



**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

«___» _____ 201__г.

№ _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска
на отчёт Мэрии муниципального образования города Черкесска «Об
исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на Отчёт мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год» подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 108 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 26.06.2008 года № 46-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике», ст. 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», экспертно-аналитических мероприятий, а также документов и материалов, представленных мэрией муниципального образования города Черкесска.

1. Письмо Главы муниципального образования города Черкесска от 31.03.2014 года № 70.
2. Постановление мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год» от 27.03.2014 года № 485.
3. Проект Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год» с приложениями.
4. Отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год.
5. Баланс исполнения бюджета города Черкесска за 2013 год.
6. Отчёт о финансовых результатах деятельности за 2013 год.
7. Отчёт о движении денежных средств за 2013 год.
8. Пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета за 2013 год».
9. Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2013 год.
10. Письмо Межрайонной ИФНС России №3 по КЧР «Сведения об исполнении налоговых доходов города Черкесска за 2013» от 16.04.2014 №09-30/03129.

1. Общие положения

Основными направлениями налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2013 год, которые сформированы в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах, Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов, Основными направлениями налоговой, бюджетной и долговой политики Карачаево-Черкесской Республики на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов были обозначены приоритетные вопросы – такие как обеспечение ответственного и эффективного управления муниципальными финансами, стабильности и предсказуемости бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.

Основными направлениями налоговой политики на 2013 год оставались - повышение уровня собственных доходов бюджета города Черкесска, стимулирование развития налогового потенциала, урегулирования и снижения задолженности по обязательным платежам в бюджет, обеспечение рационального и эффективного использования муниципального имущества и земель, повышения качества администрирования.

Основными целями бюджетной политики города Черкесска на 2013 год были определены: повышение устойчивости и сбалансированности бюджета города, повышение эффективности бюджетных расходов и качества оказания муниципальных услуг, совершенствование бюджетного процесса, в том числе за счет формирования единого информационного пространства в сфере управления общественными финансами, обеспечение эффективного и ответственного управления системой общественных финансов города Черкесска, повышение прозрачности и публичности процессов управления.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Согласно части 3 статьи 264.1. БК РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

При этом согласно части 4 указанной статьи БК РФ, отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципального образования на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определенным частью 3 статьи 264.1. БК РФ, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год принят Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.03.2014 года № 485.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2013 год подготовлен на основании требований статьи 264.2 БК РФ. Представлен в Думу муниципального образования города Черкесска в виде проекта Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год» и подлежит утверждению муниципальным правовым актом.

В качестве приложений к проекту Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год» в адрес Контрольно-счётной палаты представлены:

отчёт по доходам бюджета города Черкесска по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 2013 год;

отчет по кодам классификации доходов бюджета за 2013 год;

отчет по расходам бюджета города Черкесска по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города Черкесска за 2013 год;

отчёт по расходам бюджета города Черкесска по ведомственной структуре за 2013 год;

отчёт по источникам финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2013 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

отчёт по источникам финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2013 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска к проекту решения Думы муниципального

образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год».

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25 декабря 2012 г. N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» утверждены:

- 27 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2013 год;

- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города;

- 9 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2013 год

В течение года состав главных администраторов дополнен 4 главными администраторами доходов бюджета и 2 главными распорядителями.

В рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 9 актов и подготовлено соответствующее сводное заключение.

2. Основные итоги социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска за отчетный год

2013 год характеризуется как положительными, так и отрицательными тенденциями в развитии экономики города Черкесска.

Итоги работы промышленности города Черкесска в 2013 году характеризуются снижением производства промышленной продукции по отношению к 2012 году.

Индекс промышленного производства за январь-декабрь 2013 года по итогам работы крупных и средних предприятий всех видов деятельности по отношению к соответствующему периоду 2012 года составил 99,6%.

Основное влияние на спад производства оказывают предприятия таких видов деятельности как производство электрооборудования и электронного оборудования, где выпуск продукции сократился в 5,5 раза, производство резиновых и пластмассовых изделий (на 23,1%), бумажное производство, издательская и полиграфическая деятельность (на 5,5%), производство транспортных средств (на 5%).

Однако на фоне спада индекса промышленного производства на 11,5% увеличился объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним организациям по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства» и «Производство и распределение электроэнергии газа и воды».

Определяющим фактором развития города является инвестиционная политика, позволяющая создать стабильные условия для деятельности инвесторов.

Объем работ в городе Черкесске по виду деятельности "строительство" предприятиями и организациями всех форм собственности за 2013 год составил 4686,0 млн. рублей, что составляет 100,6% к соответствующему периоду 2012 года.

В январе - декабре 2013 года организациями всех форм собственности города

Черкесска введено жилых домов общей площадью 74,02 тыс. кв. метров с ростом к 2012 году на 19,1 %.

В составе капитальных вложений бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства с учетом расходов на разработку проектно-сметной документации составили 118 954,5 тыс. руб.

Объем грузов, перевезенных автомобильным транспортом крупных и средних предприятий всех видов деятельности, увеличился в 4,7 раза (грузооборот увеличился на 17,3%).

В городе стабильно развивается потребительский рынок – одна из важнейших сфер жизнеобеспечения населения.

Город Черкесск оказывает наибольшее количество платных услуг по республике (73,4% от объема республики). В 2013 году объем составил 4 817,0млн. рублей, что составило 101,9% к 2012 году.

Стоимость минимального набора продуктов питания, входящих в потребительскую корзину составила в Черкесске 2739,3 рубля в расчете на месяц и выросла по отношению к 2012 году на 11,9%.

Таблица 1

**Основные показатели социально-экономического развития
города Черкесска**

Показатели социально-экономического развития за январь-декабрь 2013 года		
	Прогноз социально-экономического развития на 2013 год	Факт 2013 года
Индекс промышленного производства	125,62	99,6
Инвестиции в основной капитал (оценка), %	105,0	
Объемы работ по виду деятельности "строительство", %	110,50	100,6
Оборот розничной торговли, %	103,0	97,7
Объем платных услуг населению, %	103,2	101,9
Инфляция, прирост в % (на конец периода к декабрю предыдущего года)		
Потребительские цены	105,5	107,2

Развитие города Черкесска за 2013 год характеризуется основным вкладом в валовый региональный продукт республики следующих отраслей экономики:

1. «Производство и распределение электроэнергии газа и воды» рост платежей составил 198,33% к уровню 2012 года;
2. «Государственное управление и обеспечение военной безопасности» - темп роста платежей составил 122,1%. (основной составляющей в данном объеме платежей является налог на доходы физических лиц);
3. « Оптовая и розничная торговля» - темп роста платежей данного сектора в общем объеме поступлений составили – 130,5%;
4. «Финансовая деятельность» - темп роста платежей по данной отрасли в сравнении с прошлым годом составил 103,4 %.
5. Наблюдается значительный рост показателей экономической деятельности в секторе экономики «Образование» - темп роста отчётного периода январь-декабрь 2013 к уровню 2012 года составил 111,4 %., в секторе экономики «Здравоохранение и предоставление прочих социальных услуг» - темп роста отчётного периода январь-декабрь 2013 к уровню 2012 года составил 117,5 %.,

3. Анализ соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам.

Бюджетная отчетность за 2013 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска в срок, установленный ст. 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске».

Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными распорядителями, администраторами порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности. По результатам проверок отчётов составлены соответствующие акты с отражением установленных фактов нарушений.

Следует отметить, что представленная бюджетная отчетность за 2013 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ 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» (далее Инструкция 191н).

Установлено неэффективное использование бюджетных средств города, выразившееся в образовании нереальной к взысканию дебиторской задолженности, которая составила 1 075,2 тыс. руб.

Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска является ее недостаточная

информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации (в том числе отсутствие части приложений), позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска, отсутствие полной информации о результатах деятельности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска.

4. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города в отчетном финансовом году.

Исполнение бюджета города Черкесска в 2013 году осуществлялось на основании Решений Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» 25.12.2012 г. № 32 (в ред. решений 31.01.2013 №1, 01.03.2013 №20, 28.03.2013 №31, 25.04.2013 №38, 30.05.2013 №45, 27.06.2013 №52, 25.07.2013 №61, 31.10.2013 №82, 24.12.2013 №98).

Таблица 2

***Динамика изменений и дополнений
основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2013 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 25.12.2012 г. № 32	1 722 995,4		1 637 795,4		85 200,0
31.01.2013 №1	1 722 995,4	-	1 637 795,4		85 200,0
01.03.2013 №20	1 722 995,4	-	1 648 929,4	11 134,0	74 066,0
28.03.2013 №31	1 722 995,4	-	1 649 079,4	150,0	73 916,0
25.04.2013 №38	1 762 796,2	39 800,8	1 765 580,2	116 500,8	-2 784,0
30.05.2013 №45	1 762 796,2	-	1 766 245,3	665,1	-3 449,1
27.06.2013 №52	1 762 796,2	-	1 766 445,3	200,0	-3 649,1
25.07.2013 №61	2 007 498,9	244 702,7	2 014 278,0	247832,7	-3 779,1
31.10.2013 №82	2 017 116,8	9 617,9	2 026 424,5	12 146,5	-9 307,7
24.12.2013 №98	2 170 702,6	153 585,8	2 146 852,7	120 428,2	23 849,9

Как видно из таблицы 1, в Решение Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» от 25.12.2012 №32, в течение 2012 года было внесено 9 изменений и дополнений, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов, что свидетельствует о не полном учете факторов при прогнозе основных показателей городского бюджета, указывает на необходимость повышения качества прогнозирования доходов и расходов.

В результате внесенных решениями Думы изменений, план по доходам вырос с 1 722 995,4 тыс. руб. до 2 170 702,6 тыс. руб. на 447 707,2 тыс. руб. или на 25,9%, по расходам с 1 637 795,4 тыс. руб. до 2 146 852,7 тыс. руб. на 509 057,3 тыс. руб. или на 31,1% тыс. руб., профицит бюджета уменьшился по сравнению с первоначальным показателем на 61350,1 тыс. руб. с 85200,0 до 23849,9 тыс. руб. в 3,6 раза.

Таблица 3

**Показатели исполнения основных параметров
бюджета города Черкесска за 2013 год**

тыс. рублей

Параметры	Решение Думы от 25.12.2012 №32 в ред. от 24.12.2013 №98	Уточненный план на 2013 год	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Доходы	2 170 702,6	2 177 086,9	2 207 837,7	30 750,8	101,4
Расходы	2 146 852,7	2 153 237,0	2 083 644,2	-69 592,8	96,8
Профицит	23 849,9	23 849,9	124 193,5	100 343,6	520,7

Уточнение параметров расходов бюджета производилось финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска за счет безвозмездных поступлений из бюджета республики, исходя из их целевого назначения, на общую сумму тыс. руб., что соответствует статьям 217 и 232 БК РФ.

В результате всех внесенных изменений план по доходам вырос с 1 722 995,4 тыс. рублей до 2 177 086,9 тыс. рублей на 454 091,5 тыс. рублей или на 26,4%, по расходам с 1 637 795,4 тыс. рублей до 2 153 237,0 тыс. рублей на 515441,6 тыс. рублей или на 31,5%, профицит бюджета увеличился по сравнению с первоначальным показателем на 100 343,6 тыс. рублей, с 23 849,9 тыс. рублей до 124 193,5 тыс. рублей или в 5,2 раза.

Прогнозируемый объем доходов увеличился за счет:

увеличения объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на сумму 45 996,2 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений из республиканского бюджета на 405 505,7 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений в бюджет города (добровольные пожертвования юридических, физических лиц) на 2 589,6 тыс. рублей.

Не смотря на то, что доходы городского бюджета в 2013 году были исполнены на 101,4%, расходы городского бюджета с учётом профицита бюджета в сумме 124 193,5 тыс. рублей, исполнены на 96,8%, неисполненные расходные обязательства составили 69 592,8 тыс. рублей. В том числе за счет собственных доходов на 66 471,7 тыс. рублей (95,3%), за счет субвенций вышестоящего бюджета 3 121,1 тыс. рублей (99,6%).

Таблица 4

**Динамика показателей исполнения городского бюджета
за период с 2008 по 2012 годы**

тыс. рублей

Показатели	2009		2009 в % к 2008	2010		2010 в % к 2009	2011		2011 в % к 2010	2012		2012 в % к 2011	2013		2013 в % к 2012
	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%
Доходы	1 081 395,4	102,1	116,6	1 620 893,9	102,3	149,9	1 613 058,8	99,3	99,5	2 026 509,0	99,4	125,6	2 207 837,7	101,4	108,9
Расходы	1 001 915,3	93,4	98,2	1 659 112,4	90,4	165,6	1 721 090,5	93,5	103,7	2 054 154,1	97,9	119,4	2 083 644,2	96,8	101,4
Дефицит/ Профицит	-79480,1			-38 218,5	-		-108 031,7			-27 645,1			124 193,5		

Из таблицы 3 видно, что с 2009 года по 2013 год наблюдается положительная динамика роста абсолютных показателей исполнения городского бюджета (за исключением 2011 года), но вместе с тем, с 2009 года наблюдается не равномерный темп роста доходов городского бюджета: в 2009 году прирост доходов – 16,6%, в 2010 году – 49,9%, в 2011 году – 0,7%, в 2012 году – 25,6%, в 2013 году – 8,9%.

В части расходов городского бюджета наблюдается следующая тенденция.

Темпы роста расходов в 2009 году по отношению к 2008 году – -1,8%, в 2010 году по отношению к 2009 году – 65,6 %, в 2011 году по отношению к 2010 году – 3,7%, в 2012 году по отношению к 2011 году – 19,4%, в 2013 году – 1,4%.

Так, в 2013 году по отношению к 2009 году доходы городского бюджета выросли в 2,0 раза или на сумму 1 126 442,3 тыс. рублей, расходы городского бюджета в 2013 году по отношению к 2009 году выросли в 2,1 раза или на сумму 1 081 728,9 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части бюджета города в отчетном финансовом году.

Основными направлениями налоговой политики на 2013 год оставались - повышение уровня собственных доходов бюджета города Черкесска, стимулирование развития налогового потенциала, урегулировании и снижении задолженности по обязательным платежам в бюджет, обеспечение рационального и эффективного использования муниципального имущества и земель, повышения качества администрирования.

Бюджет города Черкесска по итогам 2013 года исполнен по доходам в сумме 2 207 837,7 тыс. руб. или на 101,4% (план 2 177 086,9 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 103,3 % или 1 134 953,1 тыс. руб. (уточненный план 1 098 609,2 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям составило 99,5% или 1 072 884,6 тыс. руб. (план 1 078 477,7 тыс. руб.).

По сравнению с прошлым годом поступления по налоговым и неналоговым доходам возросли на 191 081,9 тыс. руб. (факт 2012 года 943 871,2 тыс. руб.) или на 120,2 %.

В течение 2013 года в условиях перевыполнения плана по доходам были уточнены плановые назначения по доходным источникам на общую сумму 454 091,5 тыс. рублей.

Таблица 5

**Динамика показателей исполнения доходной части
бюджета города за 2011-2013 годы**

Параметры	Исполнение 2010 год		Исполнение 2011 год		Исполнение 2012 год		Исполнение 2013 год		% испол- нения в 2013 году
	тыс. руб.	Доля в дохо- дах	тыс. руб.	Доля в дохо- дах	тыс. руб.	Доля в дохо- дах	тыс. руб.	Доля в дохо- дах	
Доходы	1620893,9		1613058,8		2026509,0		2207837,7		101,4
в т.ч.									
налоговые и неналоговые доходы	804413,3	49,6	955525,8	59,2	943871,1	46,6	1134953,1	51,4	103,3
Безвозмезд- ные поступления	816480,6	50,4	657532,9	40,8	1082637,9	53,4	1072884,6	48,6	99,5

Таким образом, как видно из таблицы в структуре доходов бюджета города Черкесска налоговые и неналоговые доходы составили 51,4% от общего объема доходов, а безвозмездные поступления составили 48,6% от общего объема доходов.

Динамика имеет не стабильный характер. Следует отметить, несмотря на то что в 2013 году снизилась финансовая зависимость городского бюджета от республиканского бюджета при исполнении расходных обязательств, доля безвозмездных поступлений остается еще очень значительной.

Таблица 6

Объем поступлений доходов в бюджет города Черкесска за 2013 год

тыс. рублей

Наименование кода дохода бюджета	Код бюджетной классифика- ции	Кассовое исполнение	План	Отклоне- ние (гр3-гр4)	% исп
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО		2 207 837,7	2177086,9	30750,8	101,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10000000000 000000	1 134 953,1	1098609,2	36343,9	103,3
Налоги на прибыль, доходы	1 01 00000 00 0000 000	689 750,9	668365,6	21385,3	103,2
Налог на доходы физических лиц	1 01 02000 01 0000 110	689 750,9	668365,6	21385,3	103,2
Налоги на совокупный доход	1 05 00000 00 0000 000	61 765,2	79232,0	-17466,8	78

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 05 02000 00 0000 110	60 457,1	78153,0	-17695,9	77,4
Единый сельскохозяйственный налог	1 05 03000 00 0000 110	1 002,4	1079,0	-76,6	92,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	105 04000 02 0000 110	305,7	-	305,7	-
Налоги на имущество	1 06 00000 00 0000 000	254 122,6	238663,4	15459,2	106,5
Налог на имущество физических лиц	1 06 01000 00 0000 110	12 737,0	10145,0	2592,0	125,5
Налог на имущество организаций	1 06 02000 02 0000 110	166 247,4	162426,4	3821,0	102,4
Земельный налог	1 06 06000 00 0000 110	75 138,2	66092,0	9046,2	113,7
Государственная пошлина	1 08 00000 00 0000 000	14 019,4	7723,0	6296,4	181,5
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 08 03000 01 0000 110	13 992,4	7723,0	6269,4	181,2
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	1 08 07150 01 0000 110	27,0	-	27,0	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1 09 00000 00 0000 000	5,1	22,5	-17,4	22,7
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты	1 09 01000 00 0000 110	5,2	-	5,2	
Налоги на имущество	1 09 04000 00 0000 110	0,4	22,5	-22,1	1,7
Прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам)	1 09 07000 00 0000 110	-0,5	-	-0,5	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 11 00000 00 0000 000	60 239,2	51311,7	8927,5	117,4

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 11 05000 00 0000 120	51 293,2	45735,2	5558	112,2
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 11 07000 00 0000 120	97,3	76,5	20,8	127,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 11 09000 00 0000 120	8 848,7	5500,0	3348,7	160,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12 00000 00 0000 000	3 129,4	2451,0	678,4	127,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 12 01000 010000 120	3 129,4	2451,0	678,4	127,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 13 00000 00 0000 000	16 418,9	14609,0	1809,9	112,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 13 01000 00 0000 130	14 662,5	14609,0	53,5	100,4
Доходы от компенсации затрат государства	1 13 02000 00 0000 130	1 756,4	-	1756,4	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00 0000 000	17 344,9	13800,0	3544,9	125,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества	1 14 02000 00 0000 000	1 280,0	3000,0	-1720,0	42,6

бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)					
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 14 06000 00 0000 430	16 064,9	10800	5264,9	148,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00 0000 000	18 221,0	22431,0	4210,0	81,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	1 16 03000 00 0000 140	86,8	517,0	-430,2	16,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	1 16 06000 01 0000 140	584,1	559,0	25,1	104,5
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	1 16 21000 00 0000 140	51,3	234,0	-182,7	22
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	1 16 25000 01 0000 140	1 969,4	2333,0	-363,6	84,4

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	1 16 28000 01 0000 140	4 262,0	3300,0	962,0	129,2
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения	1 16 30000 01 0000 140	256,3	64	192,3	400,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	1 16 33000 00 0000 140	509,0	523,0	-14,0	97
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике	116 41000 00 0000 140	1 931,4	-	1931,4	
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	1 16 43000 00 0000 140	128,5	61,0	67	210,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности	1 16 45000 00 0000 140	880,6	-	880,6	
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	1 16 90000 00 0000 140	7 561,6	14840,0	-7278,4	51
Прочие неналоговые доходы	1 17 00000 00 0000 180	-63,5	-	63,5	-
Невыясненные поступления	117 01000 00 0000 180	-63,5	-	63,5	-

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000	1 072 884,6	1078477,7	5593,1	99,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00000 00 0000 000	1 072 343,0	1075888,1	3545,1	99,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 01000 00 0000 151	6867,8	7492,1	-624,3	91,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 02 01001 00 0000 151	6867,8	7492,1	-624,3	91,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 02 02000 00 0000 151	333 626,1	333626,1	0	100
Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей	2 02 02008 00 0000 151	35035	35035	0	100
Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ	2 02 02051 00 0000 151	1495,4	1495,4	0	100
Субсидии бюджетам на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники	2 02 02102 00 0000 151	5 500,0	5500,0	0	100
Субсидии бюджетам на модернизацию региональных систем общего образования	2 02 02145 00 0000 151	67 322,4	67322,4	0	100
Прочие субсидии	2 02 02999 00 0000 151	224 273,3	224273,3	0	100
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 02 03000 00 0000 151	723 517,1	726437,9	2920,8	99,6
Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	2 02 03001 00 0000 151	98 469,1	98470,1	1	100
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и	2 02 03013 00 0000 151	57 158,7	57608,3	-449,6	99,2

лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий					
Субвенции бюджетам городских округов на поощрение лучших учителей	2 02 03014 00 0000 151	50,0	50,0	0	100
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	2 02 03021 00 0000 151	7 793,4	8119,2	-325,8	96
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	2 02 03022 00 0000 151	22 635,4	22635,4	0	100
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 03024 00 0000 151	520 066,5	522152,5	-2086,0	99,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	2 02 03027 00 0000 151	11 697,6	11723,4	-25,8	99,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	2 02 03029 00 0000 151	3 747,4	3780,1	32,7	99,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований на оздоровление детей	2 02 03033 00 0000 151	1 899,0	1899,0	0	100
Иные межбюджетные трансферты	2 02 04000 00 0000 151	314,7	314,7	0	100
Межбюджетные трансферты, передаваемые	2 02 04025 00 0000 151	314,7	314,7	0	100

бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга					
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	2 02 09000 00 0000 151	8 017,3	8017,3	0	100
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов Российской Федерации	2 02 09023 00 0000 151	8 017,3	8017,3	0	100
Прочие безвозмездные поступления	2 07 000000 00 0000 151	2 601,2	2589,6	11,6	100,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	2 07 040000 00 0000 151	2 601,2	2589,6	11,6	100,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 19 00000 00 0000 151	-2 059,6	-	-2059,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	2 19 04000 04 0000 151	-2059,6	-	-2059,6	-

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Черкесска за 2013 год занимают:

- налог на доходы физических лиц - 60,8% (за 2012 год - 60,9%)
- налог на имущество организаций - 14,6% (за 2012 год -12,1%)
- земельный налог - 6,6% (за 2012 год - 6,7%)
- налоги на совокупный доход-5,4% (за 2012 год-7,7%)
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - 4,5% (за 2012 год - 4,2%)

Значительный рост поступлений в 2013 году отмечается по следующим налогам сборам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 120,4 % к аналогичному периоду прошлого 2012 года,
- по налогу на имущество организаций- 146,0% к аналогичному периоду прошлого 2012 года,
- по земельному налогу - на 119,3 % к аналогичному периоду прошлого

2012 года,

- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции - на 171 % к аналогичному периоду прошлого 2012 года.

Исполнение бюджета города Черкесска по налоговым и неналоговым доходам составило в 2013 году 103,3 % или дополнительно поступило 36 343,9 тыс. рублей.

Выполнение плана сложилось по следующим налогам:

- налогу на доходы физических лиц – 103,2 % (план 668 365,6 тыс. руб., факт 689 750,9 тыс. руб.);

- налогу на имущество физических лиц – 125,6 % (план 10145,0 тыс. руб., факт 12737,1 тыс. руб.);

- налогу на имущество организаций – 102,4 % (план 162426,4 тыс. руб., факт. 166247,4 тыс. руб.);

- земельному налогу на 113,7 % (план 66 092,0 тыс. руб., факт 75 138,2 тыс. руб.);

- государственной пошлине план выполнен на 181,2 % (план 7723,0 тыс. руб., факт 13992,4 тыс. руб.);

- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 112,2% (план 45735,2 тыс. руб., факт 51293,2 тыс. руб.);

- платежам от муниципальных унитарных предприятий (отчисления от прибыли) - 127,1% (план 76,5 тыс. руб., факт 97,3 тыс. руб.);

- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 160,9 % (план 5500,0 тыс. руб., факт 8848,7 тыс. руб.);

плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 127,7 % (план 2451,0 тыс. руб., факт. 3129,4 тыс. руб.);

- доходам от оказания платных услуг или компенсации затрат государства на 100,4 % (план 14609,0 тыс. руб., факт. 14662,5 тыс. руб.);

- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – на 148,7 % (план 10800,0 тыс. руб., факт. 16064,9 тыс. руб.).

Выполнение плана достигнуто по следующим причинам:

- налогу на доходы физических лиц – объясняется в основном ростом поступлений налога в 2013 году по военнообязанным, ежемесячное денежное довольствие которых реформировано в соответствии с Федеральным законом от 07.11.2011 №306-ФЗ «О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат» (Пограничное управление Федеральной службы безопасности РФ по КЧР, Управление ФСБ по Карачаево-Черкесской Республике, Войсковая часть 5562), в среднем зарплата одного военнослужащего в 2013 году возросла в 2,5 раза; погашение задолженности основными градообразующими налогоплательщиками за истекшие периоды; уплата вновь созданными организациями;

- налогу на имущество физических лиц – за счет роста начислений по налогу в результате проводимой работы по актуализации налоговой базы по имущественным налогам (по сравнению с 2012 годом в 2013 году увеличилось

количество налогоплательщиков на 1400 человек, по которым произведено начисление налога на имущество); эффективности мероприятий по взысканию задолженности;

- налогу на имущество организаций – повлияло на перевыполнение плана погашения задолженности прошлых лет по процедуре банкротства ОАО ЧХПО в сумме 38600,0 тыс. рублей в местный бюджет, увеличение среднегодовой стоимости имущества и ввод в эксплуатацию новых зданий и сооружений.

- земельному налогу - за счет увеличения количества налогоплательщиков (в среднем на 107%) и увеличения кадастровой стоимости земельных участков по юридическим лицам - на 21,5 %, по физическим лицам - на 6,7%.

- государственной пошлине - за счет увеличения числа обращений юридическими и физическими лицами в суды общей юрисдикции;

- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена - в связи с погашением задолженности прошлых лет по процедуре банкротства ОАО ЧХПО;

- платежам от муниципальных унитарных предприятий (отчисления от прибыли) - за счет получения сверх планировавшейся прибыли отдельными муниципальными унитарными предприятиями за 2012 год;

- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества - обусловлено принимаемыми администратором доходов организационными и практическими мерами по принудительному взысканию задолженности по арендной плате;

- плате за негативное воздействие на окружающую среду – за счет активизации контрольных функций администратором доходов.

Не выполнен план по следующим налогам и сборам:

- единому налогу на вмененный доход - что обусловлено сокращением численности налогоплательщиков в связи с увеличением с 01.01.2013 размера страховых взносов. Недоимка по состоянию на 01.01.2014 составила 3824,9 тыс. рублей.

Так, за третий квартал 2013 года представлено налоговых деклараций по ЕНВД на 982 меньше чем за второй квартал 2012 года, в том числе по физическим лицам - индивидуальным предпринимателям – на 946 меньше и по юридическим лицам на 35 штучных единиц меньше.

На уменьшение численности предпринимателей повлияло увеличение размера страховых взносов в Пенсионный фонд, уплачиваемых с 01.01.2013 года. Так, фиксированный размер обязательных страховых взносов за один квартал 2012 года был равен – 4 302,06 руб., а за аналогичный период 2013 года он увеличился на 2,07 раза и стал равным 8 916,17 руб.

По причине повышения обязательных страховых взносов с 01.01.2013 года, из индивидуальных предпринимателей, представляющих в 2013 году деклараций ЕНВД, прекратили свою деятельность 1 174 ИП, зарегистрировали предпринимательскую деятельность лишь 123 ИП.

Кроме того, на снижение налоговой базы ЕНВД повлияло то, что с 01.01.2013 года право применения режима стало добровольным - 5 основных налогоплательщиков - юридических лиц перешли с 01.01.2013 года на упрощенную

систему налогообложения. (ООО ТД Тургеневский - 4 и др.);

- единому сельскохозяйственному налогу – по причине низкого уровня собираемости и наличием недоимки на 01.01.2014 в сумме 409,0 тыс. рублей. Основной причиной невыполнения плана по сельскохозяйственному налогу на 71 тыс. рублей является наличие задолженности по налогу отдельных налогоплательщиков в связи с отсутствием денежных средств на расчетных счетах;

- задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам при плане 22,5 тыс. руб., факт – 5,1 тыс. руб.;

- доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - за счет невыполнения плана приватизации объектов муниципальной собственности на 2013 год в результате отмены планируемого в конце года аукциона по причине отсутствия претендентов на приобретение муниципального имущества;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – за счет снижения контрольных функций отдельными администраторами, на которых возложены функции привлечения к ответственности и наложения взысканий.

6. Исполнение расходов бюджета города за отчетный финансовый год.

Основными направлениями налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2013 год были определены: устойчивость и сбалансированность расходных обязательств бюджета, реализации иных расходных обязательств в условиях сдерживания роста и оптимизации расходов, сохранения социальной направленности бюджета.

Решением Думы муниципального образования г. Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» общий объем расходов на отчетный год первоначально был утвержден в сумме 1 637 795,4 тыс. руб. В процессе исполнения бюджета объем расходов уточнялся решениями Думы 8 раз и составил 2 146 852,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2013 год составило 2 083 644,2 тыс. руб. или 96,8% к уточненному плану, из них за счет собственных доходов 1 360 327,4 тыс. руб., за счет субвенций вышестоящего бюджета 723 316,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов составил: образование – 39,6%, социальная политика – 19,9%, национальная экономика – 18,7%, жилищно-коммунальное хозяйство - 9,0%, культура и кинематография - 4,5%, общегосударственные вопросы - 4,0%, здравоохранение – 2,7%, физическая культура и спорт- 0,8%, национальная безопасность и правоохранительные органы - 0,5%, средства массовой информации - 0,2%, обслуживание государственного и муниципального долга - 0,1%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города Черкесска за 2013 год составило образование - 39,6% (в 2012 году доля составляла 32,6%).

Таблица 7

**Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации
расходов бюджета муниципального образования
города Черкесска на 2013 год**

Раздел	Наименование	Решение Думы муниципально- го образования города Черкесска от 25.12.2012 N 32 с изменениями и дополнениями	2013			
			План тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Откло- нение тыс. руб.	% испол- нения
1.	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
0100	Общегосударственные вопросы	98 139,6	104 836,2	83 426,5	-21 409,7	79,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 328,7	10 317,8	10 317,8	0,0	100,0
0400	Национальная экономика	394 361,3	390 513,2	390 123,5	-389,7	99,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	217 248,5	209 868,8	187 445,8	-22 422,8	89,3
0700	Образование	819 851,6	826 787,7	824 330,4	-2 457,4	99,7
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	94 017,8	94 481,1	94 481,1	0,0	100,0
0900	Здравоохранение	50 348,1	57 004,5	57 004,5	0,0	100,0
1000	Социальная политика	439 841,2	436 690,1	413 777,0	-22 913,1	94,8
1100	Физическая культура и спорт	16 663,8	16 661,2	16 661,2	0,0	100,0
1200	Средства массовой информации	4 500,0	4 500,0	4 500,0	0,0	100,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 552,1	1 576,4	1 576,4	0,0	100,0
	Всего расходов:	2 146 852,7	2 153 237,0	2 083 644,2	-69 592,8	96,8

Как видно из таблицы 7, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 96,8 % и составил 2 083 644,2 тыс. рублей.

По разделам функциональной классификации бюджетные назначения по бюджету города Черкесска за 2013 год не исполнены на сумму 69 592,8 тыс. рублей, или на 3,2% от годовых бюджетных назначений, в том числе:

- общегосударственные вопросы на 21 409,7 тыс. рублей или на 20,4%;
- жилищно-коммунальное хозяйство на 22 422,8 тыс. рублей или 10,7%;
- социальная политика на 22 913,1 тыс. рублей или 5,2%;
- образование на 2 457,4 тыс. рублей или 0,1%.

Расходы в 2013 году в 1,01 раза превысили сумму 2012 года на 29 490,1 тыс. рублей.

Значительно увеличились расходы в 2013 году по сравнению с 2012 годом по следующим разделам функциональной классификации бюджетных назначений:

- физическая культура и спорт на 15 413,2 тыс. руб. или в 13,4 раза;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 2 791,5 тыс. руб. или в 1,4 раза;
- образование на 154 628,1 тыс. руб. или в 1,2 раза;
- социальная политика на 37 667,4 тыс. руб. или в 1,1 раза;
- общегосударственные вопросы на 8 711,7 тыс. рублей или в 1,1 раза.

Однако наблюдается и резкое снижение расходной части бюджета в сравнении с 2012 годом:

- здравоохранение на 92 084,2 тыс. руб. или в 2,6 раза;
- жилищно-коммунальное хозяйство на 64 006,7 тыс. руб. или в 1,3 раза;
- национальная экономика на 43 188,7 тыс. руб. или в 1,1 раза.

В течение 2013 года решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №20 уточнен перечень главных распорядителей бюджетных средств. Добавлены коды главных распорядителей, прямого получения средств бюджета:

- 907 «Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска»;

- 908 «Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска».

Таблица 8

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования
города Черкесска на 2012 год по ведомственной структуре расходов**

тыс. рублей

№ п/п	Наименование министерств, ведомств	код гл.	Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 25.12.2012 N 32 с изменениями и дополнениями	План на 2012 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение	Отклонение	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5*100
1	Дума муниципального образования города Черкесска	900	8 250,9	8 045,8	8 045,8	0,0	100,0
2	Мэрия муниципального образования города Черкесска	901	89 768,8	116 329,1	94 662,4	- 21 666,7	81,4
3	Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска	902	24 339,1	13 398,6	13 398,6	0,0	100,0
4	Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска	903	839 468,3	826 907,8	803 695,1	- 23 212,7	97,2
5	Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска	904	365 481,7	362 877,5	360 277,7	- 2 599,8	99,3
6	Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска	905	879 39,4	89 461,4	89 461,4	0,0	100,0
7	Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска	906	652 624,2	657 770,1	655 654,3	- 2 115,8	99,7
8	Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска	907	4 053,8	4 053,8	4 053,8	0,0	100,0
9	Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска	908	74 926,5	74 392,9	54 395,1	19 997,8	73,1
Всего			2 146 852,7	2 153 237,0	2 083 644,2	-69 592,4	96,8

Как видно из таблицы 8, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 96,8 %.

План по расходам не исполнен на 3,2%, что составляет 69 592,8 тыс. рублей.

Четырьмя главными распорядителями бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены в полном объеме: Дума муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города

Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска, Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска.

По 2 из 9 главных распорядителей процент освоения выделенных бюджетных ассигнований сложился ниже общего процента выполнения расходной части бюджета:

- Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска - 73,1%. Основной причиной низкого исполнения расходов, указанной в отчете «Сведения об исполнении бюджета», явилось не освоение бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 19 115,8 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности в средствах. Так, не освоены средства республиканского и местного бюджетов в рамках республиканской целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» (4 013,0 тыс. руб.) и муниципальной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» (15 402,8 тыс. руб.);

- Мэрия муниципального образования города Черкесска – 81,4%. Не исполнение бюджетных назначений на сумму 21 666,7 тыс. руб. связано с отсутствием потребности (Резервный фонд – 21389,0 тыс. руб., пособия по социальной помощи населению – 277,7 тыс. руб. и др.).

Контрольно-счетная палата считает, что причиной низкого освоения средств бюджета является не принятие главными распорядителями бюджетных средств исчерпывающих мер по их освоению.

Необходимо также отметить, что освоение средств бюджета происходило неравномерно. Так, за I квартал 2013 года бюджетные назначения были исполнены на 16,4% от фактических годовых расходов, за II квартал – на 29,9%, за III квартал – на 24,7%, за IV квартал – на 29,0%.

Наибольший удельный вес расходов в ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска занимают расходы по Управлению имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска – 38,6%, Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 31,5%.

Расходы, осуществленные в области образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, составили 67,5% в общем объеме расходов. При этом доля расходов на социально - значимые статьи (заработная плата, питание, медикаменты) составили 30,9%.

План, заложенный финансовым управлением (2 153 237,0 тыс. руб.), превысил на 6 384,3 тыс. руб. средства, утверждённые Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» с изменениями и дополнениями (2 146 852,7 тыс. руб.). Уточнение параметров бюджета производилось финансовым управлением за счет:

- безвозмездных поступлений из республиканского бюджета и прочих безвозмездных поступлений в бюджет города на сумму 6 384,3 тыс. руб., что соответствует статьям 217 и 232 БК РФ.

Также, в соответствии со ст. 217 Инструкции 191н данные в Пояснительной записке должны соответствовать показателям, представленным в Отчёте и отражать иную информацию, существенно характеризующей исполнение консолидированного бюджета, не отраженной в приложениях.

Однако в пояснительной записке представленной финансовым управлением отсутствуют ссылки на документы, на основании которых вносились изменения по параметрам бюджета.

Сведения об исполнении целевых программ

В 2013 году кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образования на реализацию целевых программ составило 209 231,2 тыс. рублей, или 82,9 % от показателя, утвержденного решением о бюджете и сводной уточненной бюджетной росписи (252 330,9 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов бюджета на реализацию 2 федеральных и 4 республиканских целевых программ составило 45 166,9 тыс. рублей при плане 50 607,2 тыс. рублей.

Таблица 9

Показатели исполнения федеральных и республиканских целевых программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2013 год

Наименование	План на 2013 год	Профинансировано	% исполнения
Федеральные целевые программы всего, в т.ч.:	28 951,9	28 295,0	97,7
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015годы.	27 456,5	26 874,5	97,9
Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2015 годы	1 495,4	1 420,5	95,0
Республиканские целевые программы всего, в.т.ч.:	21 655,3	16 871,9	77,9
Республиканская целевая программа "Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы"	7 578,6	3 565,6	47,0
Республиканская целевая программа "Содействие занятости населения Карачаево-Черкесской Республики на 2013-2015 годы"	681,3	681,3	100
Республиканская целевая программа "Горячее питание школьников на 2012-2014 годы"	11 496,4	10 726,0	93,3
Республиканская целевая программа "Организация отдыха и оздоровление детей в Карачаево-Черкесской Республике на 2012-2014 годы"	1 899,0	1 899,0	100

Как видно из таблицы, 2 республиканские целевые программы были профинансированы на 100%.

Федеральная целевая программа «Доступная среда» на 2011-2015 годы, профинансирована на 95% в связи с экономией при оплате контракта за выполнение работы.

Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы, профинансирована на 95% профинансирована в связи с отказом граждан в получении субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям.

Республиканская целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» профинансирована на 47% в связи с отсутствием заявок банка о перечислении денежных средств для приобретения (строительства) жилья в сумме 3916,0 тыс. руб., а также в связи с отказом граждан в получении субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям в сумме 97,0 тыс. рублей.

Республиканская целевая программа «Горячее питание школьников на 2012-2014 годы» профинансирована на 93,3% в пределах потребности.

Кассовое исполнение расходов бюджета на реализацию 6 муниципальных и 3 ведомственных целевых программ направлено 164 064,3 тыс. рублей при плане 202 723,7 тыс. рублей.

Таблица 10

Показатели исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2013 год

тыс. рублей

Наименование	План на 2013 год	Профинансировано	% исполнения
Муниципальные целевые программы всего, в т.ч.:	187 398,5	149 739,1	79,9
Муниципальная целевая программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики на 2012-2013 годы"	22 290,0	108,2	0,5
Муниципальная целевая программа "Обеспечение жильём молодых семей на 2011-2015 гг."	16 000,0	597,2	3,7
Муниципальная целевая программа города Черкесска "Доступная среда" на 2013-2015 годы"	1 495,4	1 420,6	95,0
Муниципальная целевая программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске на 2013-2015 годы"	265,8	265,8	100
Муниципальная целевая программа "Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений образования, здравоохранения и культуры города Черкесска на 2013-2015 гг."	129 320,8	129 320,8	100

Муниципальная целевая программа города Черкесска "Спорт для всех на 2013-2015 годы"	18 026,5	18 026,5	100
Ведомственные целевые программы всего, в т.ч.:	14 325,2	14 325,2	100
Целевая ведомственная программа "Патриотическое воспитание молодёжи города Черкесска на 2011-2013 гг."	300,0	300,0	100
Ведомственная целевая программа "Организация оздоровления, отдыха детей в период летних каникул на 2013-2015 годы"	5 154,3	5 154,3	100
Ведомственная целевая программа "Развитие и сохранение культуры, искусства города Черкесска на 2013-2015 годы"	8 870,9	8 870,9	100

Как видно из таблицы 3 муниципальные целевые программы были профинансированы на 100%.

Муниципальная целевая программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики на 2012-2013 годы» профинансирована на 0,5%. Неисполнение бюджетных ассигнований образовалось в результате изменения проекта на строительство дома для переселения граждан из аварийного жилого фонда, повлекшее перенос сроков на его реализацию и освоение средств, начиная с 2014 года.

Муниципальная целевая программа «Обеспечение жильём молодых семей на 2011-2015 гг.» профинансирована на 3,7%. В пояснительной записке по исполнению бюджета указаны следующие причины неисполнения программы на сумму 15 402,8 тыс. рублей: отсутствие заявок банка о перечислении денежных средств для приобретения (строительства) жилья в сумме 3957,2 тыс. руб.; отсутствие софинансирования из республиканского бюджета в сумме 11 445,5 тыс. рублей.

Муниципальная целевая программа города Черкесска «Доступная среда» на 2013-2015 годы профинансирована на 95% в связи с отсутствием потребности в софинансировании расходов федерального бюджета в связи с экономией при освоении средств на приобретение транспорта для инвалидов.

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных целевых программ за 2013 год составляют:

- муниципальная целевая программа «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений образования, здравоохранения и культуры города Черкесска на 2013-2015 гг.» – 86,4 %;

- муниципальная целевая программа города Черкесска «Спорт для всех на 2013-2015 годы» – 12,0 %.

Наибольший удельный вес в объеме расходов ведомственных целевых программ за 2013 год составляют:

- ведомственная целевая программа «Развитие и сохранение культуры, искусства города Черкесска на 2013-2015 годы» – 61,9%;

- ведомственная целевая программа «Организация оздоровления, отдыха детей в период летних каникул на 2013-2015 годы» – 36,0 %.

Субсидии

В 2013 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 64 790,5 тыс. руб. в пределах утвержденных плановых назначений.

За счет средств, поступивших из республиканского бюджета выделено субсидий на сумму **21 500,0** тыс. рублей, из них:

- муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры, находящихся в их ведении, в целях защиты окружающей среды, развития физической культуры и спорта, охраны здоровья граждан – 20 000,0 тыс. руб.;

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по благоустройству православных городских кладбищ (прокладка водопровода, ремонт навеса, фасадов домиков, остановки, изготовление и установка ворот), для обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в целях защиты окружающей среды – 1 500,0 тыс. рублей.

За счет средств городского бюджета - **43 290,5** тыс. руб., из них:

- муниципальным унитарным предприятиям, деятельностью которых является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров, независимо от формы собственности транспортных средств на территории муниципального образования города Черкесска, на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников – 2 908,3 тыс. руб.;

- муниципальным предприятиям города Черкесска, эксплуатирующим электрический транспорт, в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров – 13 200,0 тыс. руб.;

- товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям на капитальный ремонт многоквартирных домов – 5 829,7 тыс. руб.;

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат, связанных с приобретением и установкой мобильной ледовой арены на территории муниципального образования города Черкесска, в целях развития физической культуры и спорта – 10 000,0 тыс. руб.;

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции пляжа Парка культуры и отдыха "Зеленый остров" с устройством детского пляжа, в целях развития физической культуры и спорта – 1 776,8 тыс. руб.;

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов, в целях защиты окружающей среды – 3 000,0 тыс. руб.;

- муниципальным предприятиям города Черкесска, осуществляющим деятельность по производству и распространению телевизионных программ, на покрытие расходов, связанных с обеспечением мероприятий по информированию населения городского округа – 4 500,0 тыс. руб.;

- негосударственным образовательным учреждениям, реализующим общеобразовательные программы дошкольного образования на территории города Черкесска – 1 345,7 тыс. руб.;

- социально-ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска – 730,0 тыс. руб.

Резервный фонд мэрии муниципального образования города Черкесска.

В соответствии со ст. 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % от утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Размер резервного фонда администрации на 2013 год согласно Решению Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» от 25.12.2012 №32 был установлен в сумме 1 540,9 тыс. руб., что составляло 0,09% от общего объема утвержденных расходов.

Финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска бюджетной росписью расходов бюджета резервный фонд был увеличен до 21 389,0 тыс. рублей и составил 1,03% (Решение Финансового управления от 31.12.2013 №342).

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда администрации за 2013 год не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

В течение 2013 года из резервного фонда бюджетные средства не выделялись.

6. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета города за отчетный финансовый год.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» от 25.12.2012 №32 в редакции последних изменений предусматривался профицит в размере 23 849,9 тыс. рублей, что ниже фактического размера на 100 343,6 тыс. рублей.

Таблица 11

**Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников
финансирования дефицита бюджета города Черкесска
за 2013 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код источника финансирования	План на 2013 год	Факт	Отклонение %
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	00001000000000000000	-23 849,9	-124 193,5	520,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	90201030000000000000	-41 732,6	-41 732,6	100
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	9020103000000000000800	-41 732,6	-41 732,6	100
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	90201030000040000810	-41 732,6	-41 732,6	100
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	00001050000000000000	17 882,7	-82 460,9	
Увеличение остатков средств бюджетов	00001050000000000500	-2 177 086,9	-2 207 837,7	101,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000510	-2 177 086,9	-2 207 837,7	101,4
Уменьшение остатков средств бюджетов	00001050000000000600	2 194 969,6	2 125 376,8	96,8
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000610	2 194 969,6	2 125 376,8	96,8

Таким образом, размер профицита составил 124 193,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту решения увеличение по сравнению с планировавшимся произошло за счет:

-по доходам в сумме 30 750,8 тыс. руб.:

дополнительно поступивших налоговых и неналоговых доходов над планировавшимися в сумме 36 343,9 тыс. руб.;

дополнительно поступивших добровольных пожертвований от физических лиц для муниципальных казенных учреждений над планировавшимися в сумме 11,6 тыс. рублей;

недопоступления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в сумме 5604,7 тыс. рублей, в т. ч. дотации на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности в сумме 624,3 тыс. рублей;

-по расходам за счет неисполненных бюджетных ассигнований в сумме 69592,8 тыс. руб., в т. ч. собственных - 59 305, 4 тыс. руб.; средств, поступивших из республиканского бюджета - 10287,4 тыс. руб.

На покрытие дефицита были направлены остатки средств на счете городского бюджета на 01.01.2013 года в сумме 17882,7 тыс. рублей, в т. ч. средства республиканского бюджета 1000,0 тыс. рублей.

Также в 2013 году решения о привлечении заемных средств и предоставления муниципальной гарантии не принималось.

8. Выводы и предложения

При планировании бюджета города на 2013 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации были сформулированы основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2013 год, где были обозначены приоритетные вопросы – такие как обеспечение ответственного и эффективного управления муниципальными финансами, стабильности и предсказуемости бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.

В результате подготовки заключения на Отчёт мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2012 год» с учетом документов и материалов, представленных в Контрольно-счетной палату муниципального образования города Черкесска установлено:

1. Отчёт об исполнении бюджета городского округа за 2012 год представлен в адрес Контрольно-счётной палаты Думой муниципального образования города Черкесска подготовлен на основании требований статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде проекта решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2012 год» с приложениями.

2. Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определённым частью 3 статьи 264.1. БК РФ, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объёме.

3. В рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 9 актов и подготовлено соответствующее сводное заключение.

4. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными распорядителями, администраторами порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности. По результатам проверок отчётов составлены соответствующие акты с отражением установленных нарушений.

5. Установлено неэффективное использование бюджетных средств города, выразившееся в образовании нереальной к взысканию дебиторской задолженности, которая составила 1 075,2 тыс. руб.

6. Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска является ее недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации (в том числе отсутствие части приложений), позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска, отсутствие полной информации о результатах деятельности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска.

7. Исполнение бюджета города Черкесска в 2013 году осуществлялось на основании Решений Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» 25.12.2012 г. № 32 (в ред. решений 31.01.2013 №1, 01.03.2013 №20, 28.03.2013 №31, 25.04.2013 №38, 30.05.2013 №45, 27.06.2013 №52, 25.07.2013 №61, 31.10.2013 №82, 24.12.2013 №98).

8. В решение Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» от 25.12.2012 №32, в течение 2012 года было внесено 9 изменений и дополнений, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов, что свидетельствует о не полном учете факторов при прогнозе основных показателей городского бюджета, указывает на необходимость повышения качества прогнозирования доходов и расходов.

9. Уточнение параметров расходов бюджета производилось финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска за счет безвозмездных поступлений из бюджета республики, исходя из их целевого назначения, на общую сумму 6 384,3 тыс. руб., что соответствует статьям 217 и 232 БК РФ.

10. В результате всех внесенных изменений план по доходам вырос с 1 722 995,4 тыс. рублей до 2 177 086,9 тыс. рублей на 454 091,5 тыс. рублей или на 26,4%, по расходам с 1 637 795,4 тыс. рублей до 2 153 237,0 тыс. рублей на 515441,6 тыс. рублей или на 31,5%, профицит бюджета увеличился по сравнению с первоначальным показателем на 100 343,6 тыс. рублей, с 23 849,9 тыс. рублей до 124 193,5 тыс. рублей или в 5,2 раза.

11. Показатели исполнения основных параметров бюджета города за 2013 год: доходы бюджета города исполнены на 101,4 % и составили 2 207 837,7 тыс. рублей;

расходы бюджета исполнены на 96,8% и составили 2 083 644,2 тыс. рублей; превышение доходов над расходами составило 124 193,5 тыс. рублей.

Не смотря на то, что доходы городского бюджета в 2013 году были исполнены на 101,4%, расходы городского бюджета с учётом профицита бюджета в сумме 124 193,5 тыс. рублей, исполнены на 96,8%. Неисполненные расходные обязательства составили 69 592,8 тыс. рублей. В том числе за счет собственных доходов на 66

471,7 тыс. рублей (95,3%), за счет субвенций вышестоящего бюджета 3 121,1 тыс. рублей (99,6%).

12. Доходы бюджета города Черкесска.

По сравнению с прошлым годом поступления по налоговым и неналоговым доходам возросли на 191 081,9 тыс. руб. или на 120,2 %.

По итогам 2013 года бюджет города Черкесска исполнен по доходам в сумме 2 207 837,7 тыс. руб. или на 101,4%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 103,3 % или 1 134 953,1 тыс. руб.;

- по безвозмездным поступлениям составило 99,5% или 1 072 884,6 тыс. руб.

Выполнение плана достигнуто по следующим налогам и сборам:

- налогу на доходы физических лиц;
- налогу на имущество физических лиц;
- налогу на имущество организаций;
- земельному налогу;
- государственной пошлине;
- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;
- платежам от муниципальных унитарных предприятий (отчисления от прибыли);
- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества;
- плате за негативное воздействие на окружающую среду;
- доходам от оказания платных услуг или компенсации затрат государства;
- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Не выполнен план по следующим налогам и сборам:

- единому налогу на вмененный доход;
- единому сельскохозяйственному налогу;
- задолженности по отмененным налогам;
- доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

13. Расходы бюджета города Черкесска.

План по расходам бюджета муниципального образования города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 96,8 % и составил 2 083 644,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального образования города Черкесска за 2013 год составило образование 39,6% (в 2012 году доля составляла 32,6%).

По разделам функциональной классификации бюджетные назначения по бюджету города Черкесска за 2013 год не исполнены на сумму 69 592,8 тыс. рублей, или на 3,2% от годовых бюджетных назначений.

Расходы в 2013 году в 1,01 раза превысили сумму 2012 года на 29 490,1 тыс. рублей.

Значительно увеличились расходы в 2013 году по сравнению с 2012 годом по следующему разделу функциональной классификации бюджетных назначений:

- физическая культура и спорт на 15 413,2 тыс. руб. или в 13,4 раза.

Однако наблюдается и резкое снижение расходной части бюджета в сравнении с 2012 годом:

- здравоохранение на 92 084,2 тыс. руб. или в 2,6 раза;
- жилищно-коммунальное хозяйство на 64 006,7 тыс. руб. или в 1,3 раза;
- национальная экономика на 43 188,7 тыс. руб. или в 1,1 раза.

По 2 из 9 главных распорядителей процент освоения выделенных бюджетных ассигнований сложился ниже общего процента выполнения расходной части бюджета:

- Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска - 73,1%. Основной причиной низкого исполнения расходов явилось не освоение бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 19 115,8 тыс. руб.;

- Мэрия муниципального образования города Черкесска – 81,4%. Не исполнение бюджетных назначений на сумму 21 666,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает, что причиной низкого освоения средств бюджета является не принятие главными распорядителями бюджетных средств исчерпывающих мер по их освоению.

14. Целевые программы.

В 2013 году кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образования на реализацию целевых программ составило 209 231,2 тыс. рублей, или 82,9 % от показателя, утвержденного решением о бюджете и сводной уточненной бюджетной росписи (252 330,9 тыс. руб.).

Самый низкий процент кассового исполнения расходов бюджета наблюдается на реализацию муниципальных целевых программ:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики на 2012-2013 годы» - 0,5%;

- «Обеспечение жильём молодых семей на 2011-2015 гг.» - 3,7%.

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных целевых программ за 2013 год составляет муниципальная целевая программа «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений образования, здравоохранения и культуры города Черкесска на 2013-2015 гг.» – 86,4 %.

15. В 2013 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 64790,5 тыс. руб. в пределах утвержденных плановых назначений.

За счет средств, поступивших из республиканского бюджета, выделено субсидий на сумму 21 500,0 тыс. рублей.

За счет средств городского бюджета - 43 290,5 тыс. рублей.

16. Анализ использования средств резервного фонда в 2013 году.

Размер резервного фонда администрации на 2013 год согласно Решению Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2013 год» от 25.12.2012 №32 был установлен в сумме 1 540,9 тыс. руб., что

составляло 0,09% от общего объема утвержденных расходов. Бюджетной росписью расходов бюджета резервный фонд был увеличен до 21 389,0 тыс. рублей и составил 1,03% (Решение Финансового управления от 31.12.2013 №342).

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда администрации за 2013 год не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

В течение 2013 года из резервного фонда бюджетные средства не выделялись.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Отчёт об исполнении бюджета города готовить на основании требований статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и представлять в соответствии с требованиями статьи 44 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования города Черкесска «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» от 25.11.2005 №82 в форме проекта решения Думы муниципального образования города Черкесска со всеми приложениями.

2. Пояснительная записка к отчёту должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году. Данные в Пояснительной записке должны соответствовать показателям, представленным в Отчёте и отражать информацию, оказавшую существенное влияние на исполнение бюджета, не отраженную в таблицах и приложениях.

3. При принятии и утверждении целевых программ необходимо исходить из эффективности и целесообразности той или иной программы. Обеспечивать более полное финансирование программ для достижения реализации принципа бюджетирования, ориентированного на конечный результат и повышения качества управления государственными финансами.

4. Администраторам доходов и расходов необходимо в полной мере соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и принцип достоверности и реалистичности расчетов доходов и расходов бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации), поскольку ошибки в бюджетном планировании влекут за собой принятие неоптимальных решений и, как следствие, к неэффективному использованию бюджетных средств.

5. Провести детальный анализ замечаний по вопросам отчетности, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

6. Обеспечить предоставление отчетности за 2014 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности, обратить внимание на информативность пояснительных записок.

7. Обеспечить осуществление бюджетных полномочий главных распорядителей городских бюджетных средств по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, предусмотренного ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не допускать образования остатков средств на едином счете бюджета города при наличии неисполненных расходных обязательств.

8. Главным распорядителям и исполнителям муниципальных целевых программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий, принимать исчерпывающие меры по их освоению в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения расходов вследствие несвоевременного внесения изменений в бюджет муниципального образования.

9. Обеспечить дальнейшее увеличение объема собственных доходов консолидированного бюджета города Черкесска для снижения доли межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

10. Исполнение бюджета города, составление бюджетной отчетности и его представление производить в строгом соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением «Об утверждении положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» № 82 от 24.11.2005 и решением Думы муниципального образования города Черкесска о бюджете города Черкесска на текущий финансовый год, а также в соответствии с утвержденными основными направлениями налоговой, бюджетной политики на текущий год, для достижения основной цели – повышения качества жизни населения города, в том числе за счёт обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска предлагает учесть предложения и рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска, утвердить Отчёт «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год».

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова