



**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

« 26 » 11 2018г.

№ 65

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 42 решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.1 ч.1 ст.8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2018 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2018 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2018 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2018 года.

Объектом внешней проверки является:

- финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска

Внешняя проверка Отчета проводилась в форме камеральной проверки.

Правовую основу проведения Проверки Отчета составляют:

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

- Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Закон №6-ФЗ);

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 25.02.2016 №13 "О принятии Устава муниципального образования города Черкесска";

- Решение Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 21.12.2017 №32 «О бюджете города Черкесска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации") (Инструкция №191н);

- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности.

Задачи Проверки Отчета:

- проверка соответствия нормативно-правовой основы бюджетному законодательству;

- соответствие Отчета требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

- соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по доходам;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по расходам;

- анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 года;

- анализ использования средств резервного фонда;

- анализ использования средств дорожного фонда;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 9 месяцев 2018 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2018 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.10.2018 № 541 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года». В соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска.

Одновременно с Отчетом представлены следующие документы:

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года»;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2018 года,

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2018 года,
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.07.2018 года,
- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года.

Бюджет города Черкесска на 2018 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 21.12.2017 №32 «О бюджете города Черкесска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее Решение о бюджете города Черкесска):

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2458869,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2450175,7 тыс. рублей;
- профицит бюджета города Черкесска 8693,5 тыс. рублей.

За январь-сентябрь 2018 года первоначальные показатели бюджета уточнялись следующим образом.

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

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Принято 21.12.2017 г. №32	2458869,2		2450175,7		8693,5
25.01.2018 №1	2572200,7	113330,8	2566479,8	116304,1	5720,9
29.03.2018 №27	2572200,7	0	2579968,0	13488,2	7767,3

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2018 год по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2018 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 312138,1 тыс. рублей (план 2884339,0 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 333127,4 тыс. рублей (план – 2913095,4 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 312138,1 тыс. рублей произошло за счет изменения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 243106,3 тыс. рублей;
 - увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 63004,8 тыс. рублей;
 - иных межбюджетных трансфертов на сумму 3755,0 тыс. рублей;
 - прочих безвозмездных поступлений от бюджетов субъектов Российской Федерации на сумму 654,1 тыс. рублей;
 - прочих безвозмездных поступлений на сумму 1617,9 тыс. рублей,
- что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 9 месяцев 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	2 884 339,0	1 917 842,7	66,5
Общий объем расходов	2 913 095,4	1 909 281,8	65,5
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-28 756,4	8560,9	x

Исполнение бюджета по доходам составило 66,5%, по расходам – 65,5 % утвержденных годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года (соответственно на 2,2% и 5,0%).

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

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 8560,9 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года по сравнению с 9 месяцами 2017 года показал следующее:

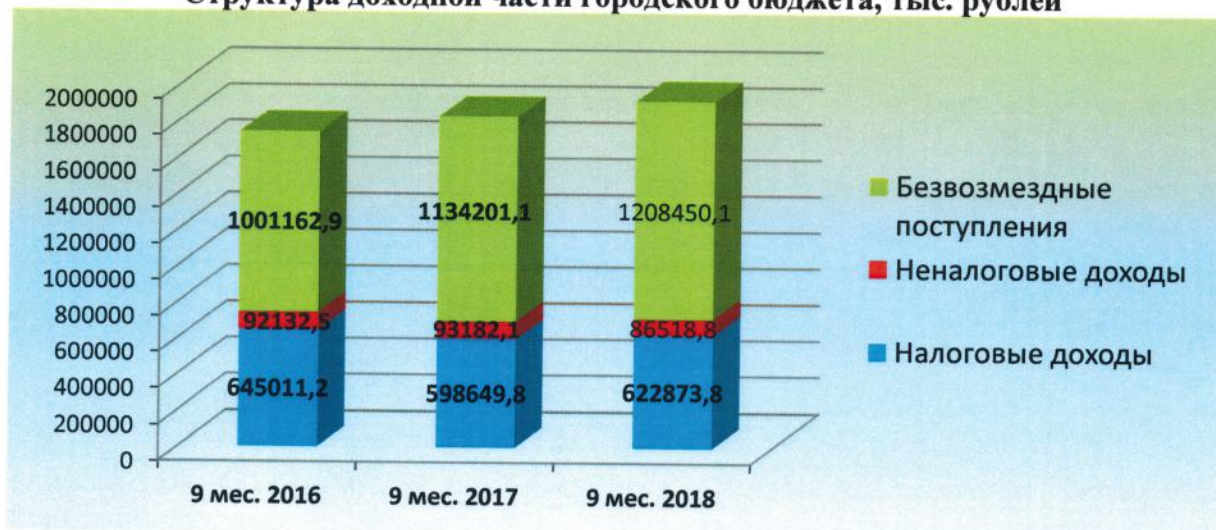
- доходная часть бюджета увеличилась на 91809,7 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 175813,7 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года поступило 1 917 842,7 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 709392,6 тыс. рублей (37,0 %), безвозмездные поступления – 1208450,1 тыс. рублей (63,0 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 91809,7 тыс. руб. или 5,0%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 17271,4 тыс. рублей или на 2,5%, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 76924,9 тыс. рублей или 6,8%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 9 месяцев 2017 г. (тыс. руб.)	План на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2018 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 9 месяцев 2017 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	691831,90	1052811,5	709392,60	67,4	102,5
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>598649,80</i>	<i>927690,60</i>	<i>622873,80</i>	<i>67,1</i>	<i>104,1</i>
Налог на доходы физических лиц	378494,50	575515,00	401474,40	69,8	106,1
Акцизы	6599,30	8979,30	7100,60	79,1	107,6
Единый налог на вмененный доход	34975,50	51328,00	33012,20	64,3	94,4
Единый сельхоз. налог	1002,80	1200,00	2050,60	170,9	204,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	57,20	208,00	212,00	101,9	370,6
Налог на имущество физических лиц	4591,90	14290,00	10235,70	71,6	222,9
Налог на имущество организаций	92381,40	139021,00	84052,90	60,5	91,0
Земельный налог	63121,50	109516,00	62628,90	57,2	99,2
Государственная пошлина	17423,20	27633,30	22106,50	80,0	126,9
Задолженность по отмененным налогам	2,50	0	0 0		0
<i>Неналоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>93182,10</i>	<i>125120,9</i>	<i>62825,6</i>	<i>69,1</i>	<i>92,8</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	43876,50	58563,8	35089,60	59,9	80,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	873,30	559,0	408,70	73,1	46,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18142,70	26904,6	19459,30	72,3	107,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14400,00	18093,4	14828,50	82,0	103,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15462,60	21000,1	16377,20	78,0	105,9
Прочие неналоговые доходы	427,00	0,0	355,50		83,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1136895,30	1729879,3	921163,8	66,3	106,8
Дотации	6038,90	8051,90	6038,90	75,0	100,0
Субсидии	166157,00	458016,00	168557,00	36,8	101,4
Субвенции	959742,90	1359432,50	1034815,20	76,1	107,8

Иные межбюджетные трансферты	4355,00	3755,00	3755,00	100,0	86,2
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	601,50	654,10	654,10	100,0	108,7
Прочие безвозмездные поступления	3203,30	1618,00	2914,00	180,1	91,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-5897,50	0,0	-8284,1		140,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	1826033,00	2884339,00	1917842,70	66,5	105,0
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	701074,10	1062481,4	718345,5	67,6	102,5
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	1130856,40	1821857,6	1207781,3	66,3	106,8

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2018 года текущего года, составили 67,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (86,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (85,4 %) их доля увеличилась на 1,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 622873,8 тыс. рублей, или 67,1 % к плановым назначениям на 2018 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (65,4%), налог на имущество организаций (13,5%), земельный налог (10,1%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 24224,0 тыс. рублей или на 4,1% (622873,8 тыс. рублей). Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 22979,9 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 5643,8 тыс. рублей, госпошлины – на 4683,3 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 401474,4 тыс. рублей, что выше аналогичного периода на 6,1%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2018 года, составил 86518,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2018 год выполнены на 69,1 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,0%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 6663,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2017 года или на 7,2%.

Уменьшение по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 20,0%, платежам при пользовании природными ресурсами на 53,2%, прочим неналоговым доходам 16,7%.

Увеличение по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 7,3%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 3,0%, штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 5,9%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (35089,6 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (19459,3 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (14828,5 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (16377,2 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1208450,1 тыс. рублей или 66,0% от плановых назначений (1831527,5 тыс. рублей).

В 2018 году по сравнению с 9 месяцами 2017 года, безвозмездные поступления увеличились на 6,5% или на 74249,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 8284,1 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 1 909 281,80 тыс. рублей, что составило 65,5 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 9 месяцев 2018 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 913 095,4 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска утверждено 2 579 968,0 тыс. рублей. Разница составляет 333127,4 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде и собственные средства.

Увеличение на 333127,4 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

Код раздела	Наименование показателя	Утверждено на 2018 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2018 г.	тыс. рублей	
					Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к утвержденному плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	273 874,20	165 758,20	91 268,20	33,3	55,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 723,90	7 723,90	5 638,80	73,0	73,0
0400	Национальная экономика	173 600,10	473 147,00	228 359,80	131,5	48,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	301 610,70	359 672,70	197 721,80	65,6	55,0
0600	Охрана окружающей среды	44 100,00	44 201,70	34 013,90	77,1	77,0
0700	Образование	1 044 999,00	1 109 720,70	784 482,40	75,1	70,7
0800	Культура, кинематография	52 327,30	60 703,90	49 028,80	93,7	80,8
1000	Социальная политика	657 483,90	667 535,80	500 961,10	76,2	75,0
1100	Физическая культура и спорт	11 631,90	12 021,60	9 181,50	78,9	76,4
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	4 200,00	75,0	75,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4812	4812	2247,1	46,7	46,7

1400	Межбюджетные трансферты	2205	2197,9	2178,3	98,8	99,1
	ИТОГО	2 579 968,00	2 913 095,40	1 909 281,60	74,0	65,5

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

Исходя из таблицы, бюджет исполнялся по всем направлениям.

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

За 9 месяцев 2018 года на социальную сферу было направлено 1347853,8 тыс. рублей:

раздел 07 «Образование» - 784 482,40 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 49 028,80 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 500 961,10 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9 181,50 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 4 200,00 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2018 года составил 70,6%.

В абсолютном значении в 2018 году на социальную сферу направлено на 89277,0 тыс. рублей больше чем в 2017 году, в процентном выражении доля меньше на 2,0% пункта.

Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2018 и 9 месяцев 2017 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2017г.	Исполнено за 9 месяцев 2018г.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г. к 1 полугодию в 2017г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2018 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	93 964,60	91 268,20	97,13	-2 696,40	4,78
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 760,90	5 638,80	118,44	877,90	0,30
0400	Национальная экономика	130 111,60	228 359,80	175,51	98 248,20	11,96
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	164 069,10	197 721,80	120,51	33 652,70	10,36
0600	Охрана окружающей среды	75 927,00	34 013,90	44,80	-41 913,10	1,78
0700	Образование	708 958,70	784 482,40	110,65	75 523,70	41,09
0800	Культура, кинематография	46 631,90	49 028,80	105,14	2 396,90	2,57
1000	Социальная политика	492 483,40	500 961,10	101,72	8 477,70	26,24
1100	Физическая культура и спорт	6 302,80	9 181,50	145,67	2 878,70	0,48
1200	Средства массовой информации	4 200,00	4 200,00	100,00	0,00	0,22
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1321,1	2247,1	170,09	926,00	0,12
1400	Межбюджетные трансферты	4736,8	2178,3	45,99	-2 558,50	0,11
	ИТОГО	1 733 467,90	1 909 281,70	110,14	175 813,80	100,00

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 10,1 % или 175 813,80 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: национальная экономика на 98 248,20 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 33 652,70 тыс. рублей, образование на 75 523,70 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: общегосударственные вопросы на 2 696,40 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 41 913,10 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2 558,50 тыс. рублей.

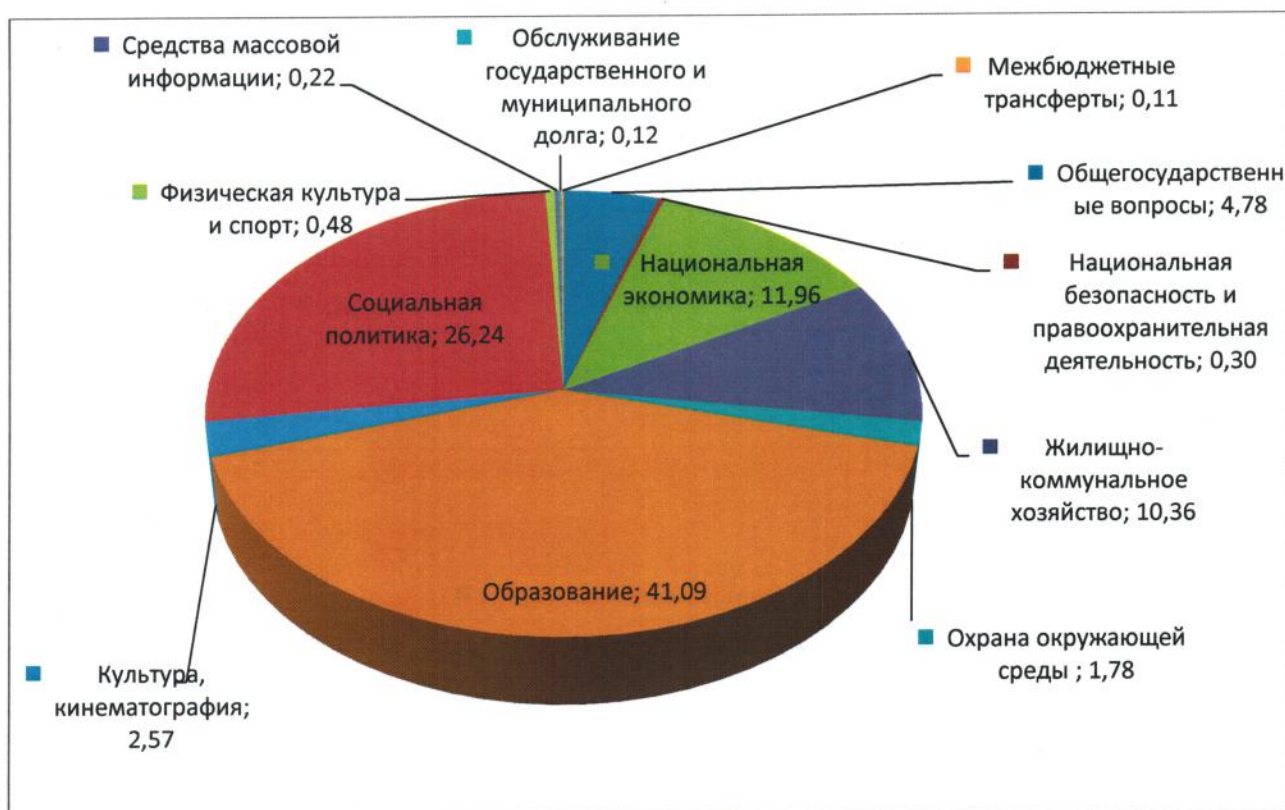
Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

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

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

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

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



По сравнению с 9 месяцами 2017 года значительно увеличились расходы на:

- национальную экономику в 1,8 раза (на 98248,2 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство в 1,2 раза (на 33652,7 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт в 1,5 раз (на 2878,7 тыс. рублей).
- обслуживание государственного и муниципального долга в 1,7 раза (на 926,0 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2018 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 55,1 национальная экономика – 48,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 55,0%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном решении о бюджете профицит составлял 8693,5 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 28756,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 8561,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

	тыс. рублей	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 9 месяцев 2018</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	28756,4	-8561,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-8693,5	-50 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-	-50 000,0
Получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-	240 000
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-	-290 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-8693,5	0,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	88 405,3	264 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 97 098,8	- 264 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	37449,9	41439,0
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 972 744,3	-2 421 842,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 010 194,2	2 463 281,8

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2019 года был утвержден Решением о бюджете на 2018 год в сумме 158673,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2018 год, утвержденной Решением о бюджете на 2018 год, погашение заемных средств в 2018 году должно составить 97098,8 тыс. рублей.

За отчетный период было привлечено заемных средств на сумму 504000,0 тыс. рублей. Погашение составило 554000,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 БК РФ, на 2018 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью в соответствии со статьёй 14 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 19624,8 (составляет 0,8% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 9 месяцев 2018 г. составило 19595,2 тыс. рублей.

Бюджетные средства были израсходованы на следующие мероприятия:

- для оплаты аренды нежилого помещения для осуществления образовательной деятельности МКОУ Гимназия №17» г. Черкесска на сумму 6044,5 тыс. рублей;
- для оплаты услуг по размещению и обслуживанию интерактивных сервисов на официальном портале мэрии муниципального образования города Черкесска на сумму 124,8 тыс. рублей;
- для завершения реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 820,4 тыс. рублей;
- для выполнения проектно-изыскательных работ, проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт берегоукрепительных сооружений на реке Кубань в районе ПКиО «Зеленый остров» на сумму 687,9 тыс. рублей;
- для выполнения инженерно-геологических изысканий, экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт берегоукрепительных сооружений на реке Кубань в районе ПКиО «Зеленый остров» на сумму 193,9 тыс. рублей;
- для художественного оформления подпорной стены на прилегающей территории к площади лифта на территории ПКиО «Зеленый остров» на сумму 196,2 тыс. рублей;
- для проведения разработки комплексной схемы организации дорожного движения города в целях устранения очагов аварийности на улицах на сумму 400,0 тыс. рублей;
- для установки воркаута на территории МКОУ СОШ №10 на сумму 143,2 тыс. рублей;
- для озеленения и благоустройства территории ПКиО «Зеленый остров» на сумму 3850,8 тыс. рублей;
- для обеспечения сохранности зеленых насаждений в черте города и проведения мероприятий по истреблению пастбищного клеща, по борьбе с карантинными растениями на территории парков и скверов на сумму 784,7 тыс. рублей;
- для проведения покосов сорной растительности на земляных отводах автомобильных дорог на сумму 700,0 тыс. рублей;
- для прохождения медицинского осмотра отдельных категорий работников общеобразовательных учреждений на сумму 793,3 тыс. рублей;
- для оказания поддержки транспортным предприятиям города Черкесска в условиях повышения себестоимости перевозки на сумму 3600,0 тыс. рублей;
- для организации субботников по благоустройству и очистки территории города на сумму 102,0 тыс. рублей;
- для увеличения субсидии муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска на сумму 153,5 тыс. рублей;
- для проведения дополнительных работ по вывозу несанкционированных свалок на сумму 999,96 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2018 год утвержден Решением о бюджете в сумме 136641,9 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 428020,1 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2018 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» 81419,3 тыс. рублей;

"Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" в сумме 346 600,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2018 г. использованы в сумме 194749,0 тыс. рублей или 45,5% к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2018 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2 352 720,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 797 776,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года на их финансирование направлено 1 850 618,5 тыс. рублей или 66,1% к плановым показателям 2018 года, что выше аналогичных показателей 2017 года.

тыс. рублей

Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000000	666 212,4	499 880,8	75,0
Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000000	503,0	259,9	51,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000000	50 290,1	37 911,9	75,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	0400000000	24 571,8	14 861,7	60,5
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000000	11 416,9	7 591,5	66,5
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	0700000000	820,4	820,4	100,0
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000000	125 991,1	99 487,7	79,0
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	0900000000	1 004 901,9	704 640,0	70,1
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000000	529 149,1	264 611,2	50,0
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	1100000000	9 679,7	7 054,3	72,9

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	27,3	25,5
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000000	346 600,8	194 749,0	56,2
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	9 202,0	6 783,5	73,7
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	1600000000	471,0	344,2	73,1
Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска"	1700000000	17 493,2	11 439,1	65,4
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	1800000000	265,8	156,0	58,7
ВСЕГО		2 797 776,2	1 850 618,5	66,1

Больше всего средств за 9 месяцев 2018 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 27,0% и 38,1% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам: «Социальная поддержка населения города Черкесска» (75,0%), "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске" (75,4%), "Развитие культуры города Черкесска" (79%), "Обеспечение жильем молодых семей" (100%).

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" – 25,5%.

По муниципальной программе "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" за 9 месяцев 2018 года исполнение отсутствует.

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

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{712189,0}{1917842,7} = 0,37$$

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 9 месяцев 2018 составила 37%.

9. Выводы.

Бюджет за 9 месяцев 2018 года выполнен по доходам на сумму 1 917 842,7 тыс. рублей, что составляет 66,5 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 909 281,8 тыс. рублей или 65,5 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 8560,9 тыс. рублей.

Основную часть (86,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (85,4 %) их доля увеличилась на 1,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 622873,8 тыс. рублей, или 67,1 % к плановым назначениям на 2018 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (65,4%), налог на имущество организаций (13,5%), земельный налог (10,1%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 24224,0 тыс. рублей или на 4,1% (622873,8 тыс. рублей). Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 22979,9 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 5643,8 тыс. рублей, госпошлины – на 4683,3 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2018 года, составил 86518,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2018 год выполнены на 69,1 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,0%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 6663,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2017 года или на 7,2%.

За 9 месяцев 2018 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1208450,1 тыс. рублей или 66,0% от плановых назначений (1831527,5 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 1 909 281,80 тыс. рублей, что составило 65,5 % от годовых бюджетных назначений.

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

За 9 месяцев 2018 года на социальную сферу было направлено 1347853,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2018 года составил 70,6%.

В абсолютном значении в 2018 году на социальную сферу направлено на 89277,0 тыс. рублей больше чем в 2017 году, в процентном выражении доля меньше на 2,0% пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 10,1 % или 175 813,80 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: национальная экономика на 98 248,20 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 33 652,70 тыс. рублей, образование на 75 523,70 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: общегосударственные вопросы на 2 696,40 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 41 913,10 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2 558,50 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2018 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 55,1 национальная экономика – 48,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 55,0%.

10. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2018 года.

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

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

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

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

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

Председатель



М.К. Бедраев