



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34

E-mail: kspcherkessk@mail.ru

«01» _____ 06 _____ 2016г.

№ 24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска, утвержденном решением Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденным решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.04.2016 № 239 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года» и представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска.

Одновременно с отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2016 года, отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2016 года, кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.04.2016 года, изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города Черкесска, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете городска Черкесска по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств муниципального образования города за 1 квартал 2016 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года.

Бюджет города Черкесска на 2016 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 24.12.2015 №109 «О бюджете города Черкесска на 2016 год» (далее Решение о бюджете):

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2020397,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2020397,3 тыс. рублей;
- дефицит (профицит) бюджета города Черкесска отсутствует.

За январь-март 2016 года первоначальные показатели городского бюджета на 2016 год корректировались один раз Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 28.01.2016 №3, общий объем расходов был увеличен на 99000 тыс. рублей и составил 2119397,3 тыс. рублей. В результате изменений бюджет стал дефицитным в размере 99000 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2016 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2016 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 57359,2 тыс. рублей (план 2 077 756,5 тыс. рублей), также произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 57359,2 тыс. рублей (план – 2 177 056,5 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 57359,2 тыс. рублей произошло за счет:

увеличения субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей на 2,2 тыс. рублей;

увеличения субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на 1900,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 28106,7 тыс. рублей;

прочих субсидий бюджетам городских округов 11577,4 тыс. рублей;

увеличения субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 13899,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году 373,0 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов 1550,0 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений от бюджетов субъектов 665,5 тыс. рублей;

уменьшения субвенций местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 714,4 тыс. рублей;

что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года по сравнению с 1 кварталом 2015 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 94272,7 тыс. руб. и составила 545 149,8 тыс. руб.;

- расходная часть увеличилась на 111806,7 тыс. руб. и составила 568098,3 тыс. руб.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 2016 год	Исполнено за 1 квартал 2016 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	2 077 756,5	545 149,8	26,2
Общий объем расходов	2 177 056,5	568 098,3	26,1
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-99 300,0	-22 948,5	x

Исполнение бюджета по доходам составило 26,2 %, по расходам – 26,1 % утвержденных годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2015 года (в 2013 году соответственно 22,2% и 20,4%, в 2014 году – 17,8% и 18,6%, в 2015 году – 21% и 21,5%).

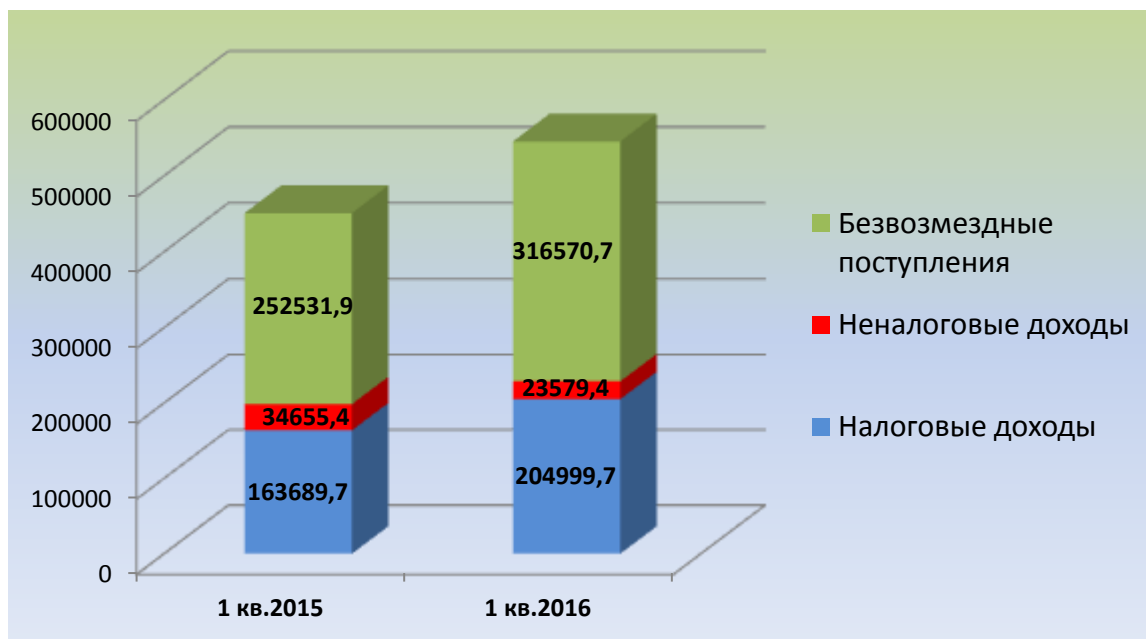
Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 22 948,5 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года поступило 545 149,8 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 228579,1 тыс. рублей (41,9%), безвозмездные поступления – 316570,7 тыс. рублей (58,1 %)

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 94272,7 тыс. рублей или 20,9 %, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 29857,3 тыс. рублей или на 14,8%, а безвозмездные поступления от других бюджетов (без дотации) увеличились на 93625,4 тыс. рублей или на 36,3%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 1 квартал. 2014 г. (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал. 2015 г. (тыс. руб.)	План на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2016 года		
				тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кв. 2015г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	177554,10	198345,10	991543,90	228579,10	23,1	115,2
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	146940,60	163689,70	857762,20	204999,80	23,9	125,2
Налог на доходы физических лиц	93850,50	97390,80	479071,00	117630,60	24,6	120,8
Акцизы	2256,50	2605,30	9611,20	2409,00	25,1	92,5
Единый налог на вмененный доход	12884,00	14686,30	76387,00	14020,20	18,4	95,5
Единый сельхоз. налог	129,30	12,40	652,00	55,20	8,5	445,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	435,70	404,90	1296,00	268,90	20,7	66,4
Налог на имущество физических лиц	1311,00	2508,00	21021,00	2268,90	10,8	90,5
Налог на имущество организаций	14109,60	24052,10	141864,00	17194,60	12,1	71,5
Земельный налог	18902,30	18342,40	105883,00	45242,80	42,7	246,7
Государственная пошлина	3060,10	3687,50	21977,00	5934,50	27,0	160,9
Задолженность по отмененным налогам	1,60			-24,90		
Неналоговые доходы, в т.ч.	30613,50	34655,40	133781,70	23579,30	17,6	68,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	13751,10	19094,90	65702,70	10151,50	15,5	53,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	720,90	485,70	708,20	689,40	97,3	141,9
Доходы от оказания платных услуг	4459,70	7498,40	34270,80	5934,80	17,3	79,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7527,70	2761,20	15000,00	2923,90	19,5	105,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2606,40	4815,10	18100,00	3733,80	20,6	77,5
Прочие неналоговые доходы	1547,70	0,10		145,90		145900,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т. ч.	226740,30	259950,80	1086212,60	353567,4	32,6	136,0
Дотации	1864,50	1955,70	7787,80	1946,90	25,0	99,6
Субсидии	3658,00	3856,10	47542,20	30263,60	63,7	784,8
Субвенции	220930,10	252298,80	1028667,10	321190,50	31,2	127,3
Иные межбюджетные трансферты	0,00	1550,00	1550,00	0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	287,70	290,20	665,50	166,40	25,0	57,3
Прочие безвозмездные поступления	1016,60	1035,90	0,00	739,20		71,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-21330,70	-8454,80	0,00	-37735,90		
ВСЕГО ДОХОДОВ	383980,30	450877,00	2077756,50	545149,80	26,2	120,9
<i>в том числе:</i>						
<i>- собственные доходы;</i>	<i>180435,20</i>	<i>201336,70</i>	<i>999331,70</i>	<i>231265,20</i>	<i>23,1</i>	<i>114,9</i>
<i>- безвозмездные поступления от других бюджетов (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений)</i>	<i>203545,10</i>	<i>249540,30</i>	<i>1078424,80</i>	<i>313884,60</i>	<i>29,1</i>	<i>125,8</i>

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска в 1 квартале 2016 года текущего года, составили к годовым назначениям 23,1 %.

Основную часть (88,6 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года их доля увеличилась (81,3 %).

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 204999,80 тыс. рублей, или 23,9 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (57,0%), земельный налог (22,0%), налог на имущество организаций (8,0%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 117630,60 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 41310,10 тыс. руб. или на 25,2 %. Указанное увеличение произошло за счет увеличения поступлений: налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – на 20239,80 тыс. рублей, земельного налога - на 26900,40 тыс. рублей, единого сельскохозяйственного налога – на 42,8 тыс. рублей, государственной пошлины - 2247,0 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 10,2% и уменьшился в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 7 процентных пункта.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2016 года, составил 23579,30 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2016 год выполнены на 17,6 %.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 11076,10 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (10151,50 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 5934,80 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба (3733,80 тыс. рублей).

Снижение наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 8943,40 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг на 1563,60 тыс. рублей и штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1081,30 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 37735,9 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 568 098,3 тыс. рублей, что составило 26,1 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 1 квартал 2016 года» сумма расходов по разделам составляет 2 177 056,5 тыс. рублей, в то время как Решением о бюджете утверждено 2 119 397,3 тыс. рублей. Разница составляет 57659,2 тыс. рублей.

Увеличение на 57659,2 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК в основном за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета на сумму 57359,2 тыс. рублей.

Руководствуясь п.3 ст. 232 БК РФ и статьей 10 Решения о бюджете в ходе исполнения городского бюджета годовые плановые назначения по расходам были увеличены по направлениям определенным нормативными правовыми актами органа местного самоуправления.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал согласно функциональной классификации расходов бюджета.

код раздела	наименование показателя	Утверждено на 2016 год	Уточненный план	исполнено за 1 квартал 2016г.	тыс. руб.	
					Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к первон. плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	272 878,70	294 763,40	26 622,50	9,76	9,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 631,10	7 631,10	1484,1	19,45	19,45
0400	Национальная экономика	158 899,70	163 350,30	42 035,50	26,45	25,73

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	182 804,20	249 914,80	88 546,80	48,44	35,43
0700	Образование	795 343,20	824 059,30	198 268,90	24,93	24,06
0800	Культура, кинематография	38 520,20	42 081,00	12 067,10	31,33	28,68
0900	Здравоохранение	35 827,80	40 077,50	11 498,70	32,09	28,69
1000	Социальная политика	511 846,80	526 583,50	184 758,10	36,10	35,09
1100	Физическая культура и спорт	10 354,60	10 304,60	1 366,80	13,20	13,26
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	1 399,90	24,41	24,41
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	691,2	12691	50	7,23	0,39
	ИТОГО	2 020 397,50	2 177 056,50	568 098,30	28,12	26,09

В 2013 году исполнение за такой же период составляло 20,4 %, в 2014 – составило 18,6%, в 2015 – 21,5%, в 2016 году – 26,1%.

За 1 квартал 2016 года на социальную сферу было направлено 409409,50 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 198 268,90 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 12 067,10 тыс. рублей; раздел 09 «Здравоохранение» - 11 498,70 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 184 758,10 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 1 366,80 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 1 399,90 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2016 года составил 72,1% (в 2013 году – 66,6%, в 2014 году - 73,9 %, в 2015 году - 70,9 %).

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2013, 2014г., 2015 и 2016 годов по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

код раздела	наименование показателя	тыс. рублей				
		исполнено за 1 квартал 2013г.	исполнено за 1 квартал 2014г.	исполнено за 1 квартал 2015г.	исполнено за 1 квартал 2016г.	Исполнение 1 кв. 2016г. к 1.кв 2015г., %
1	2	3	4			5
0100	Общегосударственные вопросы	13 689,2	17 809,60	18 263,30	26 622,50	145,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 126,3	1278,1	1274,5	1484,1	116,4
0400	Национальная экономика	46 133,2	33 509,30	57 282,20	42 035,50	73,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 628,6	52 362,90	55 601,70	88 546,80	159,3
0700	Образование	124 731,3	141 109,40	171 182,60	198 268,90	115,8
0800	Культура, кинематография	7 438,6	22 403,10	9 794,20	12 067,10	123,2
0900	Здравоохранение	5 778,4	9 343,80	9 327,80	11 498,70	123,3
1000	Социальная политика	89 537,9	122 275,30	131 322,60	184 758,10	140,7
1100	Физическая культура и спорт	139,8	707,80	967,60	1 366,80	141,3
1200	Средства массовой информации	1 125,0	1 125,00	1 275,00	1 399,90	109,8

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	50	0
	ИТОГО	343 328,30	401 924,30	456 291,50	568 098,30	124,5

По сравнению с прошлым годом уровень соответствующего периода расходы увеличились на 24,5 % или 111806,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование – 34,9% (в 2013 году - 37,1%, в 2014 - 35,1%, в 2015 - 37,5%), социальную политику – 32,5% (в 2013 году - 19,3%, в 2014 году - 30,4%, в 2015 - 28,8%), жилищно-коммунальное хозяйство – 15,6% (в 2013 году - 10,3%, в 2014 году - 13%, в 2015 году - 12,2%).

Наблюдается снижение доли в расходах на национальную экономику, которая составила 7,4% (в 2013 году - 21,0%, в 2014 году - 8,3%, в 2015 году - 12,6%).

По сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличились расходы:

- общегосударственные вопросы в 1,5 раза или на 8359,2 тыс. рублей;
- на национальную безопасность в 1,2 раза или на 209,6 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в 1,6 раз или на 32 945,1 тыс. рублей;
- на образование в 1,2 раза или на 27086,30 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в 1,2 раза или на 2 272,9 тыс. рублей;
- на здравоохранение в 1,2 раза или на 2 170,9 тыс. рублей;
- на социальную политику в 1,4 раза или на 53 435,50 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в 1,4 раза или на 399,20 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2016 года по следующим направлениям (от 9,03% до 19,3%): общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, физическая культура и спорт. Перенесение части расходов на конец года ведёт к неэффективному расходованию средств и невозможности их освоения в полном объёме.

4. Источники финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете дефицит (профицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 99300,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджета предусматривается в размере 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 22 948,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета в соответствии с нормами ст.96 БК РФ приведены в следующей таблице.

<i>Наименование показателя</i>	<i>План</i>	<i>Факт 1 квартал 2016</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	99300,0	22 948,5
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	99000,0	-
Кредиты кредитных организаций	99000,0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов	-	

ИСТОЧНИКИ ВНЕШНЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	300,0	22948,5
Увеличение остатков средств бюджетов	-2176756,5	-545149,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	2177056,5	568098,3

Таким образом, предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2016 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 5 000,0 тыс. руб.,

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартал 2016 г. не осуществлялось.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2016 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2016 год в сумме 128461,0 тыс. рублей, с учетом изменений составил 131200,3 тыс. рублей.

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда города Черкесска является Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Дорожный фонд муниципального образования города Черкесска на 2016 год утвержден в рамках реализации муниципальной программы "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" на 2015 - 2018 годы в сумме 131200,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.04.2016 г. использованы в сумме 35068,6 тыс. рублей или 26,7 % к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2016 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 1775627,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 1904341,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года на их финансирование направлено 548 948,3 тыс. рублей или 28,8% к плановым показателям 2016 года.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Ц.ст.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исп.
-------	-------------------------	-------	-------------------------	--------------	--------

1	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000000	513 697,3	182 397,8	35,5
	Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000000	415 610,5	147 699,1	35,5
	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000000	78 181,3	30 341,0	38,8
	Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000000	730,0	182,5	25,0
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000000	19 175,5	4 175,2	21,8
2	Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000000	24 681,7	10 119,2	41,0
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000000	10 284,6	1 366,8	13,3
	Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000000	6 928,7	807,0	11,6
	Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0320000000	3 355,9	559,8	16,7
4	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	0400000000	27 765,3	2 083,5	7,5
	Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000000	2 341,6	77,6	3,3
	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000000	12 691,0	50,0	0,4
	Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000000	12 732,7	1 955,9	15,4
5	Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000000	10 524,1	1 981,6	18,8
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0530000000	7 524,1	1 484,1	19,7
	Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкесске"	0540000000	3 000,0	497,5	16,6
6	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в городе Черкесске"	0600000000	40 343,3	11 498,7	28,5
	Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	0610000000	8 208,0	3 838,1	46,8
	Подпрограмма "Совершенствование оказания скорой медицинской, в том числе специализированной, помощи"	0620000000	3 914,6	605,4	15,5
	Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	0630000000	27 424,0	6 856,0	25,0
	Подпрограмма "Оказание паллиативной помощи, в том числе детям"	0650000000	796,7	199,2	25,0

7	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	0700000000	7 458,2	1 517,3	20,3
8	Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000000	41 775,0	12 067,1	28,9
	Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске"	0810000000	29 705,3	9 281,7	31,2
	Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске"	0820000000	7 795,7	1 948,9	25,0
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0830000000	4 274,0	836,4	19,6
9	Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	0900000000	822 996,8	198 126,5	24,1
	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000000	330 968,1	78 112,9	23,6
	Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000000	373 726,8	96 086,1	25,7
	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000000	17 056,4	3 840,5	22,5
	Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0940000000	56 074,9	11 349,0	20,2
	Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта"	0950000000	29 550,9	5 882,9	19,9
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0960000000	15 619,8	2 855,1	18,3
10	Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000000	242 284,7	82 752,2	34,2
	Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000000	15 621,6	4 205,4	26,9
	Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно-коммунального хозяйства"	1020000000	58 733,1	9 852,5	16,8
	Подпрограмма "Благоустройство территории города Черкесска"	1030000000	167 930,0	68 694,2	40,9
11	Муниципальная программа "Имущественно-земельная политика в городе Черкесске"	1100000000	23 684,7	8 083,1	34,1
12	Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	1200000000	100,0	0,0	0,0

13	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	1300000000	107,0	0,0	0,0
14	Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000000	131 200,3	35 068,6	26,7
15	Муниципальная программа "Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе, на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске"	1500000000	7 438,2	1 886,1	25,4
	Итого по МП:		1 904 341,1	548 948,3	28,8

Больше всего средств за 1 квартал 2016 года направлено на реализацию муниципальной программы "Развитие системы образования в городе Черкесске" на 2015-2018 годы, что составляет 36% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

По двум муниципальным программам "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" и "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" в 1 квартале 2016 года отсутствует исполнение. Наименьший процент исполнения (7,5%) за данный период по муниципальной программе города Черкесска " Управление муниципальными финансами в городе Черкесске".

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2016 года

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение, так как статьей 136 БК РФ определены условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации, которые отличаются в зависимости от доли собственных доходов местного бюджета.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{231265,20}{545149,80} = 0,42$$

Ka- коэффициент автономии

D- доходы

Dc- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2016 составила 42%, что на два пункта ниже показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 44% (в 2013 году - 55,9%, в 2014 году - 47%).

9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2016 года выполнен по доходам на сумму 545149,8 тыс. рублей, что составляет 26,2 % годового плана, расходы исполнены на сумму 568098,3 тыс. руб. или 26,1 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 22948,5тыс. рублей.

Основную часть (88,6 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года их доля увеличилась (81,3 %).

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 204999,80 тыс. рублей, или 23,9 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (57,0%), земельный налог (22,0%), налог на имущество организаций (8,0%).

Анализ доходной части бюджета показал, что удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 10,2% и уменьшился в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 7 процентных пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 24,5 % или 111806,8 тыс. рублей (в 2015 году рост составил 54 367,2 тыс. рублей, или 13,5 %).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование – 34,9% (в 2013 году - 37,1%, в 2014 - 35,1%, в 2015 - 37,5%), социальную политику – 32,5% (в 2013 году - 19,3%, в 2014 году - 30,4%, в 2015 - 28,8%), жилищно-коммунальное хозяйство – 15,6% (в 2013 году - 10,3%, в 2014 году - 13%, в 2015 году - 12,2%).

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2016 года составил 72,1% (в 2013 году – 66,6%, в 2014 году - 73,9%, в 2015 году 70,9%).

По сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличились расходы:

- общегосударственные вопросы в 1,5 раза или на 8359,2 тыс. рублей;
- на национальную безопасность в 1,2 раза или на 209,6 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в 1,6 раз или на 32 945,1 тыс. рублей;
- на образование в 1,2 раза или на 27086,30 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в 1,2 раза или на 2 272,9 тыс. рублей;
- на здравоохранение в 1,2 раза или на 2 170,9 тыс. рублей;
- на социальную политику в 1,4 раза или на 53 435,50 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в 1,4 раза или на 399,20 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2016 года по следующим направлениям (от 9,03% до 19,3%): общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, физическая культура и спорт. Перенесение части расходов на конец года ведёт к неэффективному расходованию средств и невозможности их освоения в полном объёме.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартале 2016 г. не осуществлялось.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.04.2016 г. использованы в сумме 35068,6 тыс. рублей или 26,7 % к годовым назначениям.

За 1 квартал 2016 года на финансирование муниципальных программ направлено 548948,3 тыс. рублей или 28,8% к плановым показателям 2016 года.

9. Предложения

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2015 года

В целях совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании города Черкесска, преодоления тенденции неравномерного исполнения бюджета города Черкесска и повышения эффективности использования средств бюджета города Черкесска и межбюджетных трансфертов, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить:

1. Мэрии города Черкесска активизировать работу управлений и отделов по своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации решения о бюджете города Черкесска.

2. Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по улучшению качества администрирования неналоговых доходов бюджета города Черкесска;

- по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета города Черкесска в течение текущего финансового года;

- усилению контроля исполнения программной части бюджета города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев