



**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

« 23 » 05 2019г.

№ 26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска, п.1 ч.1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, Планом работы КСП МО г. Черкесска на 2019 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2019 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2019 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2019 года

Объектом внешней проверки является: финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска.

Правовую основу проведения Проверки Отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее 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»;

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2019 год	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	2 799 309,4	625 752,1	22,4
Общий объем расходов	2 835 621,5	622 061,0	21,9
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-36 312,1	3 691,1	x

Исполнение бюджета по доходам составило 22,4% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2018 года (21,3%), по расходам – 21,9% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2018 года (22,3%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2014 году соответственно 17,8% и 18,6%, в 2015 году – 21% и 21,5%, в 2016 году – 26,2% и 26,1%, в 2017 году – 24,3% и 23,7%, в 2018 году – 21,3% и 22,3%.

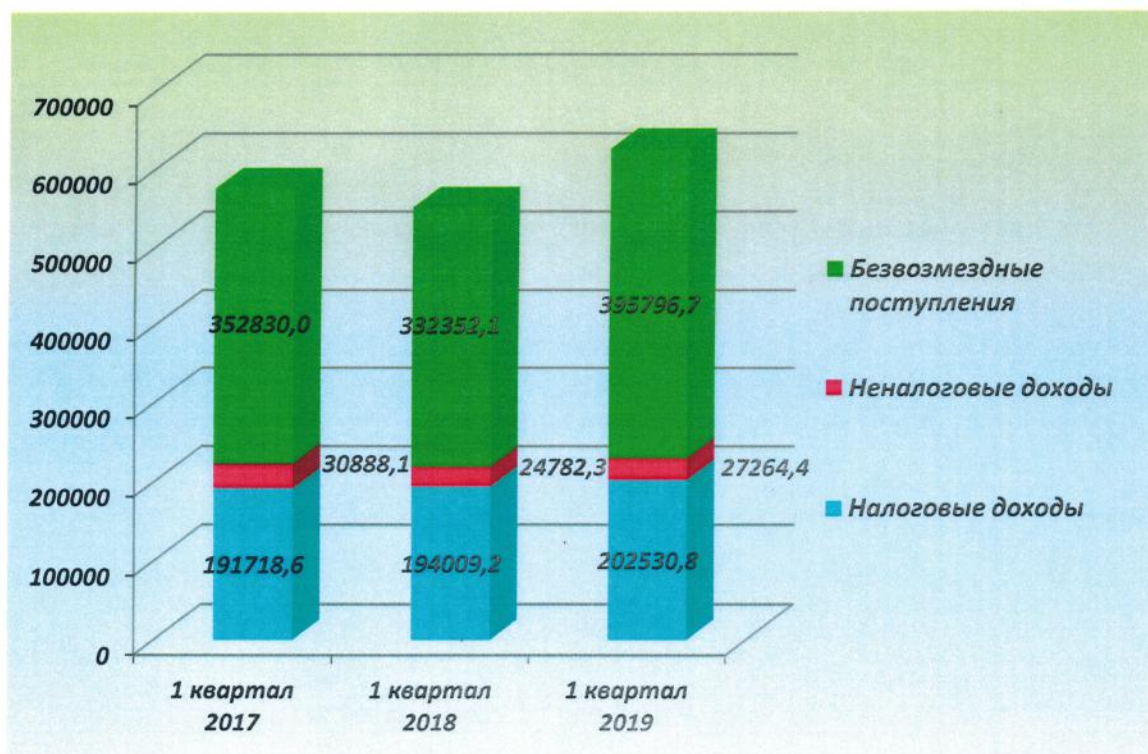
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 3 691,1 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года поступило 625 752,1 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 229 795,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 395 956,8 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 74 608,4 тыс. руб. или 11,9 %, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 10 936,9 тыс. рублей или на 4,7 %, безвозмездные поступления увеличились на 63 444,6 тыс. рублей или 16,0%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 квартал 2018 г. (тыс. руб.)	План на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2019 года		
			тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кварталу 2018 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	218 791,50	1 066 233,4	229 795,2	21,56	105,0
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>194 009,20</i>	<i>942 115,2</i>	<i>202 530,9</i>	<i>21,5</i>	<i>104,4</i>
Налог на доходы физических лиц	119 409,00	612 250,0	122 741,4	20,1	102,8
Акцизы	2 128,10	10 002,1	2 700,7	27,0	126,9
Единый налог на вмененный доход	11 012,30	47 495,0	9 167,2	19,3	86,0
Единый сельхоз. налог	606,40	2 721,0	1 030,4	37,9	169,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	134,90	359,0	124,9	34,8	92,6
Налог на имущество физических лиц	3 597,60	31 736,0	6 639,9	20,9	184,6
Налог на имущество организаций	16 387,70	89 138,0	22 586,2	25,3	137,8
Земельный налог	33 562,30	113 754,0	30 419,1	26,8	90,6
Государственная пошлина	7 170,90	34 660,1	7 121,1	20,6	99,3
Задолженность по отмененным налогам	-	-	-	-	-
<i>Неналоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>24 782,30</i>	<i>124 118,2</i>	<i>27 264,3</i>	<i>22,0</i>	<i>110,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 171,80	56 779,4	9 255,8	16,3	100,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	251,50	346,0	204,9	59,2	81,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 466,20	30 352,7	6 957,8	22,9	93,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 788,40	15 000,0	5 048,0	33,7	181,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 134,30	21 000,1	5 643,3	26,9	136,5
Прочие неналоговые доходы	-29,90	640,0	154,5	24,1	в 5,2 раза
Безвозмездные поступления от других бюджетов	339 619,30	1 733 076,0	395 796,7	22,8	116,6
Дотации	2 013,00	8 388,0	2 097,0	25,0	104,2
Субсидии	0,00	175 896,3	4 348,4	2,5	0
Субвенции	337 397,80	1 349 482,8	389 351,3	28,9	115,4
Иные межбюджетные	0,00	198 649,3	-	0	0

трансферты					
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	208,50	659,7	-	0	0
Прочие безвозмездные поступления	1 017,00	-	826,2	0	81,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-8 284,10	-	-666,0	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	551 143,70	2 799 309,4	625 752,1	22,4	113,5
<i>в том числе:</i>					
- <i>собственные доходы;</i>	221 821,50	1 075 451,6	232 657,5	21,6	104,9
- <i>безвозмездные поступления (без дотаций).</i>	329 322,20	1 724 688,0	393 699,7	22,8	119,6

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2019 года, составили 21,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (87,1 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,5 %) их доля уменьшилась на 0,4 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 202 530,9 тыс. рублей, или 21,5 % к плановым назначениям на 2019 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,6%), земельный налог (15,0%), налог на имущество организаций (11,2%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 8 521,7 тыс. руб. или на 4,2 %. Наибольшая сумма поступлений по сравнению с 2018 годом отмечена по налогу на доходы физических лиц – на 3 332,4 тыс. рублей, налогу на имущество организаций – на 6 198,5 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: единый налог на вмененный доход – на 1 845,1 тыс. рублей, земельный налог – на 3 143,2 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (21,5%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 122 741,4 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2019 года, составил 27 264,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2019 год выполнены на 22,0%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2018 годом (11,2%) и составил 11,9%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 2 482,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года или на 9,1%.

Увеличение по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 33,2%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 36,5%.

Уменьшение по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 6,8%, платежам при пользовании природными ресурсами на 18,5%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (9 255,8 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6 957,8 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (5 048,0 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (5 643,3 тыс. рублей).

Основную долю (63,3 %) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 395 956,9 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (61,8 %) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,5 процента.

За 1 квартал 2019 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 666,0 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 622 061,0 тыс. рублей, что составило 21,9 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года сумма утвержденных расходов на 2019 год по разделам составляет 2 835 621,5 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 21.12.2017 №32 «О бюджете города Черкесска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено 2 361 699,6 тыс. рублей. Разница составляет 473 921,9 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	Утверждено на 2019 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 кв. 2019 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к утвержденному плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	233 464,0	203 709,1	26 920,8	11,5	13,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 329,5	8 329,5	1 602,4	19,2	19,2
0400	Национальная экономика	200 794,2	565 529,1	62 872,4	20,9	11,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	194 797,1	199 563,0	46 824,4	24,0	23,5
0700	Образование	1 049 418,8	1 069 839,8	240 281,1	22,9	22,5
0800	Культура, кинематография	54 053,6	54 154,2	13 568,0	25,1	25,0
1000	Социальная политика	553 186,7	662 206,2	216 071,7	39,1	32,6
1100	Физическая культура и спорт	54 055,7	54 055,7	10 697,1	19,8	19,8
1200	Средства массовой информации	5 600,0	5 600,0	1 702,8	30,4	30,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 000,0	12 634,9	1 520,1	19,0	12,0
	ИТОГО	2 361 699,6	2 835 621,5	622 061,0	26,3	21,9

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 1 квартал 2019 года на социальную сферу было направлено 480 618,0 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 240 281,1 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 13 568,0 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 216 071,8 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 10 697,1 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2019 года составил 77,3%.

В абсолютном значении в 2019 году на социальную сферу направлено на 53 044,2 тыс. рублей больше чем в 2018 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 3,6% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2019 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- национальная экономика - 11,1%;
- обслуживание государственного и муниципального долга – 12,0%;
- общегосударственные вопросы – 13,2%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 19,2%;
- физическая культура и спорт – 19,8%.

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2019г. и 1 квартал 2018г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено	Исполнено	Исполнение	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2019 года %
		1 квартал 2018г. тыс. руб.	за 1 квартал 2019г тыс. руб.	1 кв. 2019г. к 1 в.2018г., %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	20 422,6	26 920,8	131,8	6 498,2	4,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 402,3	1 602,4	114,3	200,1	0,3
0400	Национальная экономика	66 767,5	62 872,4	94,2	-3 895,1	10,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	60 933,0	46 824,4	76,8	-14 108,6	7,5
0700	Образование	237 394,9	240 281,2	101,2	2 886,3	38,6
0800	Культура, кинематография	13 756,6	13 568,0	98,6	-188,6	2,2
1000	Социальная политика	175 151,2	216 071,7	123,4	40 920,5	34,7
1100	Физическая культура и спорт	1 271,1	10 697,1	в 8,4 раза больше	9 426,0	1,7
1200	Средства массовой информации	1 440,7	1 702,8	118,2	262,1	0,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 415,0	1 520,1	107,4	105,1	0,3

	ИТОГО	579 955,0	622 061,0	107,2	42 106,0	100,0
--	--------------	------------------	------------------	--------------	-----------------	--------------

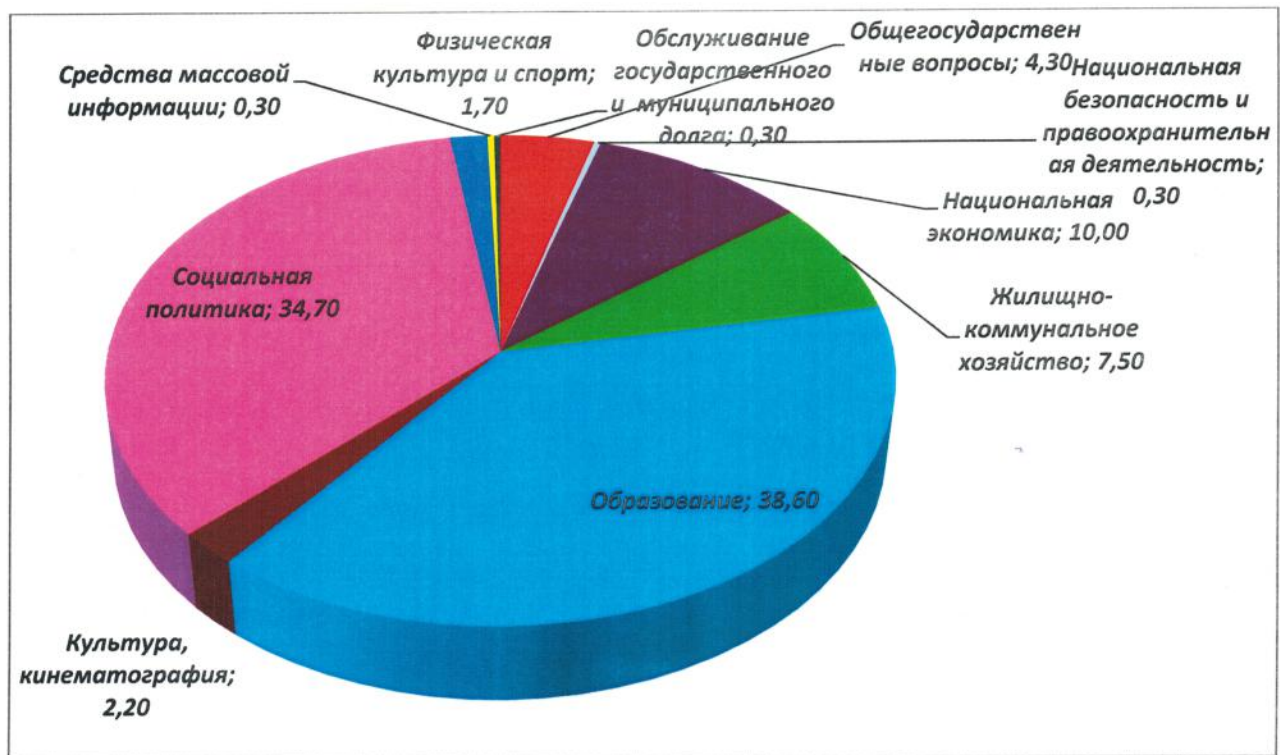
За 1 квартал 2019 года по сравнению с прошлым годом уровень соответствующего периода расходы в целом увеличились на 7,2% или 42 106,0 тыс. рублей.

Увеличение произошло по разделам: социальная политика на 40 920,5 тыс. рублей; физическая культура и спорт на 9 426,0 тыс. рублей; общегосударственные вопросы на 6 498,2 тыс. рублей; образование на 2 886,3 тыс. рублей; средства массовой информации на 262,1 тыс. рублей; национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 200,1 тыс. рублей; обслуживание государственного и муниципального долга на 105,1 тыс. рублей.

Однако произошло и уменьшение по разделам: жилищно-коммунальное хозяйство на 14 108,6 тыс. рублей, национальная экономика на 3 895,1 тыс. рублей и культура, кинематография на 188,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- образование – 38,6 % (в 2017 году - 39,78%, в 2018 году - 40,93%);
- социальную политику – 34,7% (в 2017 году - 36,05%, в 2018 году – 30,2%);
- национальную экономику – 10,1% (в 2017 году - 8,11%, в 2018 году - 11,5%),
- жилищно-коммунальное хозяйство – 7,5 (в 2017 году - 9,14%, в 2018 году - 10,5%).



5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном и уточненном решении о бюджете дефицит составлял 32 613,0 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 36 312,1 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 1 квартал 2019г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 3 691,1 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 1 квартал 2019</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	36 312,1	-3 691,1
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	32 613,0	-
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	50 000,0	-90 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	140 000,0	-
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-90 000,0	-90 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-17 387,0	90 000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	93 323,8	90 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 110 710,8	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	3 699,0	-3 691,1
Увеличение остатков средств бюджетов	-3 032 633,2	-715 752,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 036 332,1	712 061,0

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2020 года был утвержден Решением о бюджете на 2019 год в сумме 199 980,4 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2019 год, утвержденной Решением о бюджете на 2019 год, погашение заемных средств в 2019 году должно составить 200710,8 тыс. рублей.

За отчетный период было привлечено заемных средств на сумму 90000,0 тыс. рублей. Погашение составило 90000,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

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

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартале 2019 г. составило 11 426,8 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.

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 на очередной финансовый 2019 год в сумме 156 759,1 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 520551,8 тыс. рублей.

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда города Черкесска является Управление жилищно-коммунального хозяйства 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» 82 594,6 тыс. рублей;

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 437 957,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2019 г. использованы в сумме 50 012,9 тыс. рублей или 9,6% к годовым плановым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2019 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2 189 026,4 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 693 154,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года на их финансирование направлено 605 988,0 тыс. рублей или 22,5% к плановым показателям 2019 года.

Тыс. рублей

Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исполнения %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000000	661 806,2	215 971,8	32,6
Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000000	477 367,2	169 898,1	35,6
Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000000	161 764,0	42 926,3	26,5

Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000000	770,0	192,5	25,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000000	21 905,0	2 954,9	13,5
Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000000	400,0	100,0	25,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000000	54 035,7	10 697,1	19,8
Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000000	5 753,6	1 787,8	31,1
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0330000000	5 997,1	1 172,4	19,5
Подпрограмма "Обеспечение деятельности спортивных школ"	0340000000	42 285,0	7 736,9	18,3
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	0400000000	34 635,2	4 137,5	11,9
Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000000	3 669,9	77,8	2,1
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000000	12 634,9	1 520,1	12,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000000	18 330,3	2 539,6	13,9
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000000	11 222,5	2 162,4	19,3
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0530000000	8 222,5	1 602,4	19,5
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкесске"	0540000000	3 000,0	560,0	18,7
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000000	122 008,9	28 755,3	23,6
Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске"	0810000000	37 573,7	9 405,5	25,0
Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске"	0820000000	11 467,3	2 841,7	24,8
Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0830000000	68 010,7	15 343,2	22,6
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0840000000	4 957,2	1 164,9	23,5
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	0900000000	1 000 776,4	224 800,4	22,5
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000000	410 313,6	91 681,8	22,3
Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000000	543 163,2	124 424,2	22,9

Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000000	22 509,7	5 047,6	22,4
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей города Черкесска"	0940000000	3 725,5	0,0	0,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0950000000	21 064,4	3 646,8	17,3
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000000	329 149,8	71 928,0	21,9
Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000000	28 356,9	10 124,2	35,7
Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно-коммунального хозяйства"	1020000000	9 941,6	112,0	1,1
Подпрограмма "Благоустройство территории города Черкесска"	1030000000	184 702,4	46 992,5	25,4
Подпрограмма "Формирование современной городской среды муниципального образования города Черкесска"	1040000000	88 072,1	11 487,5	13,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	1050000000	18 076,9	3 211,8	17,8
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	1100000000	14 062,3	2 640,6	18,8
Подпрограмма "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью"	1110000000	1 990,0	572,3	28,8
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1120000000	12 072,3	2 068,4	17,1
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	1200000000	100,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	1300000000	107,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000000	437 957,2	38 525,4	8,8
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	10 974,9	3 658,3	33,3
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	1600000000	504,0	0,0	0,0

Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	1700000000	15 148,2	2 455,3	16,2
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1730000000	15 148,2	2 455,3	16,2
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	1800000000	265,8	156,0	58,7
ВСЕГО:		2 693 154,0	605 988,0	22,5

Больше всего средств за 1 квартал 2019 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 35,6% и 37,1% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам:

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске» - 58,7%;
- «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» - 33,3%;
- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 32,6%.

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальным программам:

- «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска» - 16,2%;
- «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» – 11,9%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 8,8%.

По муниципальным программам «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске», «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска», исполнение составило 0%.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 16 072,9 тыс. рублей или 11,3% от годовых плановых назначений (план – 142 467,5 тыс. рублей).

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2018 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{232657,5}{625752,1} = 0,38$$

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 2019 составила 38%, что немного ниже показателей аналогичного периода прошлого года (40%).

9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2019 года выполнен по доходам на сумму 625 752,1 тыс. рублей, что составляет 22,4 % годового плана, расходы исполнены на сумму 622 061,0 тыс. рублей или 21,9% от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 3 691,1 тыс. рублей.

Основную часть (87,1 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,5 %) их доля уменьшилась на 0,4 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 202 530,9 тыс. рублей, или 21,5 % к плановым назначениям на 2019 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,6%), земельный налог (15,0%), налог на имущество организаций (11,2%).

Наибольшая сумма поступлений по сравнению с 2018 годом отмечена по налогу на доходы физических лиц – на 3 332,4 тыс. рублей, налогу на имущество организаций – на 6 198,5 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: единый налог на вмененный доход – на 1 845,1 тыс. рублей, земельный налог – на 3 143,2 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (21,5%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2019 года, составил 27 264,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2019 год выполнены на 22,0%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2018 годом (11,2%) и составил 11,9%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 2 482,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года или на 9,1%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (9 255,8 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6 957,8 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (5 048,0 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (5 643,3 тыс. рублей).

Основную долю (63,3 %) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 395 956,9 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (61,8 %) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,5 процента.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 622 061,0 тыс. рублей, что составило 21,9 % от годовых бюджетных назначений.

За 1 квартал 2019 года на социальную сферу было направлено 480 618,0 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 240 281,1 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 13 568,0 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 216 071,8 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 10 697,1 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2019 года составил 77,3%.

В абсолютном значении в 2019 году на социальную сферу направлено на 53 044,2 тыс. рублей больше чем в 2018 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 3,6% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2019 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- национальная экономика - 11,1%;
- обслуживание государственного и муниципального долга – 12,0%;
- общегосударственные вопросы – 13,2%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 19,2%;
- физическая культура и спорт – 19,8%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартале 2019 г. составило 11 426,8 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2019 г. использованы в сумме 50 012,9 тыс. рублей или 9,6% к годовым плановым назначениям.

За 1 квартал 2019 года на финансирование муниципальных программ направлено 605 988,0 тыс. рублей или 22,5% к плановым показателям 2019 года (план – 605 988,0 тыс. рублей).

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 16 072,9 тыс. рублей или 11,3% от годовых плановых назначений (план – 142 467,5 тыс. рублей).

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2019 составила 38%, что немного ниже показателей аналогичного периода прошлого года (40%).

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 1 квартал 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:

- рекомендуется принять меры к увеличению налоговых поступлений.
- Главным администраторам бюджетных средств принять меры:
- по совершенствованию администрирования доходных источников;
 - по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета города Черкесска в течение текущего финансового года;
 - усилению контроля за исполнением программной части бюджета города Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев