

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**УТВЕРЖДАЮ:**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В. Болховская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12**

**о ходе исполнения бюджета Златоустовского городского округа**

**за 1 квартал 2016г.**

г. Златоуст 27.04.2016г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа (далее – КСП ЗГО, Контрольно-счетная палата ЗГО) о ходе исполнения бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года подготовлено в соответствии с пунктом 4 раздела II Плана работы КСП ЗГО на 2016 год, а также на основании распоряжения председателя от 22.04.2016 №16 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года, утвержденный постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 14.04.2016 №162-П (далее – Отчет об исполнении бюджета ЗГО, Отчет).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ информации о ходе исполнения бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено с 25 по 27 апреля 2016г.

**Вопросы программы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Общие сведения об исполнении бюджета Златоустовского городского округа;
2. Анализ исполнения доходной части бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года;
3. Анализ исполнения расходной части бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года;

4. Заключительные положения.

Информационной базой для формирования настоящего заключения являются: решение Собрания депутатов ЗГО от 21.12.2015 №75-ЗГО «О бюджете Златоустовского городского округа на 2016 год», постановление Администрации ЗГО от 14.04.2016 №162-П, Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), лицевые счета получателей бюджетных средств (форма 0512055), а также другие источники информации.

**1. Общие сведения об исполнении бюджета округа.**

Решением Собрания депутатов от 21.12.2015 №75-ЗГО «О бюджете Златоустовского городского округа на 2016 год» первоначально доходы были утверждены в общем объеме 3 452 967,5 тыс. рублей, расходы в общем объеме 3 407 967,5 тыс. рублей. Бюджет был запланирован с профицитом объемом 45 000,0 тыс. рублей в связи с наступлением в 2016 году срока возврата кредита, привлеченного в 2013 году ОАО «Сбербанк России».

В связи с досрочным погашением кредита от кредитной организации (кредит погашен 30.12.2015г.) решением Собрания депутатов от 26.02.2016 №4-ЗГО в показатели расходной части бюджета внесены изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличены на 55 595,4 тыс. рублей и утверждены в сумме 3 463 562,9 тыс. рублей. Доходная часть бюджета не изменилась. Дефицит бюджета утвержден в объеме 10 595,4 тыс. рублей.

Изменения плановых расходов бюджета коснулись 8 разделов бюджетной классификации РФ. Подробная информация представлена в таблице №1.

Таблица №1

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено решением о бюджете | Отклонение |
| первоначально | в ред. от 26.02.2016 №4-ЗГО | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы  | 142 558,6 | 142 558,6 | 0,0 | х |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12 945,1 | 13 598,5 | + 653,4 | + 5% |
| Национальная экономика | 188 946,8 | 190 946,8 | + 2 000,0 | + 1,1% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 53 016,5 | 60 516,5 | + 7 500,0 | + 14,1% |
| Охрана окружающей среды | 1 827,3 | 2 762,3 | + 935,0 | + 51,2% |
| Образование | 1 792 999,6 | 1 794 916,8 | + 1 917,2 | 0,1% |
| Культура и кинематография | 117 988,0 | 122 464,7 | + 4 476,7 | + 3,8% |
| Здравоохранение | 53 127,2 | 53 127,2 | 0,0 | х |
| Социальная политика | 1 018 361,3 | 1 051 436,6 | + 33 075,3 | + 3,2% |
| Физическая культура и спорт  | 16 444,9 | 21 482,7 | + 5 037,8 | + 30,6% |
| Обслуживание муниципального долга | 9 752,2 | 9 752,2 | 0,0 | х |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО:** | **3 407 967,5** | **3 463 562,9** | **+ 55 595,4** | **+ 1,6%** |

Кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года составило:

- по доходам – 809 386,8 тыс. рублей, что на 149 152,1 тыс. рублей или на 22,6% больше аналогичного показателя 2015 года (660 234,7 тыс. рублей);

- по расходам – 804 943,9 тыс. рублей, что на 33 669,5 тыс. рублей или на 4,4% больше аналогичного показателя 2015 года (771 274,4 тыс. рублей).

По итогам 1 квартала 2016 года бюджет Златоустовского городского округа исполнен с профицитом в сумме 4 442,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета округа представлены в таблице №2.

Таблица №2

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | Исполнено за 1 квартал 2016 г. | Исполнено за 1 квартал 2015г. | Процент исполнения |
| первоначально | с уточнениями | к перв. утв. плану | к уточненному плану | к 1 кв. 2015г. |
| **Доходы бюджета всего**  | **3 452 967,5** | **3 452 967,5** | **809 386,8** | **660 234,7** | **23,4** | **23,4** | **122,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 903 868,0 | 903 868,0 | 217 560,9 | 208 769,5 | 24,1 | 24,1 | 104,2 |
| Безвозмездные поступления | 2 549 099,5 | 2 549 099,5 | 591 825,9 | 451 465,2 | 23,2 | 23,2 | 131,1 |
| **Расходы бюджета** | **3 407 967,5** | **3 463 562,9** | **804 943,9** | **771 274,4** | **23,6** | **23,2** | **104,4** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **+ 45 000,0** | **- 10 595,4** | **+ 4 442,9** | **- 111 039,7** | **х** | **х** | **х** |

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года.**

В общем объеме доходов, поступивших в 1 квартале 2016 года (809 386,8 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы составляют 217 560,9 тыс. рублей или 24,1% от уточненных на 2016 год плановых показателей. Объем безвозмездных поступлений составил 591 825,9 тыс. рублей или 23,2% от объема, запланированного на 2016 год.

* Данные об исполнении бюджета Златоустовского городского округа по налоговым доходам за 1 квартал 2016г. представлены в таблице №3.

Таблица №3

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете  | Исполнение | Процент исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| за 1 квартал 2015г. | за 1 квартал 2016г. | к плану | к 1 кв. 2015г. |
| **Налоговые доходы ВСЕГО:** | **778 375,0** | **164 674,1** | **183 000,8** | **23,5** | **111,1** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *509 674,0* | *106 543,1* | *122 237,5* | *24,0* | *114,7* |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*  | *18 920,0* | *5 996,7* | *5 887,6* | *31,1* | *98,2* |
| *Налоги на совокупный доход* | *79 463,0* | *19 918,1* | *17 981,6* | *22,6* | *90,3* |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 73 015,0 | 17 844,6 | 15 909,5 | 21,8 | 89,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 6 448,0 | 2 073,5 | 2 072,1 | 32,1 | 99,9 |
| *Налоги на имущество* | *149 557,0* | *28 751,4* | *31 165,2* | *20,8* | *108,4* |
| Налог на имущество физических лиц | 34 760,0 | 798,9 | 1 010,3 | 2,9 | 126,5 |
| Земельный налог | 114 797,0 | 27 952,5 | 30 154,9 | 26,3 | 107,9 |
| *Государственная пошлина* | *20 761,0* | *3 464,6* | *5 727,8* | *27,6* | *165,3* |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* | *0,0* | *0,2* | *1,1* | *х* | *х* |

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 23,5%. Исполнение более 25% сложилось по четырем источникам поступлений: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 31,1%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 32,1%; земельный налог – 26,3%; государственная пошлина – 27,6%.

Низкий процент исполнения бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц (2,9%) сложился в связи с поздним сроком уплаты налога (до 1 декабря).

Основную долю (122 237,5 тыс. рублей или 66,8%) составил налог на доходы физических лиц (с ростом к предыдущему периоду на 15 694,4 тыс. рублей или на 14,7%). Налоги на имущество составили 17% налоговых поступлений (31 165,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем налоговых поступлений увеличился на 18 326,7 тыс. рублей или на 11,1%. Незначительное снижение поступлений сложилось по двум источникам: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 1,8%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 0,1%. В связи с уменьшением количества налогоплательщиков (на 168), уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, снижение поступлений данного налога составило 1 935,1 тыс. рублей или 10,8% (пояснения Финансового управления ЗГО от 25.04.2015 №406).

* Данные об исполнении бюджета Златоустовского городского округа по неналоговым доходам за 1 квартал 2016г. представлены в таблице №4.

Таблица №4

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете  | Исполнение | Процент исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| за 1 квартал 2015 г. | за 1 квартал 2016 г. | к плану | к 1 кв. 2015г. |
| **Неналоговые доходы ВСЕГО:** | **125 493,0** | **44 095,4** | **34 560,1** | **27,5** | **78,4** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *61 149,0* | *22 120,0* | *16 644,1* | *27,2* | *75,2* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли | 30 194,0 | 13 862,0 | 8 507,1 | 28,2 | 61,4 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 19 944,0 | 5 267,9 | 5 232,1 | 26,2 | 99,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 181,0 | 240,6 | 28,5 | 15,7 | 11,8 |
| Прочие поступления от использования имущества | 10 830,0 | 2 749,5 | 2 876,4 | 26,6 | 104,6 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *657,0* | *908,3* | *1 652,6* | *251,5* | *181,9* |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *0,0* | *214,9* | *232,3* | *х* | *108,1* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *55 408,0* | *19 486,4* | *14 555,1* | *26,3* | *74,7* |
| Доходы от продажи квартир  | 469,0 | 233,0 | 111,0 | 23,7 | 47,6 |
| Доходы от реализации имущества  | 52 339,0 | 16 995,9 | 12 571,8 | 24,0 | 74,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2 600,0 | 2 257,5 | 1 872,3 | 72,0 | 82,9 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *8 279,0* | *1 245,7* | *1 419,5* | *17,1* | *114,0* |
| *Прочие неналоговые доходы* | 0,0 | *120,1* | *56,5* | *х* | *47,0* |

Уточненные плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 27,5%. Низкий процент исполнения сложился по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий - 15,7% (срок уплаты до 15 апреля) и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - 17,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем поступлений неналоговых доходов снизился на 9 535,3 тыс. рублей или на 21,6%. Снижение поступлений обусловлено:

1) снижением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на 5 354,9 тыс. рублей или на 38,6%. По пояснениям ОМС «Комитет по управлению имуществу ЗГО» (от 26.04.2016 №2263) основными причинами снижения доходов являются:

- отсутствие поступлений разовых платежей за продажу права аренды с связи изменениями с 01.03.2015г. в земельное законодательство (в аналогичном периоде 2015 года разовые платежи поступили в сумме 6 254,3 тыс. рублей);

- отсутствие планируемых поступлений от ОАО «МРСК Урал», ООО «Златоустовский водоканал», МУП «Водоснабжение» и ООО «Евростандарт» в общей сумме 2 634,5 тыс. рублей.

2) снижением доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 4 424,1 тыс. рублей или 26% (за счет досрочно оплаченной в 1 квартале 2015 года покупателем муниципального имущества выкупной суммы по трем договорам, заключенным на основании Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ, а также сокращением количества действующих договоров, оплата по которым за приобретаемое имущество производится в рассрочку (в 1 квартале 2015 года – 186 договоров, в 1 квартале 2016г. – 160 договоров)).

* Данные об исполнении бюджета Златоустовского городского округа по безвозмездным поступлениям представлены в таблице №5.

Таблица №5

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете | Исполнение | Процент исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| за 1 квартал 2015 г. | за 1 квартал 2016 г. | к плану | к 1 кв. 2015г. |
| **Безвозмездные поступления** | **2 549 099,5** | **451 465,2** | **591 825,9** | **23,2** | **131,1** |
| Дотации  | 103 080,0 | 70 703,8 | 25 188,1 | 24,4 | 35,6 |
| Субсидии  | 362 334,6 | 16 199,0 | 83 613,0 | 23,1 | + в 5,2 раза |
| Субвенции  | 2 083 626,1 | 463 440,1 | 482 180,0 | 23,1 | 104,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 58,8 | 869,0 | 0,0 | х | х |
| Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 23 435,0 | 1 150,4 | х | 4,9 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 123 181,7 | - 305,6 | х | х |

В целом объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) составил 590 981,1 тыс. рублей с ростом к 1 кварталу 2015 года на 39 769,2 тыс. рублей или 7,2%.

 Удельный вес субвенций, поступивших из областного бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных полномочий, в общем объеме доходов бюджета составил 59,6%.

Возврат в бюджет Челябинской области неиспользованных на 01.01.2016г. остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, произведен в сумме 305,6 тыс. рублей (в том числе за счет перевода учреждений здравоохранения в государственную собственность – 211,3 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года.**

Плановые назначения по расходам бюджета, согласно сводной бюджетной росписи (3 444 422,7 тыс. рублей), отличаются от объема расходов, утвержденного решением о бюджете, в редакции решения Собрания депутатов от 26.02.2016 №4-ЗГО на (-) 19 140,2 тыс. рублей.

Анализ соответствия плановых назначений по расходам, утвержденным решением о бюджете, показателям уточненной сводной бюджетной росписи представлен в таблице №6.

Таблица №6

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено решением о бюджете  | Сводная бюджетная роспись | Отклонение бюджетной росписи от решения о бюджете |
| Общегосударственные вопросы  | 142 558,6 | 139 001,3 | - 3 557,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 598,5 | 13 598,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 190 946,8 | 191 743,3 | + 796,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 60 516,5 | 60 716,5 | + 200,0 |
| Охрана окружающей среды | 2 762,3 | 2 762,3 | 0,0 |
| Образование | 1 794 916,8 | 1 797 337,6 | + 2 420,8 |
| Культура и кинематография | 122 464,7 | 122 464,7 | 0,0 |
| Здравоохранение | 53 127,2 | 32 968,0 | - 20 159,2 |
| Социальная политика | 1 051 436,6 | 1 052 455,6 | + 1 019,0 |
| Физическая культура и спорт  | 21 482,7 | 21 622,7 | + 140,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 9 752,2 | 9 752,2 | 0,0 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО:** | **3 463 562,9** | **3 444 422,7** | **- 19 140,2** |

По пояснениям Финансового управления ЗГО (от 25.04.2016 №406) расхождение в сумме (-) 19 140,2 тыс. рублей обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ:

- в связи со снижением объема субвенции из областного бюджета - (-) 20 159,2 тыс. рублей (Управление здравоохранения Администрации ЗГО – организация оказания населению первичной медико-санитарной помощи);

- в связи с получением межбюджетных трансфертов из областного бюджета сверх объемов, утвержденных решением о бюджете – (+) 1 019,0 тыс. рублей (Управление социальной защиты населения ЗГО – компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД).

Кроме того в связи с использованием средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных (незапланированных) расходов в сводную бюджетную роспись внесены изменения путем перераспределения расходов между главными распорядителями бюджетных средств в общей сумме 3 677,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 804 943,9 тыс. рублей, что составляет 23,4% от утвержденного сводной бюджетной росписи объема бюджетных ассигнований.

***Сведения о ведомственной структуре расходов.***

Информация об исполнении расходных обязательств бюджета Златоустовского городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице №7.

Таблица №7

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено за 1 квартал 2015г.  | Исполнено за 1 квартал2016г. | Процент исполнения |
| к бюджетной росписи | к 1 кв. 2015г. |
| Собрание депутатов ЗГО  | 11 475,4 | 2 415,7 | 2 195,7 | 19,1% | 90,9% |
| Администрация ЗГО  | 173 001,3 | 42 373,5 | 36 947,7 | 21,4% | 87,2% |
| МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» | 1 679 224,2 | 322 246,6 | 362 870,9 | 21,6% | 112,6% |
| МКУ «Управление здравоохранения ЗГО» | 33 159,2 | 10 686,4 | 8 459,9 | 25,5% | 79,2% |
| Финансовое управление ЗГО | 31 931,4 | 7 739,3 | 7 002,8 | 21,9% | 90,5% |
| 70 695,5\* | х | х | х | х |
| МКУ «Управление культуры ЗГО» | 184 884,7 | 47 404,5 | 47 107,1 | 25,5% | 99,4% |
| УСЗН ЗГО | 964 408,3 | 245 684,3 | 264 933,5 | 27,5% | 107,8% |
| ОМС «КУИ ЗГО» | 23 006,4 | 5 821,3 | 3 913,6 | 17% | 67,2% |
| МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» | 124 050,7 | 25 533,7 | 28 341,2 | 22,8% | 111% |
| КСП ЗГО | 2 852,4 | 480,9 | 558,3 | 19,6% | 116,1% |
| МКУ ЗГО «УЖКХ» | 145 733,2 | 60 888,2 | 42 613,2 | 29,2% | 70% |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО:** | **3 444 422,7** | **771 274,4** | **804 943,9** | **23,4%** | **104,4%** |

**\*** - резервный фонд Администрации ЗГО (6 711,7 тыс. рублей), зарезервированные средства на исполнение судебных решений по искам (11 049,9 тыс. рублей), на обеспечение своевременной оплаты топливно-энергетических ресурсов (16 412,4 тыс. рублей), на обеспечение своевременной и полной выплаты заработной платы (36 521,6 тыс. рублей).

Высокий уровень исполнения расходов (более 25% от утвержденных плановых показателей) по состоянию на 01.04.2016 года обеспечено 4 главными распорядителями средств бюджета округа: МКУ «Управление здравоохранения Администрации ЗГО» (25,5%), МКУ «Управление культуры ЗГО» (25,5%), Управление социальной защиты населения ЗГО (27,5%) и МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства» (29,2%).

Наименьшее исполнение расходов в размере менее 20% обеспечено Собранием депутатов ЗГО (19,1%), ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО» (17%) и Контрольно-счетной палатой ЗГО (19,6%).

Ведомственная структура расходов представлена диаграммой:

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» - 45,1% и Управления социальной защиты населения ЗГО – 32,9%.

***Анализ исполнения бюджета округа в разрезе видов расходов.***

Информация об исполнении расходной части бюджета Златоустовского городского округа по группам видов расходов представлена в таблице №8.

Таблица №8

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы видов расходов | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено за 1 квартал 2016г. | Уд. вес расходов | Процент исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами и казенными учреждениями  | 179 287,6 | 42 766,4 | 5,3% | 23,9% |
| Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 117 357,8 | 25 637,0 | 3,2% | 21,8% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 856 056,0 | 241 496,6 | 30% | 28,2% |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 24 532,5 | 200,0 | 0% | 0,8% |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 2 139 342,5 | 477 348,7 | 59,3% | 22,3% |
| Обслуживание муниципального долга | 9 752,2 | 1 818,6 | 0,2% | 18,6% |
| Иные бюджетные ассигнования | 118 194,1 | 15 676,6 | 2% | 13,3% |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО:** | **3 444 522,7** | **804 943,9** | **100%** | **23,4%** |

Таким образом, основную долю расходов в структуре бюджета за 1 квартал 2016г. по группам видов расходов занимают расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (59,3%) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (30%).

На выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предоставлены субсидии в общем объеме 463 776,8 тыс. рублей или 22,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 071 828,6 тыс. рублей), из них 75% занимают расходы на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда.

Информация о составе расходов, предоставленных субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий, представлена в виде схемы:

Структура расходов бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 г. представлена диаграммой.

***Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации РФ***.

Данные об исполнении бюджета по разделам приведены в таблице №9.

Таблица №9

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено за 1 квартал 2015г. | Исполнено за 1 квартал2016г. | Процент исполнения |
| к бюджетной росписи | к 1 кв. 2015г. |
| Общегосударственные вопросы | 139 001,3 | 29 690,7 | 28 115,1 | 20,2% | 94,7% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 598,5 | 3 367,7 | 3 120,5 | 22,9% | 92,7% |
| Национальная экономика | 191 743,3 | 67 351,6 | 46 035,3 | 24% | 68,4% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 60 716,5 | 15 010,2 | 12 977,6 | 21,4% | 86,5% |
| Охрана окружающей среды | 2 762,3 | 536,0 | 414,3 | 15% | 77,3% |
| Образование | 1 797 337,6 | 359 378,3 | 393 047,8 | 21,9% | 109,4% |
| Культура и кинематография | 122 464,7 | 31 544,0 | 31 035,6 | 25,3% | 98,4% |
| Здравоохранение | 32 968,0 | 10 666,0 | 8 397,7 | 25,5% | 78,7% |
| Социальная политика | 1 052 455,6 | 247 662,8 | 276 846,8 | 26,3% | 111,8% |
| Физическая культура и спорт | 21 622,7 | 3 054,4 | 3 134,7 | 14,5% | 102,6% |
| Обслуживание муниципального долга | 9 752,2 | 3 012,7 | 1 818,5 | 18,6% | 60,4% |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО:** | **3 444 422,7** | **771 274,4** | **804 943,9** | **23,4%** | **104,4%** |

Уровень исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2016 года от уточненного годового плана варьируется от 14,5% («Физическая культура и спорт») до 26,3% («Социальная политика»).

Наибольшее исполнение расходов бюджета (более 25%) обеспечено по трем разделам: 0800 «Культура и кинематография» - 25,3%, 0900 «Здравоохранение» - 25,5%, 1000 «Социальная политика» - 26,3%.

В структуре разделов классификации расходов бюджета, по состоянию на 01.04.2016 г. наибольший удельный вес составляют расходы, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования – 48,8% и социальной политики – 34,4%.

В целом, общий объем расходов, направленный на финансирование мероприятий в социальной сфере (образование, социальная политика, культура, здравоохранение и спорт), за 1 квартал 2016 года составил 712 462,6 тыс. рублей или 88,5% от общего объема исполненных расходов.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику составили 7,3% общего объема расходов (59 012,9 тыс. рублей); 4,2% расходов бюджета (33 468,4 тыс. рублей) направлено на другие общегородские расходы бюджета (национальная безопасность и правоохранительная деятельность, охрана окружающей среды, функционирование представительного органа, органов местного самоуправления, обслуживание муниципального долга и другие расходы).

***Анализ исполнения бюджета в разрезе целевых статей расходов***

Бюджетные ассигнования, утвержденные на финансирование программных мероприятий (3 423 432,4 тыс. рублей) исполнены на 23,4% (800 525,7  тыс. рублей).

Информация об объемах финансирования, направленных на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2016 года представлена в таблице №10.

Таблица №10

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КЦСР | Наименование программы | Утверждено своднойбюджетной росписью | Исполнение  |
| Сумма | % |
| 0100000 | Развитие здравоохранения ЗГО | 33 053,6 | 8 431,6 | 25,5 |
| 0200000 | Развитие образования и молодежной политики ЗГО | 1 676 755,2 | 360 905,6 | 21,5 |
| 0300000 | Развитие культуры в ЗГО | 189 864,4 | 48 124,2 | 25,3 |
| 0400000 | Развитие физической культуры и спорта ЗГО | 123 518,8 | 27 809,2 | 22,5 |
| 0500000 | Социальная защита населения ЗГО | 968 428,1 | 265 949,9 | 27,5 |
| 0600000 | Обеспечение качественным жильем населения ЗГО | 3 700,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700000 | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения, дорожной деятельности и транспорта ЗГО | 144 777,2 | 42 113,1 | 29,1 |
| 0800000 | Защита населения ЗГО от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей | 8 894,6 | 1 929,7 | 21,7 |
| 0900000 | Охрана окружающей среды в ЗГО | 2 762,3 | 414,4 | 15,0 |
| 1000000 | Экономическое развитие ЗГО и инновационная экономика | 6 767,2 | 915,5 | 13,5 |
| 1100000 | Совершенствование муниципального управления | 121 550,5 | 28 421,6 | 23,4 |
| 1200000 | Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета ЗГО | 106 304,3 | 10 159,8 | 9,6 |
| 1300000 | Управление муниципальным имуществом | 22 906,4 | 3 813,6 | 16,6 |
| 1400000 | Капитальное строительство объектов собственности ЗГО | 14 149,8 | 1 537,5 | 10,9 |
| **Итого:** | **3 423 432,4** | **800 525,7** | **23,4** |

Бюджетные ассигнования, не входящие в состав муниципальных программ, исполнены в сумме 4 418,2 тыс. рублей, что составляет 21% от плановых назначений (20 990,3 тыс. рублей) (непрограммные расходы Собрания депутатов ЗГО, КСП ЗГО, Администрации ЗГО).

***Использование средств резервного фонда Администрации ЗГО.***

По данным лицевых счетов получателей средств бюджета формы 0512055 из резервного фонда Администрации ЗГО выделено 3 677,3 тыс. рублей, что составляет 35,4% от годового плана (10 389,0 тыс. рублей).

Средства резервного фонда, в соответствии с ведомственной структурой расходов, направлены семи главным распорядителям бюджетных средств. Подробная информация представлена в таблице №11.

Таблица №11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Плановые показатели тыс. рублей | Уд. вес | Кассовые расходы тыс. рублей | Процентисполнения |
| Собрание депутатов ЗГО | 20,0 | 0,6% | 3,4 | 17% |
| Администрация ЗГО | 40,4 | 1,1% | 40,4 | 100% |
| МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» | 1 829,0 | 49,7% | 1 781,2 | 97,4% |
| МКУ «Управление культуры ЗГО» | 200,0 | 5,4% | 200,0 | 100% |
| ОМС «КУИ ЗГО» | 100,0 | 2,7% | 100,0 | 100% |
| МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» | 531,9 | 14,5% | 531,9 | 100% |
| МКУ ЗГО «УЖКХ» | 956,0 | 26% | 500,0 | 52,3% |
| **ИТОГО:** | **3 677,3** | **100%** | **3 156,9** | **85,8%** |

1. **Заключительные положения.**
2. Доходы бюджета Златоустовского городского округа за 1 квартал 2016 года составили 809 386,8 тыс. рублей или 23,4% от плановых показателей, что на 149 152,1 тыс. рублей или на 22,6% больше аналогичного показателя 2015 года.

Налоговые и неналоговые доходы составили 24,1% от утвержденных на 2016 год бюджетных назначений, безвозмездные поступления составили 23,2% от запланированного годового объема.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов получено больше на 11,1%, неналоговых доходов получено меньше на 21,6%, безвозмездные поступления больше на 31,1%.

Снижение объема неналоговых доходов обусловлено снижением поступлений от сдачи в аренду земельных участков (на 38,6%) и доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 26%).

2. Расходы бюджета округа составили 804 943,9 тыс. рублей или 23,4% к уточненному годовому плану, что на 33 669,5 тыс. рублей или на 4,4% больше аналогичного показателя 2015 года.

Общий объем расходов, направленный на финансирование мероприятий в социальной сфере составил 88,5% от общего объема исполненных расходов, что свидетельствует о приоритетности финансирования мероприятий в социальной сфере.

Основную долю в структуре расходов бюджета за 1 квартал 2016г. занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты – 48,4% (389 292,2 тыс. рублей) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 30% (241 496,6 тыс. рублей).

При исполнении бюджета обеспечено приоритетное финансирование первоочередных и социально-значимых обязательств округа.

3. По итогам 1 квартала 2016 года бюджет Златоустовского городского округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 4 442,9 тыс. рублей.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа О.С. Кальчук