



**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

«28» 04 2020 г.

№ 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год

Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Цель внешней проверки: установление соответствия годового отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год требованиям бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, порядку ведения бюджетного учета, определения достоверности показателей бюджетной отчетности, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Предмет внешней проверки: годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год, годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных администраторов и распорядителей средств бюджета, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объект внешней проверки: главные администраторы и распорядители средств бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Черкесска.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2019 год подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования города Черкесска в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» (далее Положение о бюджетном процессе), на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств муниципального образования города Черкесска за 2019 год.

1. Общие положения

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1. БК РФ.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 264.4. БК РФ и пунктом 4 статьи 43 Положения о бюджетном процессе (письмо мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.03.2020 года № 1035-01).

Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определенным частью 3 статьи 264.1. БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объеме:

1. Постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.03.2020 года № 132 «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год».

2. Проект Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год» с приложениями.

3. Отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год.

4. Баланс исполнения бюджета города Черкесска за 2019 год.

5. Отчёт о финансовых результатах деятельности за 2019 год.

6. Отчёт о движении денежных средств за 2019 год.

7. Пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска об исполнении бюджета за 2019 год.

8. Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2019 год.

9. Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2019 год.

10. Информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств бюджета города Черкесска за 2019 год.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2019 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 2019 год» и утвержден муниципальным правовым актом (постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.03.2020 года № 132 «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год»).

В качестве приложений к проекту Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2019 год» в адрес Контрольно-счётной палаты представлены:

отчёт по доходам бюджета города Черкесска по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год;

отчет по расходам бюджета города Черкесска по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города Черкесска за 2019 год;

отчёт по исполнению бюджета города Черкесска по ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска за 2019 год;

отчёт по источникам финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

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

- 37 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2019 год;
- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города;

- 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2019 год.

В рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 11 актов камеральной проверки и подготовлено соответствующее сводное заключение.

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

По данным Министерства экономического развития Российской Федерации российская экономика после фактической остановки роста в 1 квартале 2019 года на фоне дефицита совокупного спроса к концу 2019 года вернулась к росту.

По данным Росстата, в 2019 году рост ВВП составил 1,3%. Замедление связано прежде всего с более низким вкладом отраслей, не относящихся к базовым.

По итогам 2019 года в муниципальном образовании города Черкесска обеспечена реализация всех запланированных социальных программ. Этому способствовал комплекс мероприятий, реализуемых администрацией муниципального образования города Черкесска.

В 2019 году в Черкесске продолжалось приведение в порядок улиц, парков и придворовых территорий.

На реализацию национальных проектов направлено 842742,0 тыс. рублей, в том числе из местного бюджета 48276,1 тыс. рублей на условиях софинансирования и дополнительных бюджетных ассигнований на следующие мероприятия – строительство физкультурно-оздоровительного комплекса на территории МБОУ «Гимназия №18» 10642,0 тыс. рублей, создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях 5048,7 тыс. рублей, создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях 4065,4 тыс. рублей, благоустройство дворовых и общественных территорий 7375,0 тыс. рублей, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог 19982,0 тыс. рублей.

Главной задачей экономической политики в этот период в муниципальном образовании города Черкесска стало повышение эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика формировалась исходя из необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Черкесска. Немаловажную роль в этом сыграла и взвешенная бюджетная политика, благодаря которой

обеспечены:

своевременно и в полном объеме исполнение всех принятых расходных обязательств по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы; по социальному обеспечению льготных категорий граждан;

исполнение мероприятий в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

100 процентная доступность дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет;

эффективная долговая политика, в том числе посредством привлечения кредитных ресурсов в форме возобновляемых кредитных линий, краткосрочных бюджетных кредитов из управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике, а также бюджетных кредитов из республиканского бюджета.

Развитие города Черкесска за 2019 год характеризуется следующими показателями экономики:

среднегодовая численность населения составила 122,9 тыс. чел. (в 2018 году - 122,7 тыс. чел.);

среднемесячная заработная плата составила 32289,38 рублей (в 2018 году - 29544,5 рублей);

уровень безработицы составил 0,8% (в 2018 году – 0,8%).

В составе капитальных вложений бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили в 2019 году 440166,6 тыс. рублей (в 2016 году 124719,8 тыс. рублей, в 2017 году 154144,8 тыс. рублей, в 2018 году 34082,0 тыс. рублей). Из них за счет собственных средств составили 23653,8 тыс. рублей.

Указанные средства были направлены на решение различных вопросов – проведение ремонтов объектов жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы.

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 2019 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми 11 главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска в срок, установленный ст. 43 Положения о бюджетном процессе.

Представленная бюджетная отчетность за 2019 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) с учетом внесенных изменений в Инструкцию № 191н Приказом Минфина России от 31.01.2020 №13н.

Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными распорядителями, администраторами порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности.

По результатам проверок отчетов составлены соответствующие акты камеральных проверок с отражением установленных фактов нарушений.

Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска за 2019 год является: неполное заполнение некоторых форм бюджетной отчетности или заполнение с нарушениями (не отражены пояснения причин отклонений от планового процента исполнения, не указаны дата и номер документа, утверждающего учетную политику и другие), отсутствие в пояснительных записках части информации, позволяющей дать в полной мере оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета некоторыми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска (не отражены меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, отсутствуют причины образования дебиторской и кредиторской задолженностей).

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено. В целом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования города Черкесска и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2019 год.

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

Исполнение бюджета города Черкесска в 2019 году осуществлялось на основании Решения Думы муниципального образования города Черкесска 20.12.2018 №102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (Решение о бюджете города Черкесска) (в ред. Решений Думы муниципального образования города Черкесска от 31.01.2019 №2, от 27.06.2019 №49, от 26.09.2019 №76, от 19.12.2019 №99).

Таблица 1

*Динамика изменений и дополнений
основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2019 году
тыс. рублей*

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Принято 20.12.2018 г. №102	2374686,6		2407299,6		-32613,0
31.01.2019 №2	2329086,6	-45600,0	2361699,6	-45600,0	
27.06.2019 №49	2329422,7	+336,1	2362035,7	+336,1	
26.09.2019 №76	2334801,3	+5378,6	2367414,3	+5378,6	
19.12.2019 №99	3347980,5	+1013179,2	3380593,5	+1013179,2	

Как видно из таблицы 1, в Решение о бюджете города Черкесска в течение 2019 года было внесено 4 изменения и дополнения, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов.

В результате внесенных решениями Думы изменений, план по доходам вырос с 2374686,6 тыс. рублей до 3347980,5 тыс. рублей на 973293,9 тыс. рублей или на 40,9%, по расходам с 2407299,6 тыс. рублей до 3380593,5 тыс. рублей на 973293,9 тыс. рублей или на 40,4% тыс. рублей, бюджет остался дефицитным и не изменился по сравнению с первоначальным показателем в размере 32613,0 тыс. рублей.

Таблица 2

**Показатели исполнения основных параметров
бюджета города Черкесска за 2019 год**

тыс. рублей

Параметры	Решение Думы от 20.12.2018 г. №102 в ред. от 19.12.2019 №99	Уточненный план на 2019 год	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Доходы,	3347980,5	3409790,8	3393246,5	-16 544,3	99,5
в том числе					
налоговые и неналоговые	1067712,0	1067712,0	1053247,4	-14 464,6	98,6
безвозмездные поступления	2280268,5	2342078,8	2339999,1	-2079,7	99,9
Расходы	3380593,5	3457332,9	3429897,9	-27435,0	99,2
Дефицит(-)/ Профицит (+)	-32613,0	-47542,1	-36651,4	-10890,7	

В результате изменений, внесенных решениями финансового управления, план вырос: по доходам на 61810,3 тыс. рублей, по расходам на 76739,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов увеличился за счет:

- уменьшения налоговых и неналоговых поступлений на 44121,4 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов на 1075325,0 тыс. рублей;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет города (добровольные пожертвования юридических, физических лиц) на 3900,0 тыс. рублей.

Уточнение параметров расходов бюджета всего на сумму на 1050033,3 тыс. рублей кроме перечисленных выше производилось за счет остатков средств на счете бюджета на сумму 14929,1 тыс. рублей.

В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось, как посредством внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 83 БК РФ на сумму 973293,9 тыс. рублей, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьей 217, статьи 232 БК РФ, а также в рамках прав предусмотренных статьями 19, 20, 21 Решения о бюджете города Черкесска на сумму 76739,4 тыс. рублей.

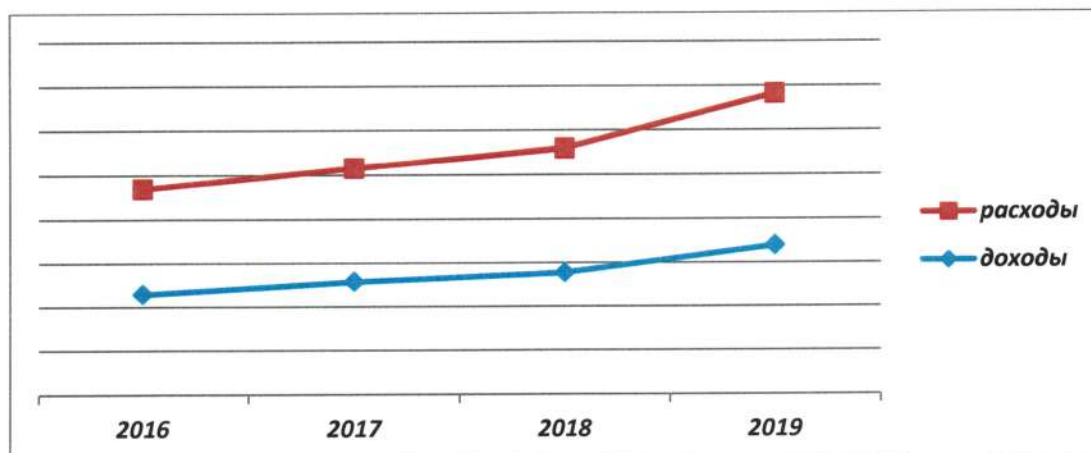
Доходы городского бюджета в 2019 году были исполнены на 99,5%. Расходы городского бюджета исполнены на 99,2%, неисполненные расходные обязательства составили 27435,0 тыс. рублей.

Таблица 3

**Динамика показателей исполнения городского бюджета
за период с 2016 по 2019 годы**

тыс. рублей

Показатели	2016		2016 в % к 2015	2017		2017 в % к 2016	2018		2018 в % к 2017	2019		2019 в % к 2018
	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%
Доходы	2 300 212,0	98,3	94,3	2 582 441,2	91,9	112,3	2 781 170,4	94,3	107,7	3 393 246,5	99,5	122
Расходы	2 397 259,7	98	98,8	2 577 011,1	90,8	107,5	2 811 826,6	94,1	109,1	3 429 897,9	99,2	122
Дефицит/Профицит	-97047,7			+5430,1			-30 656,2			-36651,4		



Из таблицы и диаграммы видно, что с 2016 года по 2019 год происходило изменение показателей исполнения городского бюджета, причем это характерно как для абсолютных, так и относительных показателей.

За рассматриваемый период исполнение бюджета с профицитом наблюдалось в 2017 году.

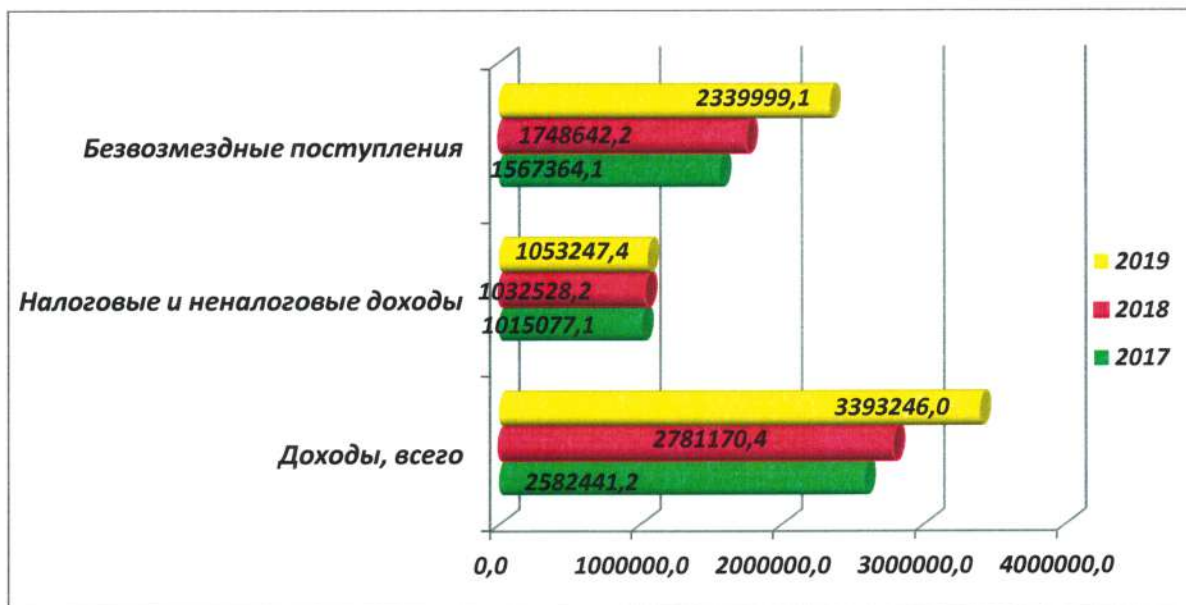
В 2019 году по отношению к 2018 году доходы городского бюджета увеличились на 612076,1 тыс. рублей или на 22%, расходы городского бюджета по отношению к 2018 году увеличились на 618071,3 тыс. рублей или на 22%.

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

Налоговая политика муниципального образования города Черкесска на 2019 год ориентирована на формирование доходных источников, достаточных для финансирования приоритетных расходных полномочий.

Анализ исполнения доходной части бюджета города Черкесска за 2019 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города Черкесска за 2019 год, представленной Финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска, сопоставленной с показателями утвержденного и уточненного бюджетов (Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2018 № 102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»).

Структура доходов по видам за 2017-2019 годы, %

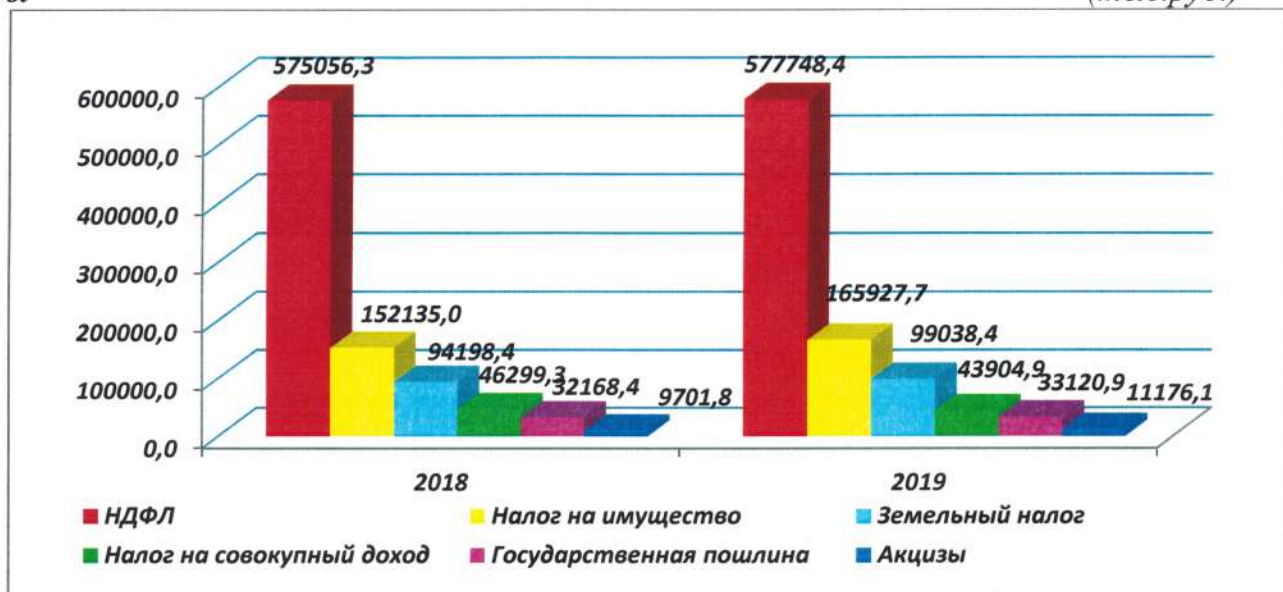


Общая сумма доходов бюджета в 2018 году увеличилась по сравнению с 2017 годом на 198 729,2 тыс. рублей, а в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 612 075,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы.

В 2019 году поступление налоговых доходов в бюджет города Черкесска составило 930 916,8 тыс. рублей, что в удельном весе составило 27,4% общего объема доходов бюджета. В целом налоговые доходы бюджета города Черкесска в сравнении с 2018 годом возросли на 21 357,6 тыс. рублей или на 2,3% (2018 год – 909 559,2 тыс. рублей).

Поступления основных налоговых доходов города Черкесска в 2018 -2019 годы (тыс.руб.)



Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска сложилась следующим образом.

Также, снижены поступления налога от юридических лиц, собственников земельных участков, предназначенных для строительства многоквартирных домов, в связи со сдачей ими в эксплуатацию возведенных многоэтажных домов и переходом права собственности на жилые помещения этих домов на физических лиц, имущество которых не признается объектом налогообложения, в соответствии с действующим законодательством.

4. Налоги на совокупный доход в удельном весе составили 4,7% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данным видам доходов в 2019 году составило 43 905,0 тыс. рублей или 86,8% от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение 86,7 % (план 47 495,0 тыс. рублей, факт 41 175,0 тыс. рублей), невыполнение плана обусловлено снижением налоговой базы, в результате перехода налогоплательщиков на иной режим налогообложения либо снятия с налогового учета индивидуальных предпринимателей, применяющих данный режим налогообложения, снижения объемов реализации, предоставления услуг, увеличения размера страховых взносов, на которые уменьшается размер уплачиваемого в бюджет налога;

- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение 83,9 % (план 2 721,0 тыс. рублей, факт 2 283,3 тыс. рублей), что объясняется наличием переплаты по состоянию на 01.01.2019 года у отдельных налогоплательщиков;

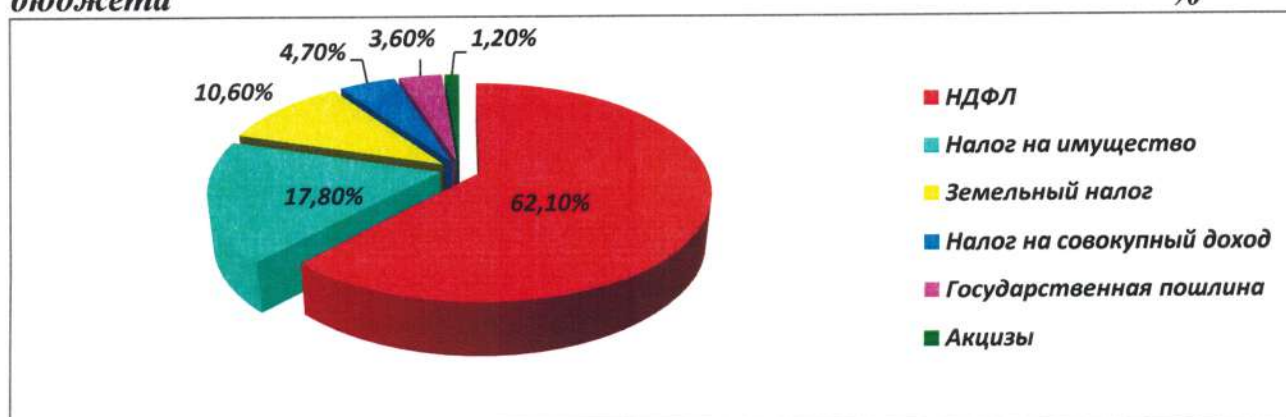
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение на 124,4 % (план 359,0 тыс. рублей, факт 446,6 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный вид налогообложения.

5. Государственная пошлина, сборы в 2019 году исполнены в объеме 33 120,9 тыс. рублей или 95,6% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 3,6% от общей суммы налоговых доходов бюджета города.

6. Доходы от уплаты акцизов, акцизы по подакцизным товарам в 2019 году поступили в бюджет города в объеме 11 176,1 тыс. рублей или 99,7% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности (план 11 214,3 тыс. рублей), что в удельном весе составило 1,2% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Это объясняется изменением структуры фактически произведенных нефтепродуктов в целом по Российской Федерации.

Удельный вес доходов по видам налогов в общем объеме налоговых доходов бюджета

%



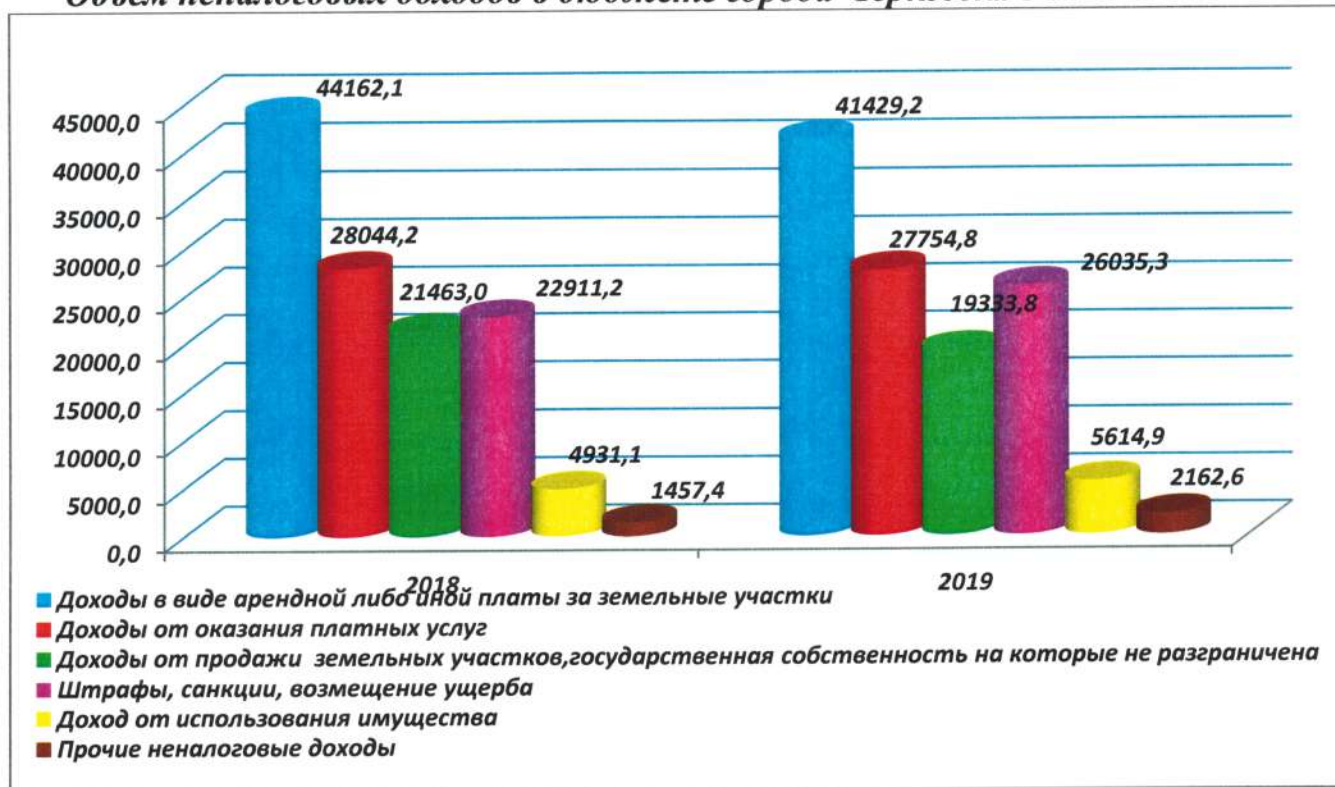
Неналоговые доходы.

В 2019 году неналоговые доходы бюджета города Черкесска составили 122 330,6 тыс. рублей или 98,05% к плановым показателям бюджетной отчетности. Доля данного вида доходов составила 3,6% в общей сумме доходов.

Вместе с тем, неналоговых доходов в бюджет поступило на 638,4 тыс. рублей или на 5,7% меньше, чем в 2018 году (2018 год – 122 969,0 тыс. рублей).

Основным источником поступлений в бюджет города Черкесска в 2019 году по неналоговым доходам являются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов, доля которых составила 33,9 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета (41 429,2 тыс. рублей).

Объем неналоговых доходов в бюджете города Черкесска в 2018 -2019

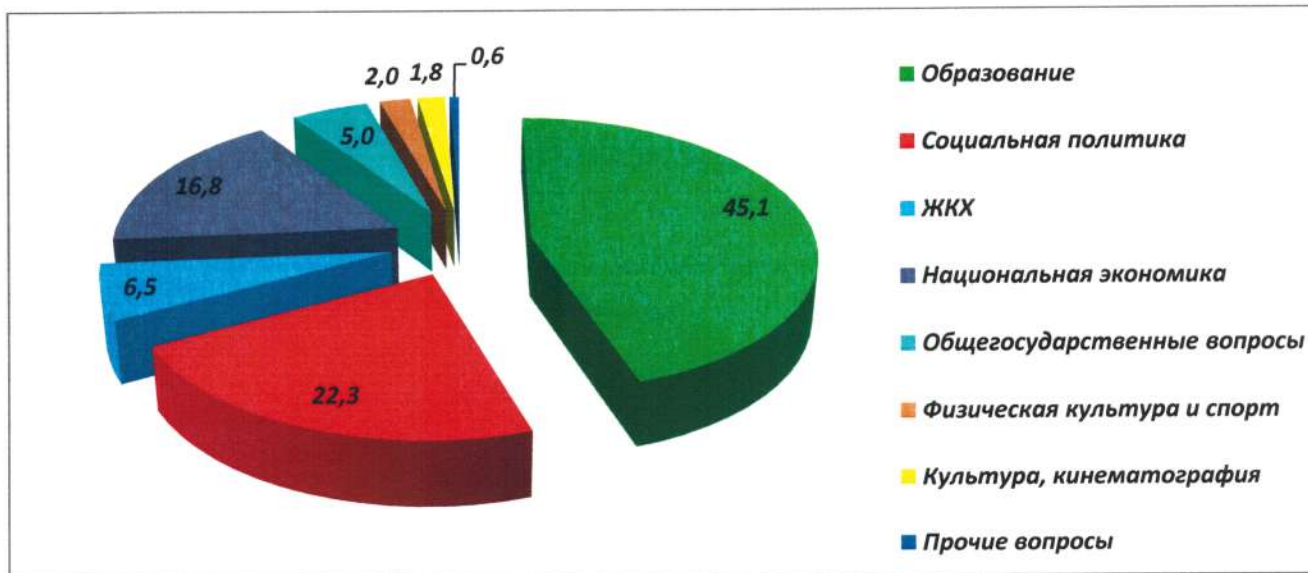


Структура неналоговых доходов бюджета города Черкесска в 2019 году сложилась следующим образом.

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов - исполнение составило 41 429,2 тыс. рублей или 79,7% к плановым показателям бюджетной отчетности (51 970,0 тыс. рублей). Не выполнение плана обусловлено снижением количества земельных участков, сдаваемых в аренду, в связи с постоянно происходящем процессом их продажи.

2. Доход от оказания платных услуг - исполнение составило 27 754,8 тыс. рублей или 91,4% к плановым показателям бюджетной отчетности (30 352,7 тыс. рублей), что обусловлено поступлением в бюджет города платных услуг (родительской платы) за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях

Удельный вес расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:



Из диаграммы видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета города Черкесска за 2019 год приходится на образование 45,1% (в 2018 году доля составляла 40,8%), социальную политику 22,3% (в 2018 году доля составляла 23,6%), национальную экономику 16,8% (в 2018 году доля составляла 12,7%), ЖКХ 6,5% (в 2018 году доля составляла 12,5%).

Таблица 6

Анализ исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска на 2019 год по ведомственной структуре расходов

№ п/п	Наименование министерств, ведомств	Код гл. адм.	План на 2019 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение 2019 год	Отклонение	% Отклонения
1	2	3	5	6	7=6-5	8=6/5*100
1	Дума муниципального образования города Черкесска	900	13 072,1	12 277,3	- 794,8	93,9
2	Мэрия муниципального образования города Черкесска	901	128 200,0	126 756,2	- 1 443,8	98,9
3	Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска	902	32 898,9	26 006,9	- 6 892,0	79,1
4	Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска	904	753 428,0	751 532,0	- 1 896,0	99,7
5	Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска	905	131 814,7	130 881,1	- 933,6	99,3
6	Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска	906	1 059 588,3	1 052 887,3	- 6 701,0	99,4

7	Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска	907	6 293,1	6 160,2	- 132,9	97,9
8	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска	908	56 624,9	56 328,9	- 296,0	99,5
9	Управление градостроительства и архитектуры, мэрии муниципального образования города Черкесска	909	15 487,0	15 355,2	- 131,8	99,1
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска	910	1 241 265,4	1 233 667,7	- 7 597,7	99,4
11	Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска	911	18 660,5	18 045,1	- 615,4	96,7
Всего			3 457 332,9	3 429 897,9	-27 435,0	99,2

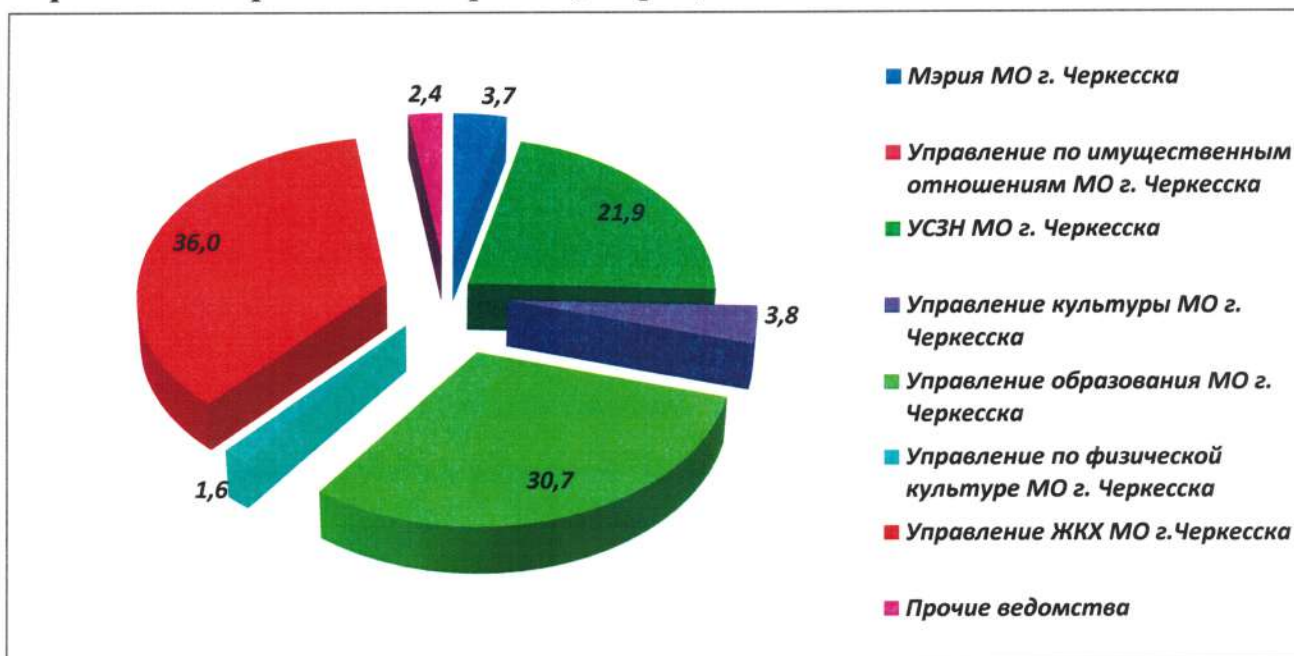
Как видно из таблицы, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 99,2%.

План по расходам не исполнен на 0,8%, что составляет 27 435,0 тыс. рублей.

Неисполненные остатки бюджетных ассигнований на 01.01.2020 г. составили:

- по средствам федерального бюджета – 661,5 тыс. рублей;
- по средствам республиканского бюджета – 1 769,2 тыс. рублей;
- по средствам местного бюджета – 25 004,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета по ведомственной структуре в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:



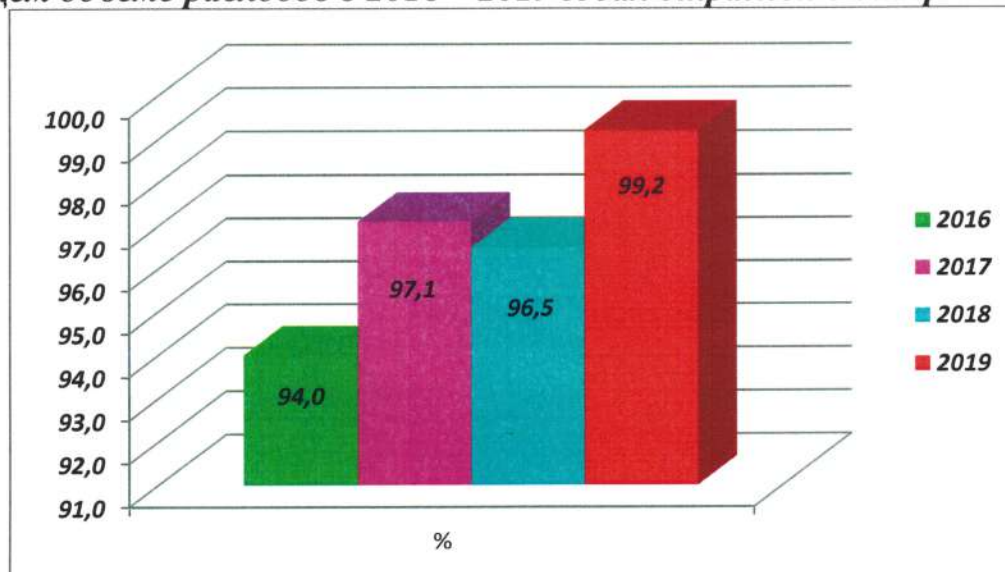
Наибольший удельный вес расходов в ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска занимают расходы:

- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска – 36,0%;

- Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске».

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальной программе «Доступная среда» 464,1 тыс. рублей или 88,3%, остаток средств, в размере 61,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов в 2016 – 2019 годах отражен в диаграмме, в процентах:



Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2019 год составляют муниципальные программы «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 44,3 %, «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 23,5%, «Благоустроенный Черкесск» – 23,0%.

8. Субсидии.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ муниципальным образованиям предоставлено право («могут предоставляться») - предоставлять из средств бюджета субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, по решению представительного органа муниципального образования.

В 2019 году из бюджета города Черкесска предоставлены субсидии на общую сумму 52 088,1 тыс. рублей (план – 52 481,2 тыс. рублей), в том числе, - за счет средств республиканского бюджета на сумму 15 327,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 36 760,7 тыс. рублей), в соответствии с порядками, утвержденными постановлениями мэрии муниципального образования города Черкесска.

9. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2019 год утвержден Решением о бюджете в сумме 156759,1 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 528924,0 тыс. рублей.

Таблица 4

Наименование	Утвержденный бюджет 2019 года, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2019 года, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
ДОХОДЫ	2 374 686,6	3 409 790,8	1 035 104,2
Налоговые и неналоговые доходы	1 111 833,4	1 067 712,0	-44 121,4
Безвозмездные поступления	1 262 853,2	2 342 078,8	1 079 225,6

Из таблицы видно, что первоначальные плановые назначения по доходам увеличены на 1 035 104,2 тыс. рублей в том числе, безвозмездные поступления увеличены на 1 079 225,6 тыс. рублей, однако налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 44 121,4 тыс. рублей.

В 2019 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 3 393 246,5 тыс. рублей или 99,5% от уточненных бюджетных (уточненный план 3 409 790,8 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 98,7% или 1 053 247,4 тыс. рублей (план 1 067 712,0 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям составило 99,9% или 2 339 999,1 тыс. рублей (план 2 342 078,8 тыс. рублей).

Динамика показателей исполнения доходной части бюджета города за 2017-2019 годы

Таблица 5

Параметры	Исполнение 2017 год		Исполнение 2018 год		Исполнение 2019 год		% исполнения в 2019 году
	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	
Доходы	2 582 441,2		2 781 170,4		3 393 246,5		99,5
в т. ч.							
налоговые и неналоговые доходы	1 015 077,1	39,3	1 032 528,2	37,1	1 053 247,4	31,0	98,7
Безвозмездные поступления	1 567 364,1	60,7	1 748 642,2	62,9	2 339 999,1	69,0	99,9

Таким образом, как видно из таблицы в структуре доходов бюджета города Черкесска налоговые и неналоговые доходы составили 31,0% от общего объема доходов, а безвозмездные поступления составили 69,0% от общего объема доходов.

1. Налоги на доходы физических лиц в удельном весе составили 62,1% от общей суммы налоговых доходов бюджета. Исполнение по данному виду доходов составило 577 748,4 тыс. рублей или 94,4 % от плановых показателей бюджетной отчетности.

Не поступившая сумма налога в сумме 34 501,6 тыс. рублей обусловлена снижением численности работников на производственных предприятиях, введением процедуры банкротства в отношении крупных налогоплательщиков, а также отсутствием выплат дивидендов акционерам банковскими организациями.

По сравнению с 2018 годом сумма налога увеличилась на 2 692,1 тыс. рублей (2018 год – 575 056,3 тыс. рублей).

2. Налоги на имущество (физических лиц и организаций) в удельном весе составили 17,8% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данному виду дохода в 2019 году составило 165 927,7 тыс. рублей или 135,6 % от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу на имущество организаций – исполнение 133,5 % или 120 996,1 тыс. рублей (план 90 616,6 тыс. рублей), что объясняется увеличением налогооблагаемой базы, в результате расширения круга налогоплательщиков, являющихся собственниками объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень, в связи со значительным снижением с 2019 года порога для включения объектов в Перечень (с 2750 кв. м до 550 кв. м); исключением с 1 января 2019 года размера вычета (2750 кв. м) для указанной категории имущества, а также увеличения налоговой ставки до 2,0 % (за исключением пониженных налоговых ставок, установленных для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы) против 1,4 %, установленной в 2018 году;

- по налогу на имущество физических лиц – исполнение на 141,6 % или 44 931,6 тыс. рублей (план 31 736,0 тыс. рублей). Перевыполнение плана преимущественно обусловлено расширением круга налогоплательщиков данного вида налога, в частности, - впервые плательщиками данного вида налога являются индивидуальные предприниматели, обладающие объектами недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (далее - Перечень), ежегодно утверждаемый Министерством имущественных и земельных отношений КЧР, в связи со значительным снижением с 2019 года, порога для включения объектов в Перечень - с 2750 кв. м до 550 кв. м.

Кроме того, согласно данным федерального органа, осуществляющего государственную регистрацию объектов недвижимости за ряд лет отмечена положительная динамика роста количества объектов, учтенных в их базе. Так, увеличение объектов в течение 2019 года составило 2,4 тыс. единиц, с 55,7 тыс. объектов до 58,1 тыс. объектов.

3. Земельный налог в удельном весе составил 10,6% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение составило 99 038,4 тыс. рублей или 88,0% к плановым показателям бюджетной отчетности.

Невыполнение плановых показателей сложилось в том числе, в результате снижения налогооблагаемой базы, в условиях принятых решений по значительному уменьшению кадастровой стоимости земельных участков, комиссией по рассмотрению споров об определении кадастровой стоимости, проводимой на основе обращений налогоплательщиков.

исходя из фактического посещения детьми дошкольных учреждений.

3. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - исполнение составило 19 333,8 тыс. рублей или 128,9% к плановым показателям бюджетной отчетности (15 000,0 тыс. рублей), за счет увеличения количества обращений.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 26 035,3 тыс. рублей или 124,0% к плановым показателям бюджетной отчетности (21 000,1 тыс. рублей), за счет активизации контрольных функций отдельными администраторами, на которых возложены функции привлечения к ответственности и наложения взысканий.

5. Доход от использования имущества - исполнение составило 5 614,9 тыс. рублей или 124,8% к плановым показателям бюджетной отчетности (4 500,0 тыс. рублей), что обусловлено результатами проведения претензионно-исковой работы администратором доходов.

6. Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 2 162,6 тыс. рублей или 166,9% к плановым показателям бюджетной отчетности (1 295,4 тыс. рублей):

- по доходам от компенсации затрат государства - фактические поступления составили 475,8 тыс. рублей, в результате возмещения ущерба от дорожно-транспортного происшествия на служебном автомобиле, возврата муниципальным унитарным предприятием неиспользованной целевой субсидии, образовавшейся по состоянию на 01.01.2019 года, возврата авансовых платежей за подписные издания, не вышедшие в печать. Плановые назначения по данному виду доходов отсутствуют, в связи с невозможностью установления источников их образования на этапе планирования бюджета;

- платежам от муниципальных унитарных предприятий (отчисления от прибыли) – исполнение составило 749,9 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше плановых показателей бюджетной отчетности (план 309,4 тыс. рублей), за счет получения сверх планировавшейся прибыли отдельными муниципальными унитарными предприятиями, что позволило увеличить плановые назначения и компенсировать потери бюджета, в результате получения отдельными предприятиями убытков;

- прочим неналоговым доходам - фактические поступления составили 523,4 тыс. рублей, исполнение 81,8 % (план 640,0 тыс. рублей), в результате снижения количества обращений.

Безвозмездные поступления.

В 2019 году безвозмездные поступления составили 2 339 999,1 тыс. рублей или 99,9% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности (2 342 078,8 тыс. рублей), из них, из вышестоящих бюджетов – 2 337 106,2 тыс. рублей, добровольные пожертвования – 3 790,6 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил «-» 897,7 тыс. рублей.

В удельном весе безвозмездные поступления составили 69,0% от поступивших доходов в бюджет города Черкесска.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 2 079,7 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом уменьшение показателя составило 154 999,1 тыс. рублей (2018 год – 157 078,8 тыс. рублей).

6. Исполнение расходов бюджета города за отчетный финансовый год.

Первоначально бюджет города Черкесска на 2019 год утвержден Решением о бюджете на 2019 год по расходам в сумме 2 407 299,6 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджетные ассигнования по расходам на 2019 год увеличены на 1 050 033,3 тыс. рублей или на 43,6% и составили 3 457 332,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год составило 3 429 897,9 тыс. рублей или 99,2% к уточненному плану (план 3 457 332,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета осуществлялось за счет:

- собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц) в сумме 1 087 608,7 тыс. рублей;
- остатков собственных средств на начало 2019 года на счете местного бюджета в сумме 14 929,1 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений из бюджета республики (без учета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности) в сумме 2 327 360,1 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2018 годом (2 811 826,6 тыс. рублей) расходы бюджета города в 2019 году увеличились на сумму 618 071,3 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим разделам функциональной классификации бюджетных назначений:

- национальная экономика на 218 061,8 тыс. рублей (в 2019 году 574 912,5 тыс. рублей, в 2018 - 356 850,7 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт на 57 4669,0 тыс. руб. (в 2019 году 69 302,1 тыс. рублей, в 2018 - 11 833,1 тыс. рублей);
- образование на 399 925,6 тыс. руб. (в 2019 году 1 546 052,7 тыс. рублей, в 2018 - 1 146 127,1 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы на 18 024,3 тыс. руб. (в 2019 году 170 571,6 тыс. рублей, в 2018 - 152 547,3 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 2 080,2 тыс. рублей (в 2019 году 10 275,3 тыс. рублей, в 2018 - 8 195,1 тыс. рублей);
- социальная политика на 102 290,2 тыс. руб. (в 2019 году 765 432,8 тыс. рублей, в 2018 - 663 142,6 тыс. рублей).

Однако наблюдается и уменьшение расходной части бюджета в сравнении с 2018 годом:

- обслуживание государственного и муниципального долга на 94,9 тыс. руб. (в 2019 году 4 110,7 тыс. рублей, в 2018 - 4 205,6 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды на 43 411,4 тыс. рублей (в 2019 году 1 030,4 тыс. рублей, в 2018 - 44 441,8 тыс. рублей);
- культура, кинематография, средства массовой информации на 4 855,1 тыс. руб. (в 2019 году 60 188,4 тыс. рублей, в 2018 - 65 043,5 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство на 129 240,1 тыс. рублей (в 2019 году 222 421,4 тыс. рублей, в 2018 - 351 661,5 тыс. рублей).

- по Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 30,7%;

- по Управлению социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – 21,9%.

В 2019 году структура бюджета продолжала иметь социальную направленность. Расходы, осуществленные в области образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, составили 2 440 976,0 тыс. рублей или 71,2% в общем объеме расходов (в 2018 году – 67,1%).

При этом доля расходов на социально - значимые статьи (заработная плата, питание) составила 34,1%.

7. Реализация муниципальных программ и непрограммное направление деятельности.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета города Черкесска использовался программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов).

Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В общем объеме расходов бюджета расходы на реализацию муниципальных программ в 2019 году составляют 96,8 процента.

На реализацию муниципальных программ направлено в 2019 году 3 321 048,3 тыс. рублей при плане 3 341 618,7 тыс. рублей.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено средств 108 849,6 тыс. рублей при плане 115 714,3 тыс. рублей.

Таблица 7

Показатели исполнения муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2019 год

Наименование	План на 2019 год тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	% исполнения
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	767 263,9	765 032,8	99,7
Муниципальная программа «Доступная среда»	525,5	464,1	88,3
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	69 578,1	69 282,1	99,6
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	28 362,9	26 006,9	91,7
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	14 238,9	13 160,4	92,4
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	135 563,7	134 427,1	99,2

Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 477 028,3	1 470 435,3	99,6
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	363 392,3	357 835,6	98,5
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	14 190,6	13 583,2	95,7
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	107,0	100,0
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	443 814,1	443 292,2	99,9
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»	11 196,6	11 196,6	100,0
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	504,0	504,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска»	15 487,0	15 355,2	99,1
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	265,8	265,8	100,0
Итого по Муниципальным программам	3 341 618,7	3 321 048,3	99,4
Непрограммное направление деятельности	115 714,3	108 849,6	94,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	3457333,0	3429897,9	94,1
Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов:	96,7	96,8	

Как видно из таблицы - 5 муниципальных программ были профинансированы на 100%:

- Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»;

- 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»;

- Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»;

- Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»;

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

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2019 год утверждены в рамках реализации муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.01.2020 г. использованы в сумме 528402,2 тыс. рублей или 99,9% к годовым назначениям.

10. 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 2019 год согласно Решению о бюджете на 2019 год был установлен в сумме 15000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 81 БК РФ порядок расходования средств резервных фондов, предусмотренных расходной частью местного бюджета, - устанавливается нормативными актами органов местного самоуправления.

Сводной бюджетной росписью в соответствии со статьей 14 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 25213,3 (составляет 1,0% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 2019 год составило 25201,4 тыс. рублей или 99,95%, в том числе поквартально:

- 1 квартал всего на сумму 11426,8 тыс. рублей;
- 2 квартал всего на сумму 4883,9 тыс. рублей;
- 3 квартал всего на сумму 1167,5 тыс. рублей;
- 4 квартал всего на сумму 7723,2 тыс. рублей.

11. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета города за отчетный финансовый год, муниципальный долг.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2018 № 102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции последних изменений предусматривался дефицит в размере 47532,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет исполнен с дефицитом 36651,4 тыс. рублей.

Согласно Приложению №4 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Черкесска на 2019 год», в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, источники внутреннего финансирования дефицита предусматривается покрыть за счет:

- разницы между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 50000,0 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13348,6 тыс. рублей.

Таблица 9

**Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников
финансирования дефицита бюджета города Черкесска
за 2019 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2019 год	Факт	Отклонение
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	47532,1	36651,4	-17387,0
Кредиты кредитных организаций	50000,0	50000,0	0
привлечение кредитов	410000,0	320000,0	-90000,0
погашение кредитов	360000,0	270000,0	-90000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	17387,0	0,0	-17387,0
привлечение кредитов	270000,0	270000,0	0
погашение кредитов	287387,0	270000,0	-17387,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	14929,1	-13348,6	-28277,7

Планировавшийся размер долговых обязательств по бюджетному кредиту в сумме 17 387,0 тыс. рублей не погашался в связи с заключением дополнительного Соглашения с Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики от 31.10.2019 года о возврате реструктурированной задолженности города Черкесска в период с 2020 по 2029 годы.

Согласно пояснительной записке к проекту решения исполнение параметров бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета обеспечило остаток средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2020 года в размере 28942,5 тыс. рублей при планировавшемся дефиците в размере 47532,1 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам федерального и республиканского бюджетов 1358,1 тыс. рублей;
- по средствам местного бюджета – 27584,4 тыс. рублей.

Управление муниципальным долгом представляет совокупность мероприятий органов местного самоуправления по использованию долговых отношений для формирования благоприятных макроэкономических условий развития страны и отдельных ее территорий.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска утвержден Решением о бюджете на 2019 год с изменениями в сумме 1067712,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 г. составил 217367,4 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2019 год с изменениями, утвержденной Решением о бюджете на 2019 год, привлечение заемных средств в 2019 году должно было составить 680000,0 тыс. рублей, фактически составило 590000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета в муниципальном образовании города Черкесска муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

12. Выводы и предложения.

При планировании бюджета города на 2019 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации были сформулированы основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2019 год, где были обозначены приоритетные вопросы – такие как максимальная мобилизация доходов в бюджет, сосредоточение механизмов налогового стимулирования на приоритетных направлениях развития экономики, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, финансовая устойчивость бюджета города Черкесска, повышение эффективности бюджетных расходов.

В результате подготовки заключения на годовой отчет исполнения бюджета города Черкесска за 2019 год с учетом документов и материалов, представленных в Контрольно-счетной палату муниципального образования города Черкесска установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год представлен в адрес Контрольно-счётной палаты мэрией 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 2019 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 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 11 актов и подготовлено соответствующее сводное заключение.

4. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения и несоответствия главными распорядителями, администраторами порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности.

5. Исполнение бюджета города Черкесска в 2019 году осуществлялось на основании решения Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2018 № 102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

6. В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось как посредством внесения изменений в решение о

бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 83 БК РФ, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ.

7. В результате всех внесенных изменений план по доходам вырос до 409 790,8 тыс. рублей на 1 035 104,2 тыс. рублей или на 43,6%, по расходам до 457 332,9 тыс. рублей на 1 050 033,3 тыс. рублей или 43,6%. 3 3

8. Показатели исполнения основных параметров бюджета города за 2019 год: доходы бюджета города исполнены на 99,5% и составили 3 393 246,5 тыс. рублей. расходы бюджета исполнены на 99,2% и составили 3 429 897,9 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом, который составил 36 651,4 тыс. рублей.

9. В 2019 году по отношению к 2018 году доходы городского бюджета увеличились на 612076,1 тыс. рублей или 22,0%, расходы городского бюджета в 2019 году по отношению к 2018 году увеличились на 618071,3 тыс. рублей или 22%.

10. На реализацию 16 муниципальных программ направлено расходов на сумму 3 321 048,3 тыс. рублей при плане 3 341 618,6 тыс. рублей, в том числе из них за счет средств местного бюджета 996 558,7 тыс. рублей при плане 1 014 698,3 тыс. рублей.

11. В 2019 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 52 088,1 тыс. рублей при утвержденных плановых назначениях 52 481,2 тыс. рублей.

12. В течение 2019 года из резервного фонда бюджетные средства выделены в размере 25201,4 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета муниципального образования города Черкесска.

2. Обеспечить проведение единой целостной системы внутреннего финансового контроля (аудита) всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

3. Учесть нарушения и недостатки, отраженные в актах проверок Контрольно-счетной палаты в ходе исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска.

4. Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5. 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.

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

7. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

8. Принять меры к созданию необходимых условий для экономического роста и повышению экономической стабильности всех направлений экономики города, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения города.

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 2019 год».

Председатель



М.К. Бедраев