бюджета при уточненном плане за  9 месяцев 2016 года составили 273367,0 тыс. рублей поступление составило в сумме 169504,5 тыс. рублей (62,0%). Из них:

- дотации при плане 19134,0 тыс. рублей, поступили в сумме 14350,5 тыс. рублей (75,0%);

- субсидии при плане 79166,5 тыс. рублей, поступили в сумме 30372,3 тыс. рублей (38,4%);

- субвенции при плане 162951,1 тыс. рублей, поступили в сумме 117466,9 тыс. рублей (72,1%);

- иные межбюджетные трансферты при плане 8816,4 тыс. рублей, поступили в сумме 6706,2 тыс. рублей (76,1%);

- прочие безвозмездные поступления при плановых назначениях 3299,0 тыс. рублей, поступили в сумме 608,6 тыс. рублей (18,4%).

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

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 379259,0 тыс. рублей  исполнены в сумме 233320,5 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года сложился профицит  в сумме 19480,5 тыс. руб.

**Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2016 г. по разделам бюджетной классификации**

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Итого расходов** | **Исполнение за 9 месяцев 2016 года** | **% исполнения к уточненному плану на год с учетом изменений** |
|  |  |  | **379259,0** | **233320,5** | 61,5 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **27244,5** | **18283,10** | 67,1 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1984,6 | 1446,1 | 72,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 13666,8 | 9719,8 | 71,1 |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,6 | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4579,1 | 3286,3 | 71,8 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 200,0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 6813,4 | 3830,8 | 56,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **875,6** | **656,7** | 75,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 875,6 | 656,7 | 75,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 1360,7 | 940,2 | 69,1 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1360,7 | 940,2 | 69,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **87553,4** | **28437,3** | 32,5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 679,0 | - | - |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,4 | 14,4 | 100,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 208,8 | 121,8 | 58,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 86151,0 | 28041,7 | 32,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 500,3 | 259,4 | 51,8 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **4455,0** | **3397,5** | 76,3 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 49,6 | 32,0 | 64,5 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 4405,4 | 3365,5 | 76,4 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | - | - |  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | - | - |  |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **203544,4** | **142161,2** | 69,8 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 34795,7 | 24510,7 | 70,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 150088,0 | 104015,7 | 69,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1689,0 | 1299,1 | 76,9 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 16971,7 | 12335,6 | 72,7 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **26390,3** | **20250,6** | 76,7 |
| Культура | 08 | 01 | 25241,5 | 19335,9 | 76,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1148,8 | 894,7 | 77,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **14786,3** | **9717,1** | 65,7 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2540,9 | 1897,2 | 74,7 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 335,0 | 79,5 | 23,7 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10858,4 | 7045,5 | 64,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1052,1 | 694,9 | 66,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **291,9** | **136,6** | 46,8 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 253,4 | 136,6 | 46,8 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | 12757,0 | 9340,3 | 73,2 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 6124,0 | 4593,0 | 75,0 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 5983,0 | 4487,3 | 75,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 650,0 | 260,0 | 40,0 |

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

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года**

Таблица №5, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Испол -нено за 9 месяцев 2016 года** | **Структура %** |  |
|  |
|  |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 18283,10 | 7,8 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 656,7 | 0,3 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 940,2 | 0,4 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 28437,3 | 12,2 |  |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3397,5 | 1,5 |  |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 142161,2 | 60,9 |  |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 20250,6 | 8,7 |  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 9717,1 | 4,2 |  |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 136,6 | 0,1 |  |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 9340,3 | 4,0 |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **233320,6** | **100** |  |

За 9 месяцев 2016 года в бюджете 73,8% составили расходы социальной сферы по приоритетным направлениям бюджета района в том числе:

  - раздел 07 «Образование» - 142161,2 тыс. рублей -60,9%;

  - раздел 08 «Культура и кинематография» - 20250,6 тыс. рублей – 8,7%;

  - раздел 10 «Социальная политика»  -  9717,1 тыс. рублей – 4,2%;

  - раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 136,6 тыс. рублей - 0,1%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило тыс. рублей, или 67,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  7,8 %.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1446,1 тыс. рублей, или 72,9 % от плановых назначений.

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 9719,8 тыс. рублей, или 71,1% от плановых назначений.

Финансовое обеспечение расходов производилось на оплату труда Главы местной Администрации в сумме 783,4 тыс. рублей  и обеспечение деятельности Администрации района в сумме 8936,4 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3286,3 тыс. рублей, или 49,3% от плановых назначений.

Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- текущее содержание финансового управления Стародубского муниципального района в сумме 2638,6 тыс. рублей;

- текущее содержание Контрольно-счетной палаты района в сумме 647,7 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3830,8 тыс. рублей, или 56,2% от плановых назначений.

Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

- текущее содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом  в сумме 1224,8 тыс. рублей.

- текущее содержание имущества, находящегося в собственности Стародубского муниципального района, административной комиссии в сумме 2606,0 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 656,7 тыс. рублей или 75,0% 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 940,2 тыс. рублей или 69,1% 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 940,2 тыс. рублей на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  28437,3 тыс. рублей или 32,5% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 12,2%.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 121,8 тыс. рублей или 58,3% от плановых назначений. 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 28041,7 тыс. рублей или 32,5% от годовой бюджетной росписи, 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 259,4 тыс. рублей, или 51,8% от плановых назначений. Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущее содержание аппарата в области охраны труда.

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

По данному разделу исполнение составило  3397,5 тыс. рублей или 76,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,5%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 32,0 тыс. рублей или 64,5% от плановых назначений. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3365,5 тыс. рублей или 76,4% от годовой уточненной бюджетной росписи. Расходы по данному подразделу направлены на обеспечение мероприятий по обеспечению 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  141161,2 тыс. рублей или 69,8% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 60,9%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 24510,7 тыс. рублей или 70,4% от плановых назначений. 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 104015,7 тыс. рублей или 69,3% от годовой  бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

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

 Исполнение по данному подразделу составило   1299,1 тыс. рублей или 76,9% уточненных плановых назначений. 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   12335,6 тыс. рублей или 72,7% от годовой уточненной бюджетной росписи. 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 20250,6 тыс. рублей или 76,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 8,7%.

***Подраздел 0801 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 19335,9  тыс. рублей или 76,6% от плановых назначений.

Финансовое обеспечение расходов  производилось:

- на текущие расходы по содержанию  МБУК «СМБК» в сумме 6401,4 тыс. рублей или 73,9% уточненных плановых назначений, МБУК «СМРДК» в сумме 11296,1 тыс. рублей или 78,9 % плановых назначений, МБУК «СКМ» в сумме 1080,3 тыс. рублей или 73,3 % плановых назначений;

- 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 81,1тыс. рублей или 59,3% плановых назначений;

- развитие культуры и сохранение культурного наследия в сумме 346,9 тыс. рублей или 76,4% плановых назначений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 894,7 тыс. рублей или 77,9% плановых назначений.

Финансовое обеспечение расходов  производилось:

- на текущее содержание аппарата управления отдела культуры администрации Стародубского района и содержание бухгалтерии отдела культуры администрации Стародубского района в сумме 737,2тыс. 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 7,2 тыс. рублей;

- развитие культуры и сохранение культурного наследия в сумме 46,2 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 9717,1 тыс. рублей или 65,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 4,2%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1897,2 тыс. рублей или 74,7% от плановых назначений. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

***Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»***

Исполнение по данному подразделу составило 79,5 тыс. рублей или 23,7 % плановых назначений. Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 7045,5 тыс. рублей или 64,9% плановых назначений**.** 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 6398,7 тыс. рублей, а так же на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях в сумме 646,8 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 694,9 тыс. рублей или 66,0% от плановых назначений**.**

 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 136,6 тыс. рублей или 46,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,1%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 136,6 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 73,2%, при годовом плане 12757,0 тыс. рублей исполнение составило 9340,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 4,0% в общих расходах района.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 4593,0 тыс. рублей (75,0% к плану). Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 4487,3 тыс. рублей (75,0% к плану). Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 03  «Прочие межбюджетные трансферты»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 260,0 тыс. рублей (40,0% к плану). Расходы направлены на финансовую поддержку на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете с учётом изменений, прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 7074,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 19480,4 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с представленным отчетом за 9 месяцев 2016 года (Форма 0503317) исполнение составило:

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план 2016 г.** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г.** |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета | +7074,9 | -19480,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -372184,1 | -252800,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | +379259,0 | +233320,5 |

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 9 месяцев 2016 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 12288,3 тыс. руб., или 107,66% от утвержденного его объема.

**Анализ формирования дорожного фонда за 9 месяцев 2016 года**

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Плановый объем  доходов дорожного фонда          на 2016 год** | **Кассовое исполнение за 9 месяцев 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 | 13288,3 |
| 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 | 608,6 |
| Итого: | 15652,0 | 13896,9 |

         В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 28041,7 тыс. руб., или 32,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (86150,9 тыс. рублей).

         Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 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**