



**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

« 04 » 12 2019 г.

№ 67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 42 решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.1 ч.1 ст.8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2019 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2019 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2019 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2019 года.

Объектом внешней проверки является:

- финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска

Внешняя проверка Отчета проводилась в форме камеральной проверки.

Правовую основу проведения Проверки Отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Закон №131-ФЗ);

- Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Закон №6-ФЗ);
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 25.02.2016 №13 "О принятии Устава муниципального образования города Черкесска";
- Решение Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске»;
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2018 №102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации") (Инструкция №191н);
- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности.

Задачи Проверки Отчета:

- проверка соответствия нормативно-правовой основы бюджетному законодательству;
- соответствие Отчета требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;
- соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- анализ исполнения бюджета за отчетный период по доходам;
- анализ исполнения бюджета за отчетный период по расходам;
- анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года;
- анализ использования средств резервного фонда;
- анализ использования средств дорожного фонда;
- анализ исполнения бюджета за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 9 месяцев 2018 года;
- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2019 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 17.10.2019 № 442 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года». В соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска.

Одновременно с Отчетом представлены следующие документы:

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года»;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2019 года,

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2019 года,
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.10.2019 года,
- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года.

Бюджет города Черкесска на 2019 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2018 №102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее Решение о бюджете города Черкесска):

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2 374 686,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2 407 299,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета города Черкесска 32 613,0 тыс. рублей.

За январь-сентябрь 2019 года первоначальные показатели бюджета уточнялись следующим образом.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2018 году *тыс. рублей*

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Принято 20.12.2018 г. №102	2 374 686,6		2 407 299,6		-32 613,0
31.01.2019 №2	2 329 086,6	-45 600,0	2 361 699,6	-45 600,0	-32 613,0
27.06.2019 №3	2 329 422,7	+336,1	2 362 035,7	+336,1	-32 613,0

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2019 год по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2019 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 996118,4 тыс. рублей (план 3325541,1 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 1004882,9 тыс. рублей (план – 3366918,6 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 996118,4 тыс. рублей произошло за счет изменения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 621506,6 тыс. рублей;
 - увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 192089,6 тыс. рублей;
 - иных межбюджетных трансфертов на сумму 181568,0 тыс. рублей;
 - прочих безвозмездных поступлений от бюджетов субъектов Российской Федерации на сумму 659,7 тыс. рублей;
 - прочих безвозмездных поступлений на сумму 294,5 тыс. рублей,
- что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице:

Наименование статей	(тыс. руб.)		
	План на 9 месяцев 2019 год	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	3 325 541,1	2 239 700,7	67,3
Общий объем расходов	3 366 918,6	2 246 227,9	66,7
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-41 377,5	-6527,2	x

Исполнение бюджета по доходам составило 67,3%, по расходам – 66,7 % утвержденных годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2018 года (соответственно на 0,8% и 1,2%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: 2013 году соответственно 77,1% и 70,8%, в 2014 году – 67,6% и 64,7%, в 2015 году – 71,0% и 67,0%, в 2016 году – 77,8% и 74,8%, в 2017 году – 64,3% и 60,5%, в 2018 году - 66,5% и 65,5%.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 6527,2 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года по сравнению с 9 месяцами 2018 года показал следующее:

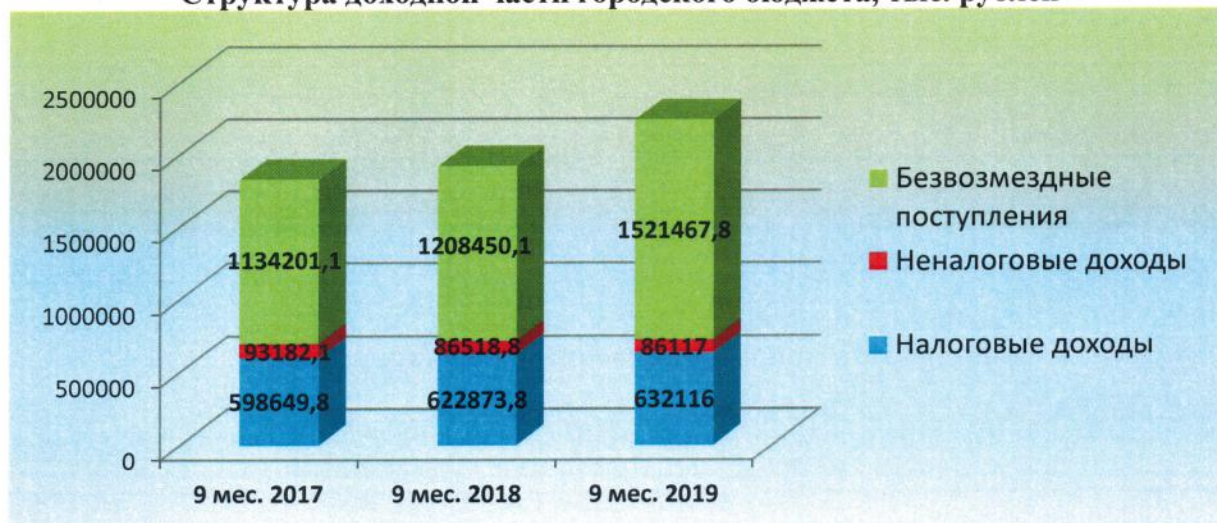
- доходная часть бюджета увеличилась на 321858,20 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 336946,2 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года поступило 2 239 700,7 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 718233,0 тыс. рублей (32,0 %), безвозмездные поступления – 1521467,8 тыс. рублей (68,0 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 321858,20 тыс. руб. или 16,8%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 8635,20 тыс. рублей или на 1,2%, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 305664,60 тыс. рублей или 25,3%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 9 месяцев 2018 г. (тыс. руб.)	План на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2018 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 9 месяцев 2018 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	709392,60	1066233,30	718233,00	67,4	101,2
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>622873,80</i>	<i>942115,20</i>	<i>632116,00</i>	<i>67,1</i>	<i>101,5</i>
Налог на доходы физических лиц	401474,40	612250,00	403650,10	65,9	100,5
Акцизы	7100,60	10002,10	8289,70	82,9	116,7
Единый налог на вмененный доход	33012,20	47495,00	28935,60	60,9	87,7
Единый сельхоз. налог	2050,60	2721,00	1828,80	67,2	89,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	212,00	359,00	268,60	74,8	126,7
Налог на имущество физических лиц	10235,70	31736,00	19796,10	62,4	193,4
Налог на имущество организаций	84052,90	89138,00	82243,40	92,3	97,8
Земельный налог	62628,90	113754,00	63517,90	55,8	101,4
Государственная пошлина	22106,50	34660,10	23585,40	68,0	106,7
Задолженность по отмененным налогам	0		0,40		
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>62825,6</i>	<i>124118,10</i>	<i>86117,00</i>	<i>69,4</i>	<i>99,5</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	35089,60	56779,40	32551,90	57,3	92,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	408,70	346,00	37,10	10,7	9,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19459,30	30352,70	19239,40	63,4	98,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14828,50	15000,00	15679,60	104,5	105,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16377,20	21000,00	18255,80	86,9	111,5
Прочие неналоговые доходы	355,50	640,00	353,20	55,2	99,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов	921163,8	2259013,20	1519736,90	67,3	125,2
Дотации	6038,90	8388,00	6291,00	75,0	104,2
Субсидии	168557,00	635844,60	198140,30	31,2	117,6
Субвенции	1034815,20	1432552,90	1119868,00	78,2	108,2

Иные межбюджетные трансферты	3755,00	181568,00	195168,90	107,5	5197,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	654,10	659,70	268,70	40,7	41,1
Прочие безвозмездные поступления	2914,00	294,50	2456,70	834,2	84,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-8284,1		-725,7		
ВСЕГО ДОХОДОВ	1917842,70	3325541,00	2239700,90	67,3	116,8
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	718345,5	1074915,80	726980,7	67,6	101,2
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	1207781,3	2250625,20	1513445,90	67,2	125,3

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2019 года текущего года, составили 67,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (87,0 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (86,7 %) их доля увеличилась на 0,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 632116,0 тыс. рублей, или 67,1 % к плановым назначениям на 2019 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (63,9%), налог на имущество организаций (13,0%), земельный налог (10,0%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 9242,2 тыс. рублей или на 1,5%. Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 2175,7 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 9560,4 тыс. рублей, госпошлины – на 1478,9 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 403650,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода на 0,5%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2019 года, составил 86117,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2019 год выполнены на 69,4 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 11,5%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 401,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года или на 0,5%.

Уменьшение по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 7,2%, платежам при пользовании природными ресурсами на 90,9%, прочим неналоговым доходам 0,6%.

Увеличение по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 5,7%, штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 11,5%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (32551,9 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (19239,4 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (15679,6 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (18255,8 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1521467,90 тыс. рублей или 67,3% от плановых назначений (2259307,70 тыс. рублей).

В 2019 году по сравнению с 9 месяцами 2018 года, безвозмездные поступления увеличились на 25,9% или на 313017,80 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 725,7 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 2246227,9 тыс. рублей, что составило 66,7 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 9 месяцев 2019 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 3 366 918,60 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска утверждено 2 362 035,7 тыс. рублей. Разница составляет 1004882,9 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде и собственные средства.

Увеличение на 1004882,9 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	Утверждено на 2019 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2019 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к утвержденному плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	233 464,00	193 598,00	119 147,40	51,0	61,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 329,50	10 987,00	7 323,30	87,9	66,7
0400	Национальная экономика	200 794,20	571 838,70	451 155,60	224,7	78,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	194 797,10	227 505,80	145 244,70	74,6	63,8
0600	Охрана окружающей среды	975,90	975,90	494,40	50,7	50,7
0700	Образование	1 049 418,80	1 473 881,00	882 331,60	84,1	59,9
0800	Культура, кинематография	54 053,60	56 109,70	42 153,00	78,0	75,1
1000	Социальная политика	553 522,80	745 346,70	550 901,10	99,5	73,9
1100	Физическая культура и спорт	54 055,70	68 440,90	40 634,00	75,2	59,4
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	4 502,80	80,4	80,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	8000	12634,9	2340	29,3	18,5
1400	Межбюджетные трансферты					
	ИТОГО	2 579 968,00	3 366 918,60	2 246 227,90	87,1	66,7

Для сравнения в 2014 исполнение за такой же период составляло 64,8%, в 2015 году составило 67 %, в 2016 – 74,8%, в 2017 – 60,5%, в 2018 – 65,5%.

Исходя из таблицы, бюджет исполнялся по всем направлениям.

Структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политикой муниципального образования города Черкесска.

За 9 месяцев 2019 года на социальную сферу было направлено 1 520 522,50 тыс. рублей:

раздел 07 «Образование» - 882 331,60 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 42 153,00 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 550 901,10 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 40 634,00 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 4 502,80 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2019 года составил 67,7%.

В абсолютном значении в 2019 году на социальную сферу направлено на 172668,7 тыс. рублей больше чем в 2018 году, в процентном выражении доля меньше на 2,9% пункта.

Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2019 и 9 месяцев 2018 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2018г.	Исполнено за 9 месяцев 2019г.	Исполнение за 9 месяцев 2019 г. к 1 полугодию в 2018г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2019 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	91 268,20	119 147,40	130,55	27 879,20	5,30
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 638,80	7 323,30	129,87	1 684,50	0,33
0400	Национальная экономика	228 359,80	451 155,60	197,56	222 795,80	20,09
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	197 721,80	145 244,70	73,46	-52 477,10	6,47
0600	Охрана окружающей среды	34 013,90	494,40	1,45	-33 519,50	0,02
0700	Образование	784 482,40	882 331,60	112,47	97 849,20	39,28
0800	Культура, кинематография	49 028,80	42 153,00	85,98	-6 875,80	1,88
1000	Социальная политика	500 961,10	550 901,10	109,97	49 940,00	24,53
1100	Физическая культура и спорт	9 181,50	40 634,00	442,56	31 452,50	1,81
1200	Средства массовой информации	4 200,00	4 502,80	107,21	302,80	0,20
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2247,1	2340	104,13	92,90	0,10
1400	Межбюджетные трансферты	2178,3	0	0,00	-2 178,30	0,00
	ИТОГО	1 909 281,70	2 246 227,90	117,65	336 946,20	100,00

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 17,7 % или 336 946,20 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: общегосударственные вопросы на 27 879,20 тыс. рублей, национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 684,50 тыс. рублей, национальная экономика на 222 795,80 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 33 652,70 тыс. рублей, образование на 97 849,20 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 31 452,50 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: жилищно-коммунальное хозяйство на 52 477,10 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 33 519,50 тыс. рублей, культура, кинематография 6 875,80 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2178,30 тыс. рублей.

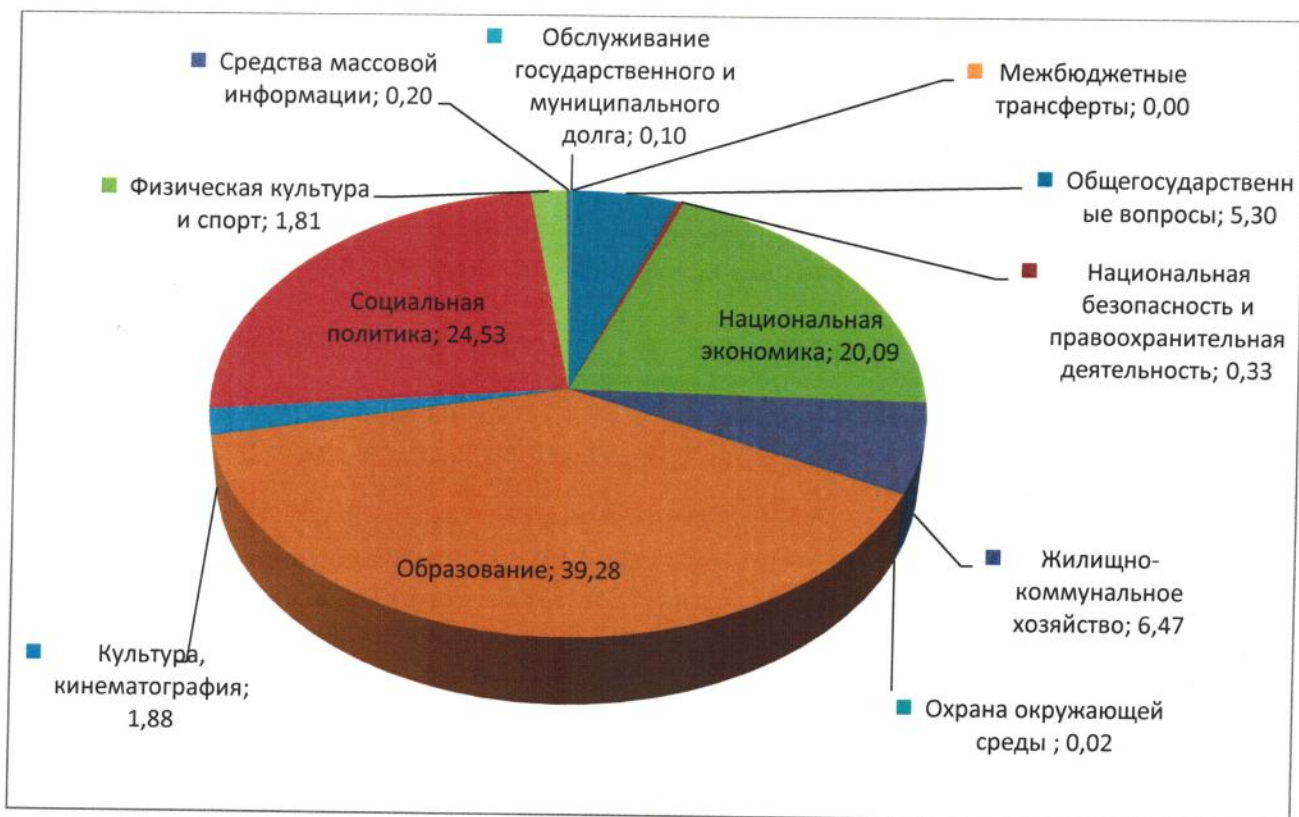
Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

образование – 39,3% (в 2013 году - 37,1 %, в 2014 году - 39,9%, в 2015 году - 37,91%, в 2016 году 40,95%, в 2017 году - 40,9%, в 2018 году - 41,1%),

социальную политику – 24,5% (в 2013 году - 19,3 %, в 2014 году – 23,6%, в 2015 году - 22,7%, в 2016 году - 27,51%, в 2017 году – 28,41% в 2018 году - 26,24%),

национальную экономику – 20,1% (в 2013 году – 21,0 %, в 2014 году - 13,3%, в 2015 году - 19,25%, в 2016 году - 8,46%, в 2017 году - 7,51% в 2018 году - 11,96%),

жилищно-коммунальное хозяйство – 6,5% (в 2013 году - 10,3 %, в 2014 году - 10,9 %, в 2015 году - 9,51%, в 2016 году - 12,35%, в 2017 году – 9,46% в 2018 году - 10,36%).



Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2019 года по следующим направлениям: охрана окружающей среды – 50,7 образование – 59,9%, физическая культура и спорт – 59,9%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном решении о бюджете дефицит составлял 32 613,0 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 41377,5 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.

Дефицит бюджета предусмотренный уточненными показателями параметров не превышает 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 6527,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

тыс. рублей		
<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 9 месяцев 2019</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	41377,5	6527,2
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	32613,0	-
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	50000,0	-90000,0
Получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	140000,0	180000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-90000,0	-270000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-17387,0	90000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	93323,8	270000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 110710,8,8	- 180000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	8764,5	6527,2
Увеличение остатков средств бюджетов	-3558864,9	-2689700,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	3567629,3	2696227,9

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2020 года был утвержден Решением о бюджете на 2019 год в сумме 199980,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2018 год, утвержденной Решением о бюджете на 2019 год, погашение заемных средств в 2019 году должно составить 143323,8 тыс. рублей.

За отчетный период было привлечено заемных средств на сумму 450000,0 тыс. рублей. Погашение составило 450000,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 БК РФ, на 2019 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью в соответствии со статьёй 14 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 19578,4 (составляет 0,8% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 9 месяцев 2019 г. составило 17478,2 тыс. рублей.

Бюджетные средства были израсходованы на следующие мероприятия:

- для выполнения работ по обустройству нерегулируемых пешеходных переходов на территории города Черкесска по адресам: ул. Лермонтова – ул. Доватора, ул. Лермонтова – ул. Средняя, ул. Доватора – ул. Кочубея на сумму 519,7 тыс. рублей;
- для проведения ревизии с одновременным устранением выявленных дефектов городской системы иллюминации по ул. Первомайской, а также в городских парках и скверах на сумму 405,9 тыс. рублей;
- дополнительно суммы на аренду земельных участков для обеспечения проведения работ по благоустройству парка «Родина» недостаточной после перераспределения с Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска бюджетных ассигнований на сумму 46,9 тыс. рублей;
- на обеспечение обслуживания муниципального долга по привлекаемым кредитным ресурсам на сумму 4634,9 тыс. рублей;
- для завершения капитального ремонта кабинетов в здании мэрии на сумму 5723,5 тыс. рублей;
- для приобретения ламп люминесцентных в парковых зонах города на сумму 95,9 тыс. рублей;
- для проведения предупредительных берегоукрепительных мероприятий дамбы на р.Кубань на сумму 2650,0 тыс. рублей;
- для проведения посадки саженцев деревьев и кустарников для озеленения на территории города на сумму 55,7 тыс. рублей;
- для обеспечения проведения размещений муниципальных заказов на электронной торговой площадке на сумму 150,0 тыс. рублей;
- на мероприятия по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов по адресу ул. Красноармейская дом №63, ул. У.Алиева дом №12, дом №14А на сумму 1893,3 тыс. рублей;
- на составление Акта о подготовке к уничтожению документов, не подлежащих хранению за 2010-2013 годы на сумму 40,0 тыс. рублей;
- на проведение демонтажных работ и снос незаконно размещенных рекламных конструкций на сумму 53,3 тыс. рублей;
- на проведение демонтажных работ и снос незаконно размещенных рекламных конструкций на сумму 41,6 тыс. рублей;
- на приобретение ученической мебели МКОУ «Гимназия №13 г. Черкесска» на сумму 594,0 тыс. рублей;
- на сумму 53,3 тыс. рублей;
- на проведение демонтажных работ и снос незаконно размещенных рекламных конструкций на сумму 25,3 тыс. рублей;
- на приобретение макетов карабина Симонова СКС ВПО-13 и макетов штык-ножа СКС для МКОУ «Центр военно-патриотического воспитания молодежи города Черкесска» на сумму 548,2 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2019 год утвержден Решением о бюджете в сумме 156759,1 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 526741,2 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2019 год утверждены в рамках реализации муниципальных программ и с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили:

- «Благоустроенный Черкесск» на подпрограмму «Формирование современной городской среды муниципального образования города Черкесска» (основное мероприятие "Благоустройство придомовых территорий многоквартирных домов") 130921,1 тыс. рублей;

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 440853,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2019 г. использованы в сумме 416369,1 тыс. рублей или 79,0% к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2019 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2 352 720,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 3 235 404,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года на их финансирование направлено 2 167 705,64 тыс. рублей или 67,0% к плановым показателям 2019 года, что выше аналогичных показателей 2018 года.

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	744 946,74	550 601,07	73,9
Муниципальная программа "Доступная среда"	525,52	300,00	57,1
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	68 420,86	40 634,04	59,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	34 635,15	15 955,39	46,1
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	13 880,00	9 448,05	68,1
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	124 645,84	90 700,13	72,8
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	1 404 136,10	832 798,35	59,3
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	361 894,21	244 451,31	67,5
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	14 102,29	8 778,16	62,2
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе"	100,0	0,0	0,0

Черкеске"			
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске"	107,00	7,27	6,8
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкеске"	440 853,24	354 330,52	80,4
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 Черкеске"	11 119,40	9 290,25	83,5
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкеска"	504,00	504,00	100,0
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкеска"	15 268,42	9 751,10	63,9
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкеске"	265,80	156,00	58,7
Итого	3 235 404,6	2 167 705,64	67,0

Больше всего средств за 9 месяцев 2019 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкеска» и «Развитие системы образования в городе Черкеске», что составляет соответственно 25,4% и 38,4% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам: «Социальная поддержка населения города Черкеска» (73,9%), "Развитие культуры города Черкеске" (72,8%), "Развитие культуры города Черкеска" (79%), "Безопасность дорожного движения в городе Черкеске" (80,4%), "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 Черкеске" (83,5%), "Патриотическое воспитание граждан города Черкеска" (100%).

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске" – 6,8%.

По муниципальной программе "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкеске" за 9 месяцев 2019 года исполнение отсутствует.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкеска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2019 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:

$$Ka = \text{Дс} / \text{Д} = 720689,7 / 2239942,7 = 0,32$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 составила 32%.

9. Выводы.

Бюджет за 9 месяцев 2019 года выполнен по доходам на сумму 2239700,7 тыс. рублей, что составляет 67,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 2246227,9 тыс. рублей или 66,7 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 6527,2 тыс. рублей.

Основную часть (87,0 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (86,7 %) их доля увеличилась на 0,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 632116,0 тыс. рублей, или 67,1 % к плановым назначениям на 2019 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (63,9%), налог на имущество организаций (13,0%), земельный налог (10,0%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 9242,2 тыс. рублей или на 1,5%. Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 2175,7 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 9560,4 тыс. рублей, госпошлины – на 1478,9 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2019 года, составил 86117,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2019 год выполнены на 69,4 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 11,4%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 401,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года или на 0,5%.

За 9 месяцев 2019 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1521467,9 тыс. рублей или 67,3% от плановых назначений (2259307,7 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 2 246 227,90 тыс. рублей, что составило 66,7 % от годовых бюджетных назначений.

Структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политикой муниципального образования города Черкесска.

За 9 месяцев 2019 года на социальную сферу было направлено 1 520 522,50 тыс. рублей. Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2019 года составил 67,7%.

В абсолютном значении в 2019 году на социальную сферу направлено на 172668,7 тыс. рублей больше чем в 2018 году, в процентном выражении доля меньше на 2,9% пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 17,7 % или 336946,2 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: общегосударственные вопросы на 27 879,20 тыс. рублей, национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 684,50 тыс. рублей, национальная экономика на 222 795,80 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 33 652,70 тыс. рублей, образование на 97 849,20 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 31 452,50 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: жилищно-коммунальное хозяйство на 52 477,10 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 33 519,50 тыс. рублей, культура, кинематография 6 875,80 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2178,30 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2019 года по следующим направлениям: охрана окружающей среды – 50,7 образование – 59,9%, физическая культура и спорт – 59,9%.

10. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2019 года.

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

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по совершенствованию администрирования доходных источников, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений;

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

- по своевременному проведению мониторинга исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Председатель



М.К. Бедраев