КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**СОЛЬ-ИЛЕЦКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Маркса, д.6, г. Соль-Илецк, 461500. Тел. (35336) 2-70-67, Е-mail: mng@si.orb.ru

 ОГРН 1165658057333, ИНН/КПП 5646033401/564601001

24 апреля 2017 № 1

 **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**по исполнению бюджета муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2017 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области за 1 квартал 2017 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ от 27.11.2015 №43, планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2017 год (пункт 3.4.).

Анализ исполнения бюджета городского округа проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2017, пояснительной записки (ф. 0503160) на 01.04.2017, «Сведений об исполнении бюджета» (ф. 0503164) на 01.04.2017, «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2016.

Кроме того, по запросу Контрольно-счетной палаты финансовое управление администрации Соль-Илецкого городского округа дополнительно предоставило следующие материалы:

- копию муниципальной долговой книги муниципального образования Соль-Илецкий городской округ по состоянию на 01.04.2017;

- информацию об остатках средств на счетах бюджета городского округа на 01.04.2017;

- отчеты объемов финансирования мероприятий муниципальных программ за 1 квартал 2017 года.

1. **Основные параметры исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области от 09.12.2016 №483 «О бюджете муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции решения Совета депутатов от 15.03.2017 №531) (далее – Решение о бюджете) доходы на 2017 год утверждены в сумме 1 068 340,1 тыс. рублей, расходы – 1 074 434,2 тыс. рублей, размер дефицита – 6 094,1 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование кода бюджетной классификации* | *Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете* | *Бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела* | *Отклонение (графа 3 – графа 2)* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 336 999,7 | 336 999,7 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 731 340,4 | 740 575,0 | 9 234,6 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 068 340,1** | **1 077 574,7** | **9 234,6** |
| Общегосударственные вопросы | 87 203,6 | 87 203,6 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 080,2 | 10 080,2 | 0,0 |
| Национальная экономика | 147 240,8 | 147 240,8 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 58 403,5 | 67 638,1 | 9 234,6 |
| Образование | 620 758,4 | 620 758,4 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 97 419,5 | 97 419,5 | 0,0 |
| Социальная политика | 40 328,2 | 40 328,2 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 13 000,0 | 13 000,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 074 434,2** | **1 083 668,8** | **9 234,6** |
| **ДЕФИЦИТ** | **6 094,1** | **6 094,1** | **0,0** |

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по расходам связаны с увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета (субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)); внесением изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете), что не противоречит Бюджетному кодексу РФ.

1. **Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам**

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет городского округа за 1 квартал 2017 года, составил 213 315,1 тыс. рублей, или 19,8% от годового объема утвержденных назначений (1 077 574,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.04.2016) доходы увеличились на 5,7% (201 720,7 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года налоговые и неналоговые доходы составили 30,6% (65 259,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 69,4% (148 056,00 тыс. рублей).

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденный по налоговым и неналоговым доходам (336 999,7 тыс. рублей) по состоянию на 01.04.2017 исполнен в размере 19,4%, или в сумме 65 259,1 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2016 года (70 193,7 тыс. рублей) сумма данных доходов снизилась на 4 934,6 тыс. рублей или на 7,0%.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц (69,8%). Удельный вес налогов на совокупный доход составил 11,0%, налогов на имущество – 6,2%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5,2%, государственной пошлины – 1,4%. На долю неналоговых доходов приходится 6,4% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового исполнения в части доходов приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.04.2017.

***Налоговые доходы***

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета городского округа (289 673,0 тыс. рублей) исполнен в размере 61 103,0 тыс. рублей (21,1%).

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 209 110,0 тыс. рублей, на 01.04.2017 составило 45 532,4 тыс. рублей, или 21,8%. По сравнению с 1 кварталом 2016 года (50 836,8 тыс. рублей) данные поступления уменьшились на 10,4%.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ» (44 027,4 тыс. рублей) в связи с чем результат исполнения по данной подстатье (21,4%) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ», утвержденных в размере 726,0 тыс. рублей, на 01.04.2017 составило 1 200,1 тыс. рублей или 165,3%. Перевыполнение утвержденных годовых бюджетных назначений связано с фактическим поступлением средств.

Исполнение бюджетных назначений по «НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ», утвержденных в размере 2 923,0 тыс. рублей, на 01.04.2017 составило 304,9 тыс. рублей или 10,4%, что связано с тем, что не наступил срок его уплаты.

Поступления по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* составили 3 417,5 тыс. рублей, или 25,1% от годового объема утвержденных назначений (13 608,0 тыс. рублей) и 86,5% от объема поступлений в аналогичном периоде прошлого года (3 949,3 тыс. рублей).

В структуре акцизов по подакцизным товарам (продукции) основную долю составляют «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» в размере 2 367,0 тыс. рублей (24,0%) от годового объема утвержденных назначений (9 844,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 1 271,0 тыс. рублей (27,4%) от утвержденного годового объема бюджетных назначений (4 647,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 12,7 тыс. рублей (27,6%) от утвержденных годовых бюджетных назначений (46,0 тыс. рублей).

Исполнение «Доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» составило 233,1 тыс. рублей (со знаком «минус») (25,1%) от утвержденных годовых бюджетных назначений (929,0 тыс. рублей (со знаком «минус»)).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 38 558,0 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 7 146,2 тыс. рублей (18,5%), что составляет 82,0% к аналогичному периоду прошлого года (8 712,8 тыс. рублей). В том числе:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 2 406,5 тыс. рублей или 11,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (21 177,0 тыс. рублей) в связи с фактическим поступлением налога;

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 3 310,5 тыс. рублей или 21,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (15 277,0 тыс. рублей);

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 711,7 тыс. рублей или 79,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (896,0 тыс. рублей);

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 717,5 тыс. рублей или 59,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 208,0 тыс. рублей).

При годовых бюджетных назначениях в размере 23 529,0 тыс. рублей поступления по *налогам на имущество* составили 4 074,7 тыс. рублей (17,3%), и 107,8% к аналогичному периоду прошлого года (3 779,5 тыс. рублей). Основную долю в налогах на имущество составляет земельный налог, исполнение которого на 01.04.2017 составило 3 803,2 тыс. рублей или 18,5% от годового объема утвержденных назначений (20 568,0 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц исполнен в размере 271,5 тыс. рублей или 9,2% от годовых назначений (2 961,0 тыс. рублей). Низкое исполнение бюджетных назначений по указанным налогам обусловлено сроком их уплаты (1 декабря).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2017 составили 932,2 тыс. рублей или 19,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 868,0 тыс. рублей) и 92,4% от соответствующих поступлений за аналогичный период 2016 года (1 008,6 тыс. рублей). В том числе:

- «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)» исполнение составило 932,2 тыс. рублей или 19,3% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 823,0 тыс. рублей) по факту поступления госпошлины;

- утвержденные на год бюджетные назначения (45,0 тыс. рублей) по «Государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» за 1 квартал 2017 года не исполнены в связи с тем, что поступление запланировано на 2-3 квартал 2017 года.

***Неналоговые доходы***

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (47 326,7 тыс. рублей), по состоянию на 01.04.2017 исполнен в размере 4 156,1 тыс. рублей или 8,8% .

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 1 330,5 тыс. рублей или 11,8% от утвержденных годовых назначений (11 280,4 тыс. рублей), и 189,8% к аналогичному периоду 2016 года (701,0 тыс. рублей). Из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 1 234,8 тыс. рублей или 11,9% к годовым бюджетным назначениям (10 348,8 тыс. рублей). Низкий процент исполнения бюджета по данной статье доходов связан с фактическим поступлением арендной платы в бюджет;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 86,0 тыс. рублей или 13,7% к годовым бюджетным назначениям (627,4 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) при утвержденных на год назначениях (237,3 тыс. рублей) на 01.04.2017 не исполнены в связи с неуплатой ООО «ТВ Спутник» ежемесячных платежей по договору аренды;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, утвержденные на год в размере 66,9 тыс. рублей, на 01.04.2017 исполнены в размере 9,6 тыс. рублей (14,3%). Низкий процент исполнения связан с тем, что поступление платежей запланировано на 2 квартал 2017 года.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1 073,0 тыс. рублей, *плата за негативное воздействие на окружающую среду* на 01.04.2017 исполнена в размере 151,1 тыс. рублей (14,1%), и 48,1% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (314,4 тыс. рублей). Невысокий процент исполнения по данной статье связан с фактическим поступлением платы за выбросы.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в размере 149,6 тыс. рублей или 123,3% от годовых бюджетных назначений (121,3 тыс. рублей). Перевыполнение обусловлено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2017 года составили 1 841,2 тыс. рублей или 20,9% от утвержденных на год бюджетных назначений (8 826,4 тыс. рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) при утвержденных годовых бюджетных назначениях в размере 1 973,2 тыс. рублей на 01.04.2017 не исполнены в связи с тем, что продажа муниципального имущества запланирована на более поздние сроки;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в размере 1 841,2 тыс. рублей или 26,9% к годовым бюджетным назначениям (6 853,2 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 1 квартал 2017 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 771,2 тыс. рублей (21,6%) от утвержденных на год бюджетных назначений (3 563,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2016 года данные поступления увеличились на 13,0% (682,6 тыс. рублей). В структуре поступивших штрафов и санкций наибольшую долю (52,2%) занимают прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, исполненные в сумме 402,9 тыс. рублей или 23,5% от утвержденных годовых бюджетных значений (1 712,0 тыс. рублей).

Исполнение по *Прочим неналоговым доходам* на 01.04.2017 составило 87,4 тыс. рублей (со знаком «минус») при утвержденных годовых бюджетных назначениях в размере 22 462,6 тыс. рублей. Из них:

- прочие неналоговые доходы исполнены в размере 33,9 тыс. рублей или 0,2% к годовым бюджетным назначениям (22 462,6 тыс. рублей). Столь низкое исполнение связано с тем, что плата за использование КМЗ «Соленые озера» поступает в летний период, а исполненная сумма 33,9 тыс. рублей это плата за установку рекламных конструкций;

- невыясненные поступления при отсутствии утвержденных годовых назначений исполнены в размере 121,3 тыс. рублей (со знаком «минус»). Это уточнение невыясненных поступлений прошлого года.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 01.04.2017 сложились в размере 148 056,0 тыс. рублей или 20,0% от годового объема бюджетных назначений (740 575,0 тыс. рублей) и 112,6% к аналогичному периоду прошлого года (131 527,0 тыс. рублей).

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* за 1 квартал 2017 года составили 148 067,6 тыс. рублей или 20,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений (740 575,0 тыс. рублей). Из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 48 601,0 тыс. рублей или 25,2% от годовых бюджетных назначений (193 066,0 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в размере 2 430,0 тыс. рублей или 1,9% от годовых бюджетных назначений (126 429,4 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 97 036,6 тыс. рублей или 23,0% от годовых бюджетных назначений (421 079,6 тыс. рублей).

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств.

По состоянию на 01.04.2017 *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* сложился в размере 11,6 тыс. рублей (со знаком «минус»), бюджетные назначения на 2017 год не предусмотрены.

1. **Исполнение бюджета городского округа по расходам**

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года профинансированы в сумме 214 532,0 тыс. рублей или на уровне 19,8% к годовым бюджетным назначениям (1 083 668,8 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2017 года на 3,7% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (206 830,3 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 72,3% (155 059,5 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2017 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 9,0% (19 317,8 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,2% (15 394,1 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 3,4% (7 271,6 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 3,0% (6 441,2 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,2% (4 653,5 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,1% (4 583,2 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8% (1 811,1 тыс. рублей).

Пояснения причин отклонений фактического исполнения бюджета от планового исполнения в части расходов приведены в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) на 01.04.2017.

Расходы по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* по состоянию на 01.04.2017 исполнены в размере 15 394,1 тыс. рублей или 17,7% от годовых бюджетных назначений (87 203,6 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы исполнены на 86,3% (17 831,1 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 369,6 тыс. рублей или 19,8% от годовых бюджетных назначений (1 862,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 285,4 тыс. рублей или 14,2% от годовых бюджетных назначений (2 007,0 тыс. рублей). Исполнение бюджетных назначений ниже плановых значений связано с тем, что расходы проводятся согласно фактической потребности;

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 6 299,1 тыс. рублей или 18,4% от годовых бюджетных назначений (34 200,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 1 719,1 тыс. рублей или 15,8% от годовых бюджетных назначений (10 848,0 тыс. рублей). Невысокий процент исполнения связан с тем, что расходы проводятся согласно фактической потребности;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены утвержденные на 2017 год бюджетные ассигнования в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 6 720,9 тыс. рублей или 18,8% от годовых бюджетных назначений (35 786,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*, утвержденные в размере 10 080,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2017 исполнены на 18,0% или в размере 1 811,1 тыс. рублей, что на 12,9% выше аналогичного периода прошлого года (1 604,1 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

 - по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 2 272,2 тыс. рублей исполнены на 25,0% (568,1 тыс. рублей);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 2 900,0 тыс. рублей исполнены на 16,8% (487,7 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» годовые бюджетные назначения в сумме 4 608,0 тыс. рублей исполнены на 16,4% (755,3 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 300,0 тыс. рублей на 01.04.2017 не исполнены.

Уровень исполнения указанных в разделе 0300 расходов сложился исходя из фактической оплаты работ на основании актов выполненных работ.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу *0400 «Национальная экономика»* (147 240,8 тыс. рублей) за 1 квартал 2017 года исполнены в размере 6 441,2 тыс. рублей или 4,4%, что на 0,1% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (6 445,5 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 1 195,7 тыс. рублей или 11,0% от годовых бюджетных назначений (10 907,2 тыс. рублей). Низкий процент исполнения в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» сложился исходя из фактического поступления средств;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 3 218,7 тыс. рублей или 2,5% от годовых бюджетных назначений (126 958,5 тыс. рублей). Низкий процент исполнения бюджета по данной статье расходов связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ. Кроме того, мероприятия в рамках муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» запланированы на 2,3,4 кварталы 2017 года;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 2 026,8 тыс. рублей или 21,6% от годовых бюджетных назначений (9 375,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* составило 4 583,2 тыс. рублей или 6,8% от утвержденного объема бюджетных назначений (67 638,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 956,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 134,3%. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 24 846,6 тыс. рублей за 1 квартал 2017 года исполнены в размере 136,3 тыс. рублей или 0,5% в связи с фактическим поступлением средств;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 10 727,9 тыс. рублей исполнены в размере 737,1 тыс. рублей или 6,9%. Столь низкое исполнение связано с фактической оплатой на основании актов выполненных работ;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 28 234,6 тыс. рублей исполнены в размере 2 543,8 тыс. рублей или 9,0%. Невысокий процент исполнения бюджета по данной статье расходов связан с фактической оплатой на основании актов выполненных работ. Кроме того, мероприятия в рамках муниципальной программы «Отходы на 2016-2020 годы» запланированы на 2,3 квартал 2017 года;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 1 165,9 тыс. рублей, что составляет 30,4% от годовых бюджетных ассигнований (3 829,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0700 «Образование»* за 1 квартал 2017 года профинансированы в размере 155 059,5 тыс. рублей или 25,0% от годовых бюджетных назначений (620 758,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (146 541,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 5,8%. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 39 208,2 тыс. рублей или 25,2% от годовых бюджетных назначений (155 485,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 101 850,0 тыс. рублей или 25,8% от годовых бюджетных назначений (394 522,6 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 8 715,1 тыс. рублей или 19,5% от годовых бюджетных назначений (44 650,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены в размере 21,0 тыс. рублей или 4,5% от годовых бюджетных назначений (470,0 тыс. рублей). Низкий процент исполнения в рамках муниципальных программ «Молодежь Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» и «Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» связан с тем, что мероприятия запланированы на 2,3 кварталы 2017 года;

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 5 265,2 тыс. рублей или 20,5% от годовых бюджетных назначений (25 630,6 тыс. рублей).

По разделу *0800 «Культура, кинематография»* расходы профинансированы в размере 19 317,8 тыс. рублей, что составляет 19,8% от годовых плановых назначений (97 419,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (21 706,2 тыс. рублей) расходы уменьшились на 11,0%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 84,0% (16 229,6 тыс. рублей) или 20,3% от годовых бюджетных назначений (80 091,3 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 16,0% от расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 3 088,2 тыс. рублей или 17,8% от годовых бюджетных назначений (17 328,2 тыс. рублей). Расходы проводятся согласно фактической потребности.

Расходы по разделу *1000 «Социальная политика»* за 1 квартал 2017 года профинансированы в сумме 7 271,6 тыс. рублей, что составляет 18,0% к годовым бюджетным назначениям (40 328,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 132,3 тыс. рублей) расходы уменьшились на 10,6%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение сложилось в размере 945,4 тыс. рублей или 23,1% от годовых плановых назначений (4 090,8 тыс. рублей);

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение сложилось в сумме 60,0 тыс. рублей или 0,8% от годовых плановых назначений (7 486,7 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 6 266,2 тыс. рублей или 21,8% от годовых бюджетных назначений (28 750,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* профинансированы в сумме 4 653,5 тыс. рублей, что составляет 35,8% к годовым бюджетным назначениям (13 000,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2016 года (2 405,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 93,5%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнены в размере 470,0 тыс. рублей или 94,0% от годовых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей);

 - расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены на уровне 33,5% от годовых бюджетных назначений (12 500,0 тыс. рублей) и составили 4 183,5 тыс. рублей.

Согласно отчетам объемов финансирования мероприятий муниципальной программы за 1 квартал 2017 года объем финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2017 года составил 201 813,7 тыс. рублей или 20,0% к годовым бюджетным назначениям (1 009 642,8 тыс. рублей), что составляет 94,1% от общей суммы произведенных расходов (214 532,0 тыс. рублей).

Более 20,0% от плановых назначений составило исполнение по 5 муниципальным программам:

программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Соль-Илецком городском округе на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 4 643,5 тыс. рублей, что составляет 35,7% от годовых бюджетных назначений (13 000,0 тыс. рублей);

программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Соль-Илецкого городского округа на 2016-2019 годы» исполнена в сумме 372,1 тыс. рублей, что составляет 29,6% от годовых бюджетных назначений (1 255,1 тыс. рублей);

программа «Развитие системы образования Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 157 810,2 тыс. рублей, что составляет 25,1% от годовых бюджетных назначений (629 632,3 тыс. рублей);

программа «Закрепление медицинских кадров в Соль-Илецком городском округе и обеспечение их жильем на 2016-2019 годы» исполнена в сумме 60,0 тыс. рублей, что составляет 20,8% от годовых бюджетных назначений (288,0 тыс. рублей);

программа «Экономическое развитие Соль-Илецкого городского округа на 2016-2018 годы и на период до 2020 года» исполнена в сумме 1 463,8 тыс. рублей, что составляет 20,2% от годовых бюджетных назначений (7 244,1 тыс. рублей).

Менее 20% от плановых назначений составило исполнение по следующим 15 муниципальным программам:

программа «Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа в 2016-2019 годах» исполнена в сумме 21 783,8 тыс. рублей, что составляет 19,8% от годовых бюджетных назначений (109 916,10 тыс. рублей);

программа «Благоустройство и озеленение на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 2 543,9 тыс. рублей, что составляет 18,2% от годовых бюджетных назначений (13 950,0 тыс. рублей);

программа «Укрепление материально-технической базы органов местного самоуправления муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» исполнена в сумме 5 225,6 тыс. рублей, что составляет 18,2% от годовых бюджетных назначений (28 746,7 тыс. рублей);

программа «Стимулирование развития жилищного строительства в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области в 2016-2020 годах» исполнена в сумме 655,8 тыс. рублей, что составляет 17,1% от годовых бюджетных назначений (3 831,4 тыс. рублей);

программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 755,4 тыс. рублей, что составляет 16,4% от годовых бюджетных назначений (4 608,0 тыс. рублей);

программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 1 195,7 тыс. рублей, что составляет 11,0% от годовых бюджетных назначений (10 907,2 тыс. рублей);

программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Соль-Илецкого городского округа» исполнена в сумме 323,7 тыс. рублей, что составляет 10,4% от годовых бюджетных назначений (3 102,0 тыс. рублей);

программа «Эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Соль-Илецкого городского округа» исполнена в сумме 1 455,9 тыс. рублей, что составляет 9,9% от годовых бюджетных назначений (14 680,0 тыс. рублей);

программа «Молодежь Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 21,0 тыс. рублей, что составляет 9,5% от годовых бюджетных назначений (220,0 тыс. рублей);

программа «Развитие транспортной системы Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 2 786,7 тыс. рублей, что составляет 8,3% от годовых бюджетных назначений (33 568,2 тыс. рублей);

программа «Безопасный город на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 6,7% от годовых бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей);

программа «Патриотическое воспитание граждан Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 42,6 тыс. рублей, что составляет 3,1% от годовых бюджетных назначений (1 372,6 тыс. рублей);

программа «Развитие муниципальной службы на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 4,4 тыс. рублей, что составляет 1,7% от годовых бюджетных назначений (252,0 тыс. рублей);

программа «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Соль-Илецком городском округе на 2016-2020 годы» исполнена в сумме 136,3 тыс. рублей, что составляет 0,6% от годовых бюджетных назначений (24 194,2 тыс. рублей);

программа «Развитие туризма в Соль-Илецком городском округе на 2016-2019 годы» исполнена в сумме 513,3 тыс. рублей, что составляет 0,5% от годовых бюджетных назначений (93 703,6 тыс. рублей);

В 1 квартале 2017 года плановые назначения не исполнены по 6 муниципальным программам:

программа «О противодействии коррупции в Соль-Илецком городском округе на 2016-2019 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 50,0 тыс. рублей);

программа «Обеспечение жильем молодых семей в Соль-Илецком городском округе на 2016-2020 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 6 976,7 тыс. рублей);

программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Соль-Илецкого городского округа на 2016-2020 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 30,0 тыс. рублей);

программа «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области на 2016-2020 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 180,0 тыс. рублей);

программа «Отходы на 2016-2020 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 5 050,0 тыс. рублей);

программа «Повышение безопасности дорожного движения в Соль-Илецком городском округе на 2016-2020 годы» (утвержденные годовые бюджетные назначения – 2 584,6 тыс. рублей).

1. **Исполнение бюджета городского округа в части источников финансирования дефицита бюджета городского округа**

Бюджет городского округа за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 1 216,9 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 109,6 тыс. рублей.

Согласно представленной финансовым управлением информации, остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2017 составили 4 877,3 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 4 758,7 тыс. рублей и средства, поступившие из областного бюджета 118,6 тыс. рублей.

1. **Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципального образования Соль-Илецкий городской округ по состоянию на 01.01.2017, муниципальный долг составлял 0,0 рублей. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2017 составил 0,0 рублей.

**ВЫВОДЫ**

1. Доходы бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года составили 213 315,1 тыс. рублей или 19,8% от годового объема утвержденных назначений (1 077 574,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходы увеличились на 5,7% (201 720,7 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета городского округа налоговые и неналоговые доходы составили 30,6% (65 259,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 69,4% (148 056,0 тыс. рублей).
	1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов сложилось в размере 65 259,1 тыс. рублей или 19,4% от годового объема бюджетных назначений (336 999,7 тыс. рублей) и 93,0% от соответствующих поступлений за 1 квартал 2016 года (70 193,7 тыс. рублей). Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет налог на доходы физических лиц (69,8%). Удельный вес налогов на совокупный доход составил 11,0%, налогов на имущество – 6,2%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5,2%, государственной пошлины – 1,4%. На долю неналоговых доходов приходится 6,4% общего объема налоговых и неналоговых поступлений.
	2. Безвозмездные поступления на 01.04.2017 сложились в размере 148 056,0 тыс. рублей или 20,0% от годового объема бюджетных назначений (740 575,0 тыс. рублей) и 112,6% к аналогичному периоду прошлого года (131 527,0 тыс. рублей).
2. Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года профинансированы в сумме 214 532,0 тыс. рублей или на уровне 19,8% к годовым бюджетным назначениям (1 083 668,8 тыс. рублей). Исполнение бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 2017 года на 3,7% выше исполнения за аналогичный период прошлого года (206 830,3 тыс. рублей).
	1. В структуре расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 72,3% (155 059,5 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2017 составляет: 0800 «Культура, кинематография» - 9,0% (19 317,8 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,2% (15 394,1 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 3,4% (7 271,6 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 3,0% (6 441,2 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,2% (4 653,5 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,1% (4 583,2 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8% (1 811,1 тыс. рублей).
	2. Объем финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2017 года составил 201 813,7 тыс. рублей или 20,0% к годовым бюджетным назначениям (1 009 642,8 тыс. рублей), что составляет 94,1% от общей суммы произведенных расходов (214 532,0 тыс. рублей). Более 20,0% от плановых назначений составило исполнение по 5 муниципальным программам. Менее 20% от плановых назначений составило исполнение по 15 муниципальным программам. В 1 квартале 2017 года плановые назначения не исполнены по 6 муниципальным программам.
3. Бюджет городского округа за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 1 216,9 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 109,6 тыс. рублей.
4. Остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2017 составили 4 877,3 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 4 758,7 тыс. рублей и средства, поступившие из областного бюджета 118,6 тыс. рублей.
5. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2017 составил 0,0 рублей.

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Соль-Илецкого городского округа Е.Ю. Мельникова