**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2013 год**

21 апреля 2014 года п. Дубровка

**Общие положения.**

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровский район» об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2013 год представлена до 1 апреля 2014 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.07.2008 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дубровский район» изменения от 26.08.2009 №56.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности администраторов средств бюджета муниципального образования за 2013 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2013 год, предоставленного в Контрольно-счётную палату финансовым управление администрации Дубровского района.

Представленный к внешней проверке годовой отчет муниципального образования «Дубровский район» за 2013 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Основные меры по исполнению бюджета за 2013 год определены постановлением администрации Дубровского района от 29.12.2012 №797 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

предоставление в финансовое управление сведений для составление и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым управлением;

обеспечение эффективного использования средств бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета.

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Дубровский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

**Характеристика основных показателей исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район»: доходов, расходов, дефицита бюджета.**

Доходы консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2013 год утверждены в объеме 286 632,3 тыс. рублей, исполнены в объеме 292 181,7 тыс. рублей или на 101,9% плана, к уровню 2012 года доходы увеличились на 10 523,5 тыс. рублей, тем роста составил 103,7 процента.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2013 год утверждены в объеме 287 201,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 284 996,7 тыс. рублей или 99,2% плана, к уровню 2012 года расходы увеличились на 11 082,2 тыс. рублей, тем роста составил 104,0 процента.

По итогам 2013 года консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 7 185,0 тыс. рублей.

Основополагающими налогами, формирующими консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» являются налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 76,5% собственных доходов.**Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы бюджета на 2013 год были утверждены в сумме 199 036,4 тыс. рублей.

В течение 2013 года, в ходе исполнения бюджета, решениями Дубровского районного Совета народных депутатов в бюджет района 13 раз вносились изменения в установленном порядке, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета муниципального образования увеличены на 63 283,0 тыс. рублей, или на 31,8% и составили 262 319,4 тыс. рублей.

Увеличение объема доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам произведено на 9 013,5 тыс. рублей, или на 11,7%, по безвозмездным поступлениям - на 54 269,5 тыс. рублей, или на 44,6 процента.

Увеличение утвержденных плановых назначений произведено по налоговым доходам на 9,7%, по неналоговым доходам на 45,7 процента.

За 2013 год бюджет муниципального образования по доходам исполнен в сумме 265 409,7 тыс. рублей, что составило 101,2% уточненного плана и 133,3% первоначально утвержденных плановых назначений.

Сверх плана в бюджет муниципального образования поступило 3 090,3 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2012 года составил 101,4 процента.

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в бюджет муниципального образования за 2013 год увеличилось на 1,4 процента. Увеличение сложилось по безвозмездным поступлениям - темп роста 102,6 процента. Темп роста собственных доходов (99,1%) меньше темпа роста безвозмездных поступлений.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2011 – 2013 годы предоставлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011  год | 2012 год | | 2013 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд. году % | тыс. руб. | Темп роста к предыд. году % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **190 465,0** | **261 840,8** | **137,5** | **265 409,7** | **104,4** |
| Собственные доходы, в том числе: | 62 997,0 | 91 498,6 | 145,2 | 90 679,8 | 99,1 |
| Налоговые доходы | 59 047,0 | 84 641,2 | 143,4 | 84 556,8 | 99,9 |
| Неналоговые доходы | 3 950,0 | 6 857,4 | 154,9 | 6 123,0 | 89,3 |
| Безвозмездные поступления | 127 469,0 | 170 342,2 | 133,6 | 174 729,9 | 102,6 |

Темп роста собственных доходов бюджета муниципального образования в 2012 году является самым высоким показателем – 145,2%, и на 36,6 процентного пункта превышает уровень 2011 года и уровень 2013 года - на 46,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета за 2011 - 2013 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | |
| Исполнено тыс. руб. | Структура  % | Исполнено тыс. руб. | Структура  %.г | Исполнено тыс. руб. | Структура  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **59047,0** | **93,7** | **84 641,2** | **92,5** | **84 556,8** | **93,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 47160,2 | 79,9 | 70016,5 | 82,7 | 71 753,0 | 79,1 |
| Государственная пошлина | 1120,2 | 1,9 | 278,2 | 0,3 | 406,3 | 0,4 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательн платежам | 10,6 | 0,02 | 10,5 | 0,09 | 28,9 | 0,1 |
| Налог на совокупный доход | 10755,2 | 18,2 | 14332,0 | 16,9 | 12 368,6 | 13,6 |
| **Неналоговые доходы** | **3950,0** | **6,3** | **6 857,4** | **7,5** | **6 123,0** | **6,8** |
| Доходы от использования муниц имущества | 1141,8 | 28,9 | 3 337,5 | 48,7 | 2 046,8 | 2,3 |
| Платежи при пользовании прир ресурсами | 265,9 | 6,7 | 405,6 | 5,9 | 579,2 | 0,6 |
| Доходы от продажи матер и нематериальных активов | 538,5 | 13,7 | 808,0 | 11,8 | 1 959,4 | 2,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0 | 0 | 1 370,5 | 20,0 | 783,4 | 0,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2003,3 | 50,7 | 935,8 | 13,6 | 754,2 | 0,8 |
| **Итого** | **62 996,0** | **100,0** | **91 498,6** | **100,0** | **90 679,8** | **100,0** |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 79,1% собранных налогов и платеже.

В анализируемом периоде прослеживается тенденция уменьшения удельного веса налога, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятий. К уровню 2012 -2011 годов удельный вес налога уменьшился на 3,6 и 0,8 процентного пункта соответственно.

**Налоговые доходы бюджета**

За 2013 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 84 641,2 тыс. рублей, что составляет 107,5% уточненного плана. Сверх установленных назначений в бюджет поступило 5 927,9 тыс. рублей налоговых платежей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилась так: по налогу на доходы физических лиц – 104,7%, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 112,8%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 105,1%, единый сельскохозяйственный налог – 100,3%, налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 100,2%, государственная пошлина – 100,0%.

В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц занимает – 84,9%, выше перечисленные налоги – 15,1 процента.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 71 753,0 тыс. рублей, или 104,7% к утвержденному годовому плану. В ходе исполнения бюджета первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 13 436,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 123,0%, сверх утвержденных назначений в бюджет поступило 13 436,0 тыс. рублей. Темп роста поступления налога к уровню 2012 года 102,5 процента.

Налоги на совокупный доход (единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог) поступил в бюджет в сумме 12 347,2 тыс. рублей, что составляет 84,8% утвержденного годового плана.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2013 году в бюджет муниципального образования поступило 6 123,0 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 101,8 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 89,3 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,8%, что на 0,7 процентного пункта ниже уровня 2012 года.

Основным источником неналоговых доходов (33,4%) являются доходы от использования имущества, находящегося муниципальной собственностии доходы от продажи материальных и нематериальных активов (32,0). Плановые показатели исполнены на 101,8 процента. Сверх плана в бюджет поступило 107,2 тыс. рублей, к уровню 2012 года доходы уменьшились на 10,7 процента.

Платежи при использовании природными ресурсами поступили в бюджет в сумме 579,2 тыс. рублей, 100,0% уточненного плана. Темп роста к уровню 2012 года составил 142,8 процента.

План по доходам от продажи материальных и нематериальных активов выполнен на 104,8%, поступления составили 1 959,4 тыс. рублей или в 2,4 раза превышает уровень 2012 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на 100,4%, поступления составили 783,4 тыс. рублей. Перевыполнение плана связано с увеличением обращений за оказанием платных услуг. Темп роста к уровню 2012 года составил 57,2 процента.

Доходы бюджета в виде штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнены на 100,2% уточненного плана и сложились в сумме 754,2 тыс. рублей. Сверх запланированной суммы в бюджет поступило 1,7 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году 80,6 процента.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2013 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета поселения в объеме 121 697,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 54 269,5тыс. рублей и утверждены решением о бюджете в сумме 175966,9 тыс. рублей.

Исполнение составило 174729,9 тыс. рублей, или 99,3% от уточненного плана. По сравнению с 2012 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4 387,7 тыс. рублей, или на 2,6%, в основном в связи с увеличением субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** занимают 20,7 процента. Поступление в бюджет поселения дотаций составило 36 118,0 тыс. рублей, из них на долю дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности приходится 2 726,0 тыс. рублей или 7,5 процента. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет поступила в сумме 32 892,0 тыс. рублей или 91,1 процента.

Прочие дотации бюджетам муниципальных районов поступили в сумме 500,0 тыс. рублей или 1,4 процента.

Плановые назначения по дотациям исполнены в полном объеме.

По сравнению с 2011 годом дотации возросли в 2,3 раза, с 2012 годом – уменьшились на 17,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений за 2011 - 2013 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | |
| Исполнено тыс. руб. | Структура  % | Исполнено тыс. руб. | Структура  %. | Исполнено тыс. руб. | Структура  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **127 469,0** | **100,0** | **170 342,2** | **100,0** | **174 729,9** | **100,0** |
| Дотации | 15 709,0 | 12,3 | 43 578,7 | 25,6 | 36 118,0 | 20,7 |
| Субвенции | 90 256,7 | 70,8 | 100 596,4 | 59,1 | 104 508,1 | 59,8 |
| Субсидии | 18 144,7 | 14,2 | 14 896,8 | 8,7 | 13 274,1 | 7,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 367,0 | 2,7 | 11 254,1 | 6,6 | 20 479,7 | 11,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 16,2 | 0,01 | 0 | 0 |
| Возврат остатков имеющих целевое назначение из бюджетов поселений | 0 | 0 | 0 | 0 | 350,0 | 0,2 |

Поступление ***субсидий*** утверждено в объеме 13 824,3 тыс. рублей, поступление составило 13 824,3 тыс. рублей, или 96,0% плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 7,6 процента. Темп роста к уровню 2011 -2012 года уменьшился на 26,9% и на 10,9 процента соответственно.

Субсидии поступили на следующие цели:

- обеспечение жильем молодых семей – 2 480,9 тыс. рублей;

- реализация федеральных целевых программ - 4 341,6 тыс. рублей;

- инвестиции в объекты капитального строительства - 1 583,2 тыс. рублей;

- модернизация систем общего образования – 1 194,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 3 674,3 тыс. рублей направлены на мероприятия в области оздоровления детей, предоставления дополнительных мер государственной поддержки обучающихся, содействие занятости населения, развитие социально-культурного качества жизни населения.

В 2013 году объем полученных ***субвенций*** составил 104 508,1 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 59,8 процента. Объем поступлений субвенций на 11,5% и 3,9% больше уровня 2011 и 2012 года соответственно.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 11,7 процента. Поступления составили 20 479,7 тыс. рублей, или 99,99% плановых назначений. По сравнению с уровнем предыдущих периодов (2011-2012 годов) поступления увеличились на 81,9% и в 3,3 раза соответственно.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,поступили в сумме 350,0 тыс. рублей от Алешинской сельской администрации - 150,0 тыс. рублей и Рябчинской сельской администрации – 200,0 тыс. рублей.

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

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы бюджета на 2013 год были утверждены в сумме 199 036,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджет корректировался 13 раз. Внесение изменений обусловлено, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределений ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 23.12.2013 года №101 бюджетные ассигнования утверждены в сумме 259 184,8 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 30,2 процента.

Расходы бюджета исполнены в сумме 256 980,5 тыс. рублей, что составляет 99,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2013 год. К уровню 2012 года расходы возросли на 1,0 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования за 2011 – 2013 годы

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

Предоставленные в таблице данные характеризуют, что за три года расходы бюджета увеличилась на 36,0 процента. В 2011 - 2012 годах отмечается увеличение темпов роста, в 2013 году - снижение.

В структуре расходов бюджета по *кодам сектора муниципального управления* наибольший удельный вес занимают «Безвозмездные перечисления организациям» статья 240 – 165 051,1 тыс. рублей или 64,2 процента.

По статье 250 «Безвозмездные перечисления бюджетам» расходы составили 25 493,4 тыс. рублей, или 9,9% расходов бюджета муниципального образования. В 2013 году данные расходы снизились по сравнению с предыдущим периодом на 3,0%.

Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в объеме 17 161,6 тыс. рублей, или 6,8 процента. К уровню 2012 года социальные выплаты составили 126,2%.

На оплату труда с начислениями использовано средств в сумме 23 400,1 тыс. рублей, или 9,1 процента. По сравнению с уровнем 2012 года расходы увеличились на 35,3 процента.

По оплате услуг расходы сложились в сумме 8 992,1 тыс. рублей, или 3,5 процента. К уровню 2012 года расходы уменьшились на 44,1 процента.

С удельным весом от 3% и менее расходы сложились по увеличению стоимости основных средств (7 323,3 тыс. рублей, или 2,8%), приобретению материальных запасов (3 034,1 тыс. рублей, или 1,2%), оплате прочих расходов (6 144,9 тыс. рублей, или 2,4%), обслуживанию долговых обязательств (357,0 тыс. рублей, или 0,1%).

В объеме плановых назначений исполнены обязательства по семи разделам, по четырем разделам бюджетные назначения исполнены на от 84,3% до 98,9 процента.

По сравнению с предшествующим 2012 годом отмечается рост расходов бюджета по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» (129,1%), «Национальная оборона» (107,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в 2,9 раза), «Образование» (105,2%), «Социальная политика» (157,9%), что объясняется изменением в части отражения расходов в отношении средств, передаваемых в бюджеты других уровней.

Выше уровня 2012 года расходы сложились по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (160,4%).

Информация об исполнении расходов бюджета представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2012 г | Уточненный план  2013 г | Исполнено в  2013 г | % исполнения | Темп роста,  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19 928,4 | 25 718,9 | 25 718,9 | 100,0 | 129,1 |
| Национальная оборона | 02 | 354,9 | 381,1 | 381,1 | 100,0 | 107,4 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 566,5 | 1 626,9 | 1 626,9 | 100,0 | в 2,9 раза |
| Национальная экономика | 04 | 8 601,5 | 4 166,9 | 3 516 5 | 84,3 | 40,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 18 271,9 | 7 606,9 | 7 126,5 | 93,6 | 39,0 |
| Образование | 07 | 162 614,0 | 171 098,6 | 171 098,6 | 100,0 | 105,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 9 490,3 | 9 518,2 | 9 421,1 | 98,9 | 99,3 |
| Социальная политика | 10 | 12 663,8 | 20 981,2 | 20 004,8 | 95,3 | 157,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 098,0 | 971,5 | 971,5 | 100,0 | 88,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 222,6 | 357,0 | 357,0 | 100,0 | 160,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 20 599,0 | 16 757,4 | 16 757,4 | 100,0 | 81,4 |
| **Всего** |  | **254 400,9** | **259 184,8** | **256 980,5** | **99,1** | **101,0** |

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в 2013 году в объеме 25 718,9 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов – 10,0%, по сравнению с 2012 годом увеличение составило 29,1% или 5 790,5 тыс. рублей. Расходы по:

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 456,4 тыс. рублей, к уровню 2012 года рост затрат составил 109,8% в связи с повышением заработной платы с 1 января 2013 года;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание глав администраций, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 12 784,3 тыс. рублей, в том числе:

на содержание главы администрации Дубровского района – 950,0 тыс. рублей, к уровню 2012 года рост составил 39,1 процента.

на содержание аппарата администрации – 11 834,3 тыс. рублей, к уровню 2012 года снижение составило 20,0 процента;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 4 876,8 тыс. рублей, к уровню 2012 года – 147,5 процента. Содержание финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 7 601,5 тыс. рублей, в том числе расходы Комитета правовых и имущественный отношений в сумме 1 316,7 тыс. рублей, исполнение судебного решения – 795,7 тыс. рублей, ДЦП «Кадровая политика в здравоохранении Дубровского района» на 2013-2017 годы» обучение студентов – 106,5 тыс. рублей, ДЦП «Кадровая политика в здравоохранении Дубровского района» на 2013-2017 годы» приобретение жилья для медицинских работников – 1 270,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** составили 381,1 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов незначительный – 0,1%, по сравнению с 2012 годом увеличение составило 7,4процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2013 году составили 1 629,6 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов – 0,6%, по сравнению с 2012 годом расходы увеличены в 2,9 раза или на 1 060,4 тыс. рублей. Расходы направлении на содержание ЕДДС.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** составили 3 516,5 тыс. рублей или 84,4% плановых назначений, по сравнению с 2012 годом расходы уменьшились на 59,1 процента, удельный вес в общем объеме расходов – 1,4 процента.

Расходы направлены по подразделу **0401** «Общеэкономические вопросы» на осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения – 202,7 тыс. рублей.

Расходы направлены по подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» - 540,3 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию животноводческих помещений СПК «Мин-Воды» - 500,0 тыс. рублей, распоряжение администрации Дубровского района от 14.10.2013 года №531, проведение дня работников сельского хозяйства – 40,3 тыс. рублей.

По подразделу **0406** «Водное хозяйство»- средства направлены в сумме 159,1 тыс. рублей (страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов, разработка правил эксплуатации ГТС).

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» расходы составили 2 471,0 тыс. рублей – предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 2 371,0 тыс. рублей, резервный фонд Правительства Брянской области №130-рп от 29.07.2013 года для Рябчинского сельского поселения в целях проведения аварийно - восстановительных работ на автодорожном мосту в д. Сетинка в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 143,5 тыс. рублей и направлены на осуществление отдельных полномочий по охране труда.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 7 126,5 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов – 2,8%, по сравнению с 2012 годом расходы составили 39,0 процента.

Расходы направлены на капитальный ремонт бани п. Дубровка, на проектно- сметную документацию по газопроводу д. Вязовск, софинансирование газопровода низкого давления в н.п. Сетинка, газопровода высокого давления Рябчи- Мареевка- Сетика, ремонт водопроводной сети, завершение работ по благоустройству площади п. Дубровка, содержание свалки.

**Расходы по разделу 07 «Образование»** в 2013 году составили 171 098,6 тыс. рублей, что составило 100,0% к уточненному плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 8 484,6 тыс. рублей или 5,2%, удельный вес в общем объеме расходов – 109,0 процента. Расходы направлены:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 18 945,3 тыс. рублей или 99,3% уровня предшествующего года;

- по подразделу 0702 «Общее образование» - 132 960,7 тыс. рублей или 104,5% уровня 2012 года;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1 126,9 тыс. рублей или 102,8 к уровню 2012 года;

-по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 18 065,8 тыс. рублей, к уровню 2012 года – 119,3 процента.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** составили в 2013 году 9 421,1 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов – 3,7%, по сравнению с 2012 годом расходы снизились на 0,7% и направлены:

- в подраздел 0801 «Культура» - 9 324,9 тыс. рублей (обеспечение функционирования подведомственных учреждений, а также на поддержку учреждения культуры Пеклинского сельского поселения – 100,0 тыс. рублей и поддержку лучших работников культура Рябчинского сельского поселения -50,0 тыс. рублей.);

- в подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 96,2 тыс. рублей, (оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности).

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** составили 20 004,8 тыс. рублей или 95,3% плановых назначений, удельный вес в общем объеме расходов – 7,9%, по сравнению с 2012 годом увеличение составило 157,9 процента. Расходы направлены

- на *«Пенсионное обеспечение»* - 1 2261,3 тыс. рублей, выше уровня 2012 года на 2,0%;

- на *«Социальное обеспечение населения»* утверждено плановых назначений в объеме 8 417,1 тыс. рублей, исполнено 7 474,6 тыс. рублей или 88,8% плановых назначений, не выполнение плановых назначений связано с остатками на счетах областных средств на обеспечение жильем молодых семей (при плане 8 семей – получили 7 семей).

- на *«Охрану семьи и детства»* утверждено плановых назначений 10 298,4 тыс. рублей, исполнено – 10 264,4 тыс. рублей, или 99,7 плановых назначений

- на *«Другие вопросы в области социальной политики»* исполнено 1 004,5 тыс. рублей или 111,7% к уровню 2012 года – отражены расходы, произведенные для осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составили в 971,5 тыс. рублей или 88,0% к уровню 2012 года, удельный вес в общем объеме расходов – 0,4%. Расходы направлены на «Массовый спорт» по подразделу 1102.

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2013 году составили 357,0 тыс. рублей, или 160,4 тыс. рублей к уровню 2012 года из них 114,5 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом полученным в 2010 году на покрытие дефицита бюджета соглашение № 9 от 24.11.2010 года и 242,5 тыс. рублей на выплаты процентных платежей за пользование бюджетным кредитом выданным в 2013 году соглашение №2 от 24.04.2013 года.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** исполнены в 2013 году в сумме 16 757,4 тыс. рублей или 81,4% к уровню 2012 года, средства направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений. Доля расходов в структуре бюджета составляет 6,5 процента.

**Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 года №89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджет был утвержден бездефицитный. В течение года размер дефицита был изменен (в редакции от 23.12.2013 года №101) и утвержден в сумме 3 134,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» (форма 0503127), бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 429,2 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета остаток средств на счете на конец отчетного периода по сравнению с остатком на начало увеличился, изменение остатков средств по расчетам за 2013 год составило 1 229,2 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты банков и изменение остатка средств на счете бюджета.

Фактически привлечены кредиты в сумме 7 500,0 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной гарантии в 2013 году отсутствует.

Произведен возврат бюджетного кредита, полученного на частичное покрытие дефицита бюджета – 7 200,0 тыс. рублей (соглашение №9 от 24.11.2010 года) и 7500,0 тыс. рублей (соглашение №2 от 24.04.2013 года).

Финансирование дефицита бюджета за счет остатка средств на бюджетном счете решением о бюджете утверждено в сумме 4 064,4 тыс. рублей.

Остатки средств на счете на конец года составили 5 294,6 тыс. рублей в результате сверх плановых поступлений доходов.

**Анализ состояния внутреннего муниципального долга Дубровского района.**

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Дубровский район» по состоянию на 1 января 2014 года установлен в объеме 0,0 рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2013 год, муниципальный долг по состоянию на 1.01.2014 года отсутствует.

**Анализ формирования и исполнения резервного фонда**

Резервный фонд администрации Дубровского района утвержден на 2013 год в сумме 277,0 тыс. рублей. В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации (утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года №171н) расходы за счет средств резервного фонда отражены по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд администрации на 2013 год планировался в сумме 800,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации составил 277,0 тыс. рублей.

Всего по бюджету кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда, в отчетном периоде составило 277,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дубровского района, утвержденном Постановлением администрации Дубровского района от 21.05.2010 года №336.

Средства выделялись в основном на лечение, пожар и паводок распоряжением администрации Дубровского района в соответствии с представленными документами.

**Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включили в себя стоимость основных средств, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы имущества казны.

В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств на сумму 6 212,8 тыс. рублей, выбытие составило 4 524,0 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2014 года стоимость основных средств составила 48 836,8 тыс. рублей.

Стоимость вложений в нефинансовые активы на начало и конец года отсутствует.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на   
1 января 2013 года составляла 75 817,2 тыс. рублей. В течение года стоимость нефинансовых активов имущества казны не изменялась. Стоимость имущества казны представлена муниципальным жилым фондом.

Стоимость материальных запасов в течение года увеличилась на   
278,6 тыс. рублей и на конец года составила 610,0 тыс. рублей.

**Анализ бюджетной отчетности в части образования дебиторской и кредиторской задолженности.**

По данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская и кредиторская характеризуется следующими показателями.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла  
 (-) 3,7 тыс. рублей, в том числе по счету 1.206. 00.000 «Расчеты по выданным авансам» - 10,8 тыс. рублей, по счету 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - (-) 14,5 тыс. рублей.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась и составила (-) 834,5 тыс. рублей или 225,5 раза к уровню 2012 года, в том числе:

по счету 1.205. 00.000 «Расчеты по доходам» (-) 822,4 тыс. рублей (целевые средства для Рябчинского сельского поселения 24,9 тыс. рублей и 797,4 тыс. рублей для молодых семей),

по счету 1.206. 00.000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составила 17,7 тыс. рублей (приобретение хозяйственных материалов),

по счету 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность составила (-) 29,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 2 043,9 тыс. рублей, в том числе

по счету 1.302.00.000 «Расходы по принятым обязательствам» - 1 753,2 тыс. рублей,

по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 290,7 тыс. рублей,

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 2 544,3 тыс. рублей, к уровню 2012 года 124,5 процента, в том числе:

по счету 1.302.00.000 «Расходы по принятым обязательствам» - 1 692,8 тыс. рублей,

по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 830,2 тыс. рублей,

по счету 1.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами» - 21,3 тыс. рублей.

**Анализ реализации целевых программ**

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации Дубровского района в 2013 году утверждены бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ, в объеме 11 679,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 10 256,9 тыс. рублей, что составило 87,8% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Код целевой статьи | Утверждено бюджетной росписью,  тыс. рублей | Исполнено,  тыс. рублей | Причины отклонений |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 100 88 20 | 4 341,6 | 3 834,2 | Задержка в оформлении документов |
| Мероприятия федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» | 100 11 99 | 1 100,0 | 1 100,0 |  |
| Долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села (2003 - 2013 годы» | 922 04 00 | 713,6 | 233 ,2 | Отсутствие потребности |
| Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Дубровском районе на 2010-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» | 795 01 00 | 176,6 | 176,6 |  |
| Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» | 795 02 00 | 1 240,5 | 1 095,5 | Задержка в оформлении документов |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» | 922 01 03 | 2 480,9 | 2 190,9 | Задержка в оформлении документов |
| Подпрограмма «Обеспечение населения Брянской области питьевой водой» (2009-2015 годы) | 922 03 03 | 250,0 | 250,0 |  |
| Долгосрочная целевая программа «Кадровая политика в здравоохранении Дубровского района» на 2013-2017 годы. | 795 03 00 | 1 376,5 | 1 376,5 |  |
| **итого** |  | **11 679,7** | **10 256,9** |  |

На долю указанных программ приходится 4,0% от общих расходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на качество планирования и реализации целевых программ.

**Внешняя проверка отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей средств бюджета муниципального образования**

Годовая бюджетная отчетность за 2013 год предоставлена главными распорядителями средств бюджета в срок до 1 апреля текущего финансового года.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2013 году осуществлялась по ведомственной структуре бюджета путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета. Распределение расходов произведено в соответствии с приложением №3 к проекту решения Дубровского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2013 год.

При проверке достоверности бюджетной отчетности исследовалось:

соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения; внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

Критерием прозрачности и информационности годового отчета является отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей соответствует отчету Финансового управления администрации Дубровского района об исполнении консолидированного бюджета за 2013 год.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2012 | Утверждено    2013 | Исполнено  2013 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 211 168,8 | 227 324,3 | 225 796,9 | 99,3 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 415,6 | 456,4 | 456,4 | 100,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 42 517,1 | 30 471,9 | 29 795,0 | 97,8 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 299,4 | 932,2 | 932,2 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **254 400,9** | **259 184,8** | **256 980,5** | **99,1** |

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что за отчетный период расходы бюджета осуществляли 4 главных администратора бюджетных средств.

Кроме органов власти на начало отчетного периода в 2013 году свою деятельность осуществляли 24 учреждений, на конец отчетного периода 23 учреждения, в том числе: 1 казенное учреждение и 22 бюджетных.

Муниципальные учреждения подведомственны одному главному распорядителю - **администрации Дубровского района**:

1. Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района,

2. МБОУ ДОД Дубровская детская школа искусств,

3. МБОУ ДОД Сещинская детская школа искусств,

4. МБОУ ДОД "Детская - юношеская спортивная школа Дубровского района",

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

6. МБУК Центральный межпоселенческий дом культуры Дубровского района**:**

- филиал Афонинский сельский дом культуры,

- филиал - Немерской сельский дом культуры,

- филиал - Давыдчинский сельский дом культуры,

7. МБУК Межпоселенческая библиотека Дубровского района: - филиал Деньгубовская сельская библиотека,

- филиал Немерская сельская библиотека,

- филиал Давыдчинская сельская библиотека,

8. МБУК Дубровский районный краеведческий музей,

9. Отдел образования администрации Дубровского района,

10. МБОУ Дубровская № 1средняя общеобразовательная школа имени генерал-майора Никитина Ивана Семеновича,

11. МБОУ Дубровская № 2 средняя общеобразовательная школа,

12. МБОУ Сещинская средняя общеобразовательная школа:

- филиал МБОУ Сещинской средней общеобразовательной школы Алешинская средняя общеобразовательная школа,

- филиал МБОУ Сещинской средней общеобразовательной школы Трехбратская средняя общеобразовательная школа,

13. МБОУ Давыдчинская основная общеобразовательная школа,

14. МБОУ Рековичская основная общеобразовательная школа,

15.МБОУ Пеклинская средняя общеобразовательная школа:

- филиал МБОУ Пеклинской средней общеобразовательной школы Рябчинская средняя общеобразовательная школа,

16. МБОУ Дубровская вечерняя (сменная) общеобразовательная школа,

17.МБДОУ Дубровский детский сад № 3 "Теремок",

18.МБДОУ Дубровский детский сад № 2 "Ромашка",

19.МБДОУ Немерской детский сад,

20.МБДОУ Дубровский детский сад № 4 «Золотой ключик»,

21.МБОУ для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи "Дубровский районный центр психолого-медико-социального сопровождения",

22.МБОУ ДОД Дубровский дом пионеров и школьников,

23.МБУ "Хозяйственно-экономический комплекс".

В сравнении с предшествующим периодом общее количество подведомственной сети учреждений уменьшилось на три, в связи с реорганизацией общеобразовательных школ и увеличилось на две, в связи с созданием ЕДДС и Комитета правовых и имущественных отношений.

***Администрация Дубровского района (900)***

Бюджетом муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 №89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – администрации Дубровского района в сумме 177 174,1 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – администрации Дубровского района утвержден в сумме 227 324,3 тыс. рублей, что выше первоначального варианта на 50 150,2 тыс. рублей или на 28,3 процента.

Исполнение утвержденных расходов составило в 2013 году 225 796,9 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от объема утвержденных ассигнований. По сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 6,9 процента.

Исполнение расходов в 2013 году осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел) | Наименование расходов | Исполнено 2012 | Утверждено в уточненной редакции  2013 | Исполнено 2013 | % исполнения | Удельный вес  % |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **16 203,4** | **20 385,5** | **20 385,5** | **100,0** | **9,0** |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 15707,3 | 12 784,,3 | 12 784,3 | 100,0 | 5,7 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 496,1 | 7 601,3 | 7 601,3 | 100,0 | 3,3 |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **566,5** | **1 629,9** | **1 626,9** | **100,0** | **0,7** |
| 0309 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | 566,5 | 1 629,9 | 1 629,9 | 100,0 | 0,7 |
| **04** | **Национальная экономика** | **728,1** | **1 045,5** | **1 045,5** | **100,0** | **0,5** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 0 | 202,7 | 202,7 | 100,0 | 0,1 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 247,7 | 540,3 | 540,3 | 100,0 | 0,2 |
| 0406 | Водные хозяйство | 201,9 | 159,1 | 159,1 | 100,0 | 0,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 278,5 | 143,5 | 143,5 | 100,0 | 0,1 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **10 451,8** | **3 606,9** | **3 126,5** | **86,7** | **1,4** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2 232,1 | 3 244,0, | 2 763,6 | 85,2 | 1,2 |
| 0503 | Благоустройство | 8 219,7 | 362,9 | 362,9 | 100,0 | 0,2 |
| **07** | **Образование** | **162 614,0** | **171 098,6** | **171 098,6** | **100,0** | **75,8** |
| 0701 | Дошкольное образование | 19 081,2 | 18 945,3 | 18 945,3 | 100,0 | 8,4 |
| 0702 | Общее образование | 127 291,5 | 132 960,7 | 132 960,7 | 100,0 | 58,9 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1 096,1 | 1 126,9 | 1 126,9 | 100,0 | 0,5 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 15 145,2 | 18 065,8 | 18 065,8 | 100,0 | 8,0 |
| **08** | **Культура, кинематография** | **6 853,1** | **7 608,1** | **7 537,5** | **99,1** | **3,3** |
| 0801 | Культура | 6 853,1 | 7 608,1 | 7 537,5 | 99,1 |  |
| **10** | **Социальная политика** | **12 653,6** | **20 981,2** | **20 004,8** | **95,3** | **8,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 235,8 | 1 261,3 | 1 261,3 | 100,0 | 0,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1 163,3 | 8 417,1 | 7 474,6 | 88,8 | 3,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9 354,9 | 10 298,4 | 10 264,4 | 99,7 | 4,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 899,6 | 1 004,5 | 1 004,5 | 100,0 | 0,5 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **1 098,0** | **971,5** | **971,5** | **100,0** | **0,4** |
| 1102 | Массовый спорт | 1 098,0 | 971,5 | 971,5 | 100,0 | 0,4 |
| **ИТОГО** | | **168 955,3** | **227 324,3** | **225 796,9** | **99,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование» с удельным весом в общем объеме расходов 75,8 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 8 разделов 3 раздела исполнены от 86,7% до 99,1% по уточненной бюджетной росписи объема расходов.

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** за отчетный год составили 20 385,5 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану. Доля в общем объеме расходов по администрации – 9,0 процента, к уровню 2012 года расходы увеличились и составили 125,8 процента.

Расходы на обеспечение деятельности главы администрации района составили 950,0 тыс. рублей или 100,0% плана, темп роста к предыдущему году – 139,1 процента.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы на финансирование Единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования в рамках мероприятий по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций. При утвержденном объеме 1 626,9 тыс. рублей исполнение расходов составило 100,0% к уточненному плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,7% от общих расходов. По сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 1 060,4 тыс. рублей или в 2,9 раза.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** составили 1 045,5 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, к уровню предыдущего года расходы выросли на 143,6 процента. Доля в общем объеме расходов составила 0,5 процента.

Средства направлены на финансирование подраздела (0401) «Общеэкономические вопросы» в объеме 202,7 тыс. рублей, подраздела (0405) «Сельское хозяйство и рыболовство» - 540,3 тыс. рублей или 51,7% расходов раздела, для реконструкции животноводческих помещений СПК «Мин - Воды» - 500, тыс. рублей и 40,3 тыс. рублей - награждение предприятий и передовиков сельского хозяйство и перерабатывающей промышленности, «Водное хозяйство» подраздел (0406) – 159,1 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» (подраздел 0412) – 143,5 тыс. рублей.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 3 126,5 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в сфере коммунального хозяйства (подраздел 0502) расходы составили 2 763,6 тыс. рублей или 85,2% к плану, к уровню предыдущего года рост – 123,8%, в сфере благоустройства (подраздел 0503) расходы составили 362,9 тыс. рублей или 100,0% плана, к уровню 2012 года расходы снижены в 22,6 раза. Доля в общем объеме расходов 1,4 процента.

**По разделу 07 «Образование»** расходы составили 171 098,6 тыс. рублей или 100,0% к плану.

На дошкольное образование (подраздел 0701) направлено 18 945,3 тыс. рублей.

Общее образование (подраздел 0702) – 132 960,7 тыс. рублей.

Молодежная политика и оздоровление детей (подраздел 0707) – 1 126,9 тыс. рублей.

Другие вопросы в области образования (подраздел 0709) – 18 065,8 тыс. рублей

Доля в общем объеме расходов составляет 75,8% общего объема расходов.

К уровню 2012 года расходы увеличились на 8 484,6 тыс. рублей или на 5,2 процента.

***Отдел образования администрации Дубровского района***

Предоставленный к внешней проверке годовой отчет за 2013 год централизованной бухгалтерией отдела образования администрации Дубровского района не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.12.2011 №33н (изменения в редакции от 26.10.2012 № 139н).

В разделе 1 Инструкции № № 33н и 191н приведены общие правила составления отчетности. Они должны быть соблюдены учреждением в обязательном порядке. В частности, бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представляется от имени учреждения главным бухгалтером или лицом, ответственным в учреждении (централизованной бухгалтерии) за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Инструкцией 191н п.8, №33н п. 10, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, не имеют числового значения, такая форма не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не предоставляется. При этом объяснение, почему не была заполнена форма отчетности, дается в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный год.

В годовой отчетности отдела образования отсутствует отчет о принятых учреждением обязательств [(ф. 0503738)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M), пояснительная записка к балансу [(ф. 0503760)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M), что является нарушением Инструкции.

Пояснительная записка к Балансу учреждения [(ф. 0503760)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) является одной из форм годовой бухгалтерской отчетности. Порядок заполнения данной [формы](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) отчета определен [п. п. 56](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F471FFG0M) - [74](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F875FFGCM) Инструкции N 33н.

Согласно [п. п. 56](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F471FFG0M), [58](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F47DFFG6M) Инструкции N 33н Пояснительная записка [(ф. 0503760)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) в составе годовой бухгалтерской отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов:

[1.](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F471FFG1M) Организационная структура учреждения.

[2.](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F470FFG5M) Результаты деятельности учреждения.

[3.](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F470FFG3M) Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.

[4.](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F473FFG6M) Анализ показателей отчетности учреждения.

[5.](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F472FFG5M) Прочие вопросы деятельности учреждения.

Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки [(ф. 0503760)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) перед [разд. 1](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B3F471FFG1M) может быть приведена следующая информация:

- полное и сокращенное наименования учреждения, его юридический и почтовый адрес;

- организационно-правовая форма учреждения;

- сведения об учредителе (органе, осуществляющем функции и полномочия учредителя);

- виды финансового обеспечения (деятельности) учреждения;

- номера лицевых (банковских) счетов, открытых учреждению в органе Федерального казначейства и (или) кредитных организациях;

- собственник имущества учреждения (Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование);

- сведения о том, кем осуществляется ведение бухгалтерского учета (самим учреждением, централизованной бухгалтерией, соглашения на обслуживание);

- иная информация, определенная учредителем.

Имеется не соответствие данных [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) отчет о принятых бюджетных обязательствах и [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) дебиторской и кредиторской задолженности.

Сведения о количестве подведомственных учреждений [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) не соответствует действительности, на конец отчетного периода 14 бюджетных учреждений).

Форма сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) не заполнена (заполняются № счетов и остатки если имеются).

В 2013 году расходы **отдела образования администрации Дубровского района** составили 156 838,5 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, к уровню предыдущего года расходы возросли на 3 147,8 тыс. рублей или 2,0 процента.

Доля в общем объеме раздела (07) составляет 91,7 процента.

На основании отчета об исполнении бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=AD8A86C59A4E726F888AB3F5AD4C28D5BAF700621FB056AED422C3E05E0C719A2235D19483B2F17CFFG0M) расходы составили 156 838,5 тыс. рублей, в том числе:

* Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям в объеме 145 959,7 тыс. рублей или 93,1% всех расходов.
* Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – 3 284,7 тыс. рублей.
* Пособия по социальной помощи населения – 1 200,0 тыс. рублей.
* Заработная плата и начисления на оплату труда – 5 053,2 тыс. рублей.
* Транспортные услуги – 5,3 тыс. рублей.
* Услуги связи – 104,5 тыс. рублей.
* Работы, услуги по содержанию имущества – 51,2 тыс. рублей.
* Прочие работы, услуги – 208,2 тыс. рублей.
* Прочие расходы – 378,3 тыс. рублей.
* Увеличение стоимости основных средств – 1,1 тыс. рублей.
* Увеличение стоимости материальных запасов – 592,3 тыс. рублей.

**Анализ годовой бюджетной отчетности муниципальных бюджетных учреждений.**

**Субсидии на выполнение муниципального задания**:

утверждено плановых назначений по доходам в объеме 141 153,5 тыс. рублей, исполнено - 100,0%,

утверждено плановых назначений по расходам в объеме 141 362,7 тыс. рублей (в том числе остаток на начало года 209,2 тыс. рублей), исполнено 141 315,7 тыс. рублей или 99,9 процента.

Согласно отчета субсидии остались неисполненными и не возвращены в бюджет в объеме 47,1 тыс. рублей.

Объем расходов на оказание муниципальных услуг определен исходя из расходов на оплату труда работающего персонала с учетом начислений, других расходов на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары).

Анализ исполнение расходной части бюджета в разрезе статей по субсидии на выполнение муниципального задания

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено  2012 | Исполнено  2013 | %  2013/2012 |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **211 «**Заработная плата» | 77 157,7 | 85 494,1 | 110,8 |
| **212** «Прочие выплаты» | 877,7 | 6 480,3 | в 7,4 раза |
| **213** «Начисления на оплату труда» | 22 544,5 | 24 447,8 | 108,4 |
| **221** «Услуги связи» | 234,7 | 204 ,8 | 87,3 |
| **222** «Транспортные услуги» | 70,7 | 89,7 | 126,9 |
| **223** «Коммунальные услуги» | 12 921,1 | 12 139,2 | 93,9 |
| **225** «Услуги по содержанию имущества | 3 096,1 | 2 037,3 | 65,8 |
| **226** «Прочие услуги» | 2 784,1 | 2 180,8 | 78,3 |
| **290** «Прочие расходы» | 3 969,3 | 3 179,9 | 80,1 |
| **310** «Увеличение стоимости основ. ср. | 748,6 | 426,5 | 57,0 |
| **340** «Увеличение стоимости материальных запасов» | 6 123,3 | 4 635,3 | 75,7 |
| **Расходы бюджета всего**: | **130 528,0** | **141 315,7** | **108,3** |

**Субсидии на иные цели:**

утверждено плановых назначений по доходам в объеме 4 806,2 тыс. рублей, исполнено - 100,0 процента,

утверждено плановых назначений по расходам в объеме 4 806,2 тыс. рублей, исполнено 100,0 процента.

Объем расходов определен исходя из расходов на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

- организацию питания школьников;

- проведение оздоровительной компании для детей;

- проведение мероприятий по модернизации системы общего образования;

- оплата труда несовершеннолетних, попавших в трудную жизненную ситуацию.

**Доходы от оказания платных услуг** (приносящая доход деятельность):

остаток неиспользованных средств на начало года – 645,0 тыс. рублей.

утверждено плановых назначений по доходам в объеме 3 183,5 тыс. рублей, исполнено - 100,0 процента,

утверждено плановых назначений по расходам в объеме 2 959,3 тыс. рублей, исполнено 100,0 процента.

Объем расходов на иные доходы определен исходя из расходов на обеспечение деятельности учреждений услугами связи, коммунальными услугами, содержанием имущества, прочих работ и услуг, расходов по приобретению нефинансовых активов.

Согласно отчета остались неисполненными средства в объеме 224,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2014 года составляет 916,3 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

*по субсидии на выполнение муниципального задания:*

- дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 82,3 тыс. рублей (по расчетам с подотчетными лицами, услугам связи, выданным авансам, работа, услугам по содержанию имущества, коммунальным услугам).

- кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 16 675,8 тыс. рублей (по принятым обязательствам и платежам в бюджет).

*по субсидии на иные цели:*

- дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 6,5 тыс. рублей (по выданным авансам).

- кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 379,5 тыс. рублей (по принятым обязательствам и платежам в бюджет).

*по доходам от оказания платных услуг:*

- дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 390,2 тыс. рублей (по выданным авансам, компенсации части родительской платы).

- кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась в сумме 127,6 тыс. рублей (по принятым обязательствам).

**Сведения о движении нефинансовых активов**

По данным формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»

– *субсидии на выполнение муниципального задания:*

В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств на сумму 168,9 тыс. рублей, выбытие составило 165,3 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2014 года стоимость основных средств составила 256 740,5 тыс. рублей.

Стоимость вложений в нефинансовые активы на начало и конец года отсутствует.

Стоимость материальных запасов в течение года уменьшилась на   
1 639,5 тыс. рублей и на конец года составила 3 994,2 тыс. рублей

*- субсидии на иные цели:*

Основные средства на начало и на конец отчетного периода отсутствуют.

Стоимость материальных запасов в течение года увеличилась на   
5,4 тыс. рублей и на конец года составила 39,7 тыс. рублей

*- по приносящей доход деятельности:*

произошло увеличение основных средств на сумму 1 070,3 тыс. рублей, выбытие составило 793,9 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2014 года стоимость основных средств составила 1 802,1 тыс. рублей.

Стоимость вложений в нефинансовые активы на начало и конец года отсутствует.

Стоимость материальных запасов в течение года уменьшилась на   
144,3 тыс. рублей и на конец года составила 1 130,0 тыс. рублей

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2013 годрасходы с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 7 608,1 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 7 537,5 тыс. рублей или 99,1 процента, к уровню предыдущего года расходы выросли на 10,0 процента. Доля в общем объеме расходов составляет 3,3 процента.

Бюджетные средства направлены на субсидии бюджетным учреждениям культуры на выполнение муниципального задания и на иные цели.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** составили 20 004,8 тыс. рублей или 95,3% к уточненному плану. Доля в общем объеме расходов составляет 8,9% общего объема расходов по администрации.

Из общих расходов по разделу 10 расходы на пенсионное обеспечение (подраздел 1001) составили 1 261,3 тыс. рублей к уровню прошлого года увеличение составило 2,1 процента.

На социальное обеспечение населения (подраздел 1003) – 7 474,6 тыс. рублей, или 88,8% к уточненному плану (доля в составе расходов – 3,3%), из них: 277,0 тыс. рублей – на оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда местной администрации, 7 120,5 тыс. рублей обеспечение жильем молодых семей и 77,0 тыс. рублей на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами.

Подраздел 1004 охрана семьи и детства направлено 10 264,4 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение жилыми помещениями детей сирот, а также находящихся под опекой (попечительством) в сумме 4 000,0 тыс. рублей, к уровню 2012 года 112,8 процента.

Другие вопросы в области социальной политики подраздел 1006 – 1 004,5 тыс. рублей, в том числе на осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 430,5 тыс. рублей, организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 574,0 тыс. рублей.

На массовый спорт направлено 971,5 тыс. рулей (подраздел 1102) или 88,0% к уровню 2012 года, в том числе за счет средств по передаваемым полномочиям по обеспечению условий развития на территории поселений физической культуры и массового спорта – 113,0 тыс. рублей:

Дубровское городское поселение – 80,0 тыс. рублей.

Алешинское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей.

Пеклинское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей.

Рековичское сельское поселение - 4,0 тыс. рублей.

Рябчинское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей.

Сещинское сельское поселение – 20,0 тыс. рублей.

В целом в 2013 году по администрации произведена реализация 6-х целевых программ. Общий объем расходов по целевым программам составил 8 923,7 тыс. рублей или 90,4% от плана (см. таблицу):

В рамках реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей Дубровского района» в 2013 году не исполнено плановых назначений в сумме 942,4 тыс. рублей (семья Елисеевых).

Доля расходов, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов администрации за 2013 год составила 4,0 процента.

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы, подпрограммы** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%** |
| 1. **Федеральные целевые программы, всего:** | **4 341,6** | **3 834,1** | **88,3** |
| 1.1. ФЦП «Жилище на 2011-2015 гг.», подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» (Ц. ст. 1008820) | 4 341,6 | 3 834,2 | 88,3 |
| **2. Областные целевые программы, всего:** | **2 730,9** | **2 441,0** | **89,4** |
| 2.1 ОЦП «Жилище» (2011 – 2015 годы), подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» (Ц. ст. 9220103)\* | 2 480,9 | 2 191,0 | 88,3 |
| 2.2. подпрограмма « Обеспечение населения Брянской области питьевой водой» (2009-2015 годы), (Ц. ст. 9220303) | 250,0 | 250,0 | 100,0 |
| **3. Муниципальные целевые программы, всего:** | **2 793,6** | **2 648,6** | **94,8** |
| 3.1. Долгосрочная целевая программа «Кадровая политика в здравоохранении Дубровского района» на 2013-2017 годы (Ц. ст. 7950300) | 1 376,5 | 1 376,5 | 100,0 |
| 3.2. ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Дубровском районе Брянской области» на 201 -2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» | 176,6 | 176,6 | 100,0 |
| 3.3. ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей» на (2011 - 2015 годы), (Ц. ст. 7950200) | 1 240,5 | 1 095,5 | 88,3 |
| **Всего по целевым программам:** | **9 866,1** | **8 923,7** | **90,4** |

В структуре расходов (форма 0503127) «Безвозмездные перечислениягосударственным и муниципальным организациям» (статья 241), по утвержденному бюджету составляют – 18 621,3 тыс. рублей, по исполнению – 18 550,6 тыс. рублей 99,6% к плану или 8,2% к общим расходам.

Расходы на пенсии и пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (статья 263) занимают незначительную долю расходов бюджета – 0,6 процента (1 261,3 тыс. рублей).

Доля расходов, связанных с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов (статья 310,340) составляет 4,0% (9 054,4 тыс. рублей) или 103,8% к уровню 2012 года.

Заработная плата и начисления на оплату труда (статья 211,213) по утвержденному бюджету их доля составляет – 13 631,3 тыс. рублей, по исполнению – 13 631,3 тыс. рублей 100,0% к плану или 6,0% к общим расходам.

По данным отчета администрации Дубровского района об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) доходы от оказания платных услуг за 2013 год исполнены в объеме 706,7 тыс. рублей или 100% к утвержденным плановым назначениям и прочие доходы исполнены в сумме 9,3 тыс. рублей.

Расходы исполнены в объеме 712,0 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей, или на 17,4% меньше утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 83,9 тыс. рублей, 100,0% плановых назначениях.

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 115,0 тыс. рублей или 90,4% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 16,2%;

- на приобретение основных средств и материальных запасов (статьи 310, 340) – 463,4 тыс. рублей, или 77,1% плановых назначений. Доля в структура расходов – 65,1 процентов.

Остаток денежных средств на банковском счете по приносящей доход деятельности на начало 146,1 рублей, на конец отчетного года 150,0 тыс. рублей.

Субсидии на выполнение муниципального задания утверждены и исполнены в сумме 17 711,1 тыс. рублей по доходам. Расходы направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 76,6 процента и другие расходы на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары) – 23,4 процента.

Субсидии на иные цели утверждены по доходам в объеме 950,1 тыс. рублей, исполнены – 880,3 тыс. рублей или 92,7 процента. Расходы направлены на приобретение основных средств и материальных запасов.

***Дубровский районный Совет народных депутатов (901)***

Бюджетом муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 №89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Дубровскому районному Совету народных депутатов в сумме 356,5 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Дубровскому районному Совету народных депутатов утвержден в сумме 456,4 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 99,9 тыс. рублей или на 28,0 процента.

Исполнение утвержденных расходов составило в 2013 году 456,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от объема утвержденных ассигнований. По сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 40,8 тыс. рублей или на 9,8% в связи с тем.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ сложились следующим образом:

- оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 306,8 тыс. рублей или 67,2 в структуре расходов, 117,3% к уровню 2012 года;

- оплата работ и услуг (подстатьи 221-226) и прочие расходы (статья 290) – 140,8 тыс. рублей или 30,8% в структуре расходов;

- приобретение, создание объектов нефинансовых активов (статьи 310, 340) – 8,8 тыс. рублей или 2,0% в структуре расходов;

Дебиторская задолженности на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 25,2 тыс. рублей, на конец отчетного - 21,7 тыс. рублей (по принятым обязательствам и платежам в бюджет).

***Финансовое управление администрации Дубровского района (902)***

Бюджетом муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 №89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – финансовому управлению администрации Дубровского района в сумме 20 930,0 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – финансовому управлению администрации Дубровского района утвержден в сумме 30 471,9 тыс. рублей, что выше первоначального варианта на 9 541,9 тыс. рублей или на 45,6 процента, к уровню 2012 года расходы снизились на 28,3 процента.

Исполнение утвержденных расходов составило в 2013 году 29 795,0 тыс. рублей, что составляет 97,8 % от объема утвержденных ассигнований. По сравнению с 2012 годом расходы уменьшились на 12 722,9 тыс. рублей или 29,9 процента.

Согласно данным бюджетной отчетности объем исполненных бюджетных назначений составил 29 795,0тыс. рублей, или 97,8% бюджетных назначений, к уровню предыдущего года 70,1% из них:

- расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 3 944,8 тыс. рублей. Доля в структуре расходов – 13,2 процента, к уровню 2012 года расходы возросли и составили 131,1 процента;

- «Национальная оборона» раздел 02 – 381,1 тыс. рублей, доля в структуре расходов – 1,3 процента;

- расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составили 2 471,0 тыс. рублей снижение к уровню 2012 года в 3 раза. Доля в структуре расходов –8,318,5 процента;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 4 000,0 тыс. рублей, доля в структуре – 13,4 процента;

- расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» составили 1 883,6 тыс. рублей, снижение расходов к уровню 2012 года на 28,6 процента. Доля в структуре расходов – 6,3 процента;

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 357,0 тыс. рублей, что составляет 1,2% общего объема расходов.

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили 16 757,4 тыс. рублей или 56,2% всех расходов. К уровню 2012 года межбюджетные трансферты сокращены на 18,6 процента.

Дотации бюджетам поселений составляют 100,0% расходов по разделу.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ сложились следующим образом:

- оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 3 535,8 тыс. рублей или 11,8% в структуре расходов, темп роста к уровню 2012 года – 131,1 процента;

- оплата работ и услуг (подстатьи 221-226) и прочие расходы (статья 290) – 244,9 тыс. рублей или 0,8% в структуре расходов, темп роста к уровню 2012 года – 159,0 процента;

- перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (статья 251) – 25 493,4 тыс. рублей или 85,6% в структуре расходов, темп роста к уровню 2012 года – 64,9 процента;

- приобретение, создание объектов нефинансовых активов (статьи 310, 340) – 163,9 тыс. рублей или 0,6% в структуре расходов, темп роста к уровню 2012 года – 102,9 процента;

- обслуживание внутреннего долга (подстатья 231) – 357,0 тыс. рублей или 1,2% в структуре расходов, темп роста к уровню 2012 года – 160,4 процента.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы финансового управления администрации Дубровского района включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2013 года составляла 865,3 тыс. рублей, поступление – 415,1тыс. рублей, выбытие – 6,1 тыс. рублей, наличие основных средств на конец отчетного года – 1 274,3 тыс. рублей. Наибольшую долю в структуре основных средств составляют машины и оборудование – 1 016,3 тыс. рублей или 79,8% от общей стоимости.

Не соответствие данных по поступлению основных средств по бюджетной деятельности в объеме 415,1 тыс. рублей, указанных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данных в объеме 13,8 тыс. рублей в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя» по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств, отражено в пояснительной записке финансового управления к годовому отчету (получено безвозмездно основных средств в сумме 401,3 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов по бюджетной деятельности на начало 2013 года составляла 5,0 тыс. рублей, поступление – 149,1 тыс. рублей, выбытие – 147,5 тыс. рублей, наличие материальных запасов на конец отчетного года – 6,6 тыс. рублей.

Не соответствие данных по поступлению материальных запасов по бюджетной деятельности в объеме 149,1 тыс. рублей, указанных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данных в объеме 150,1 тыс. рублей в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя» по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», отражено в пояснительной записке финансового управления к годовому отчету в сумме 1,0 тыс. рублей ГСМ .

Объем дебиторской задолженности по состоянию на начало 2013 года составил 2,7 тыс. рублей, на конец года - 6,2 тыс. рублей по счету 1 20634 «Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам на приобретение материальных запасов» - ГСМ.

Объем кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода отсутствует.

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

Контрольно-счётная палата Дубровского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля.

Свою деятельность Контрольно-счётная палата осуществляет в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района от 01.01.2012 года.

Бюджетом муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 №89 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем ассигнований по главному распорядителю – Контрольно-счётной палате Дубровского района утвержден в сумме 575,8 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Контрольно-счётной палате утвержден в сумме 932,2 тыс. рублей.

Исполнение утвержденных расходов составило в 2013 году 932,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от объема утвержденных ассигнований, к уровню 2012 года расходы возросли в 3,1 раза или на 632,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 932,2 тыс. рублей.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ сложились следующим образом:

- оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 872,8 тыс. рублей или 93,7% в структуре расходов;

- оплата работ и услуг (подстатьи 221-290) –29,3 тыс. рублей или 3,1% в структуре расходов;

- приобретение, создание объектов нефинансовых активов (статьи 310, 340) – 30,1 тыс. рублей или 3,2% в структуре расходов;

Дебиторская задолженности на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 5,2 тыс. рублей, на конец отчетного - 33,6 тыс. рублей (по принятым обязательствам и платежам в бюджет).

**Выводы:**

1. Представленная для внешней проверки годовая отчетность по Дубровскому району и главным распорядителям не в полной мере соответствует установленному Инструкцией порядку заполнения отчетных форм.

2. Исполнение бюджета Дубровского района за 2013 год составило по доходам 101,2% (утверждено – 262 319,4 тыс. рублей, исполнено – 265 409,7 тыс. рублей), по расходам 99,1% (утверждено 259 184,8 тыс. рублей, исполнено 256 980,5 тыс. рублей). Показатель профицита бюджета составил 8 429,2 тыс. рублей, при утвержденном прогнозе 3 134,6 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Годовую отчетность отдела образования администрации Дубровского района сдавать в соответствие с требованиями Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2. Указывать причины расхождений данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств» в части расходов, связанных с приобретением основных средств и материальных запасов. Сравнивать расходы с данными предыдущего отчетного года.

3. В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не сдается, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

4. Ежегодно проводить с работниками бухгалтерских (экономических, финансовых) служб методическую учебу по порядку заполнения форм отчетности и пояснительной записки по исполнению бюджетных расходов.

5. С учетом изложенного и на основании статьи 16 ФЗ от 07.02.2011 № 6-Ф3 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» администрации Дубровского района предлагается следующее:

\* обеспечить выполнение нормативных требований к оформлению годовой отчетности муниципального образования «Дубровский район»

\* привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также принять меры по предупреждению нарушений.

О результатах рассмотрения предложений и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счётную палату Дубровского района в течении одного месяца со дня получения акта.

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

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.