



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. Новая, 7, тел./факс (878-2) 26-06-34  
E-mail: [kspcherkessk@mail.ru](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

« 14 » 11 2023г.

№ 112

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 35 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.1 ч.1 ст.8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска (далее КСП МО г. Черкесска) на 2023 год.

**Целями проведения внешней проверки являются:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2023 финансовый год.

**Предметом** внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2023 года.

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

**Правовую основу** проведения Проверки Отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Закон №131-ФЗ);
- Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 25.02.2016 №13 «О принятии Устава муниципального образования города Черкесска»;



- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 17.06.2022 №66 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (установленные Инструкцией № 191н) (далее – 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 1 полугодие 2023 года;

- анализ использования средств дорожного фонда;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 1 полугодие 2023 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 полугодие 2023 года.

### **1. Общая часть.**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.07.2023 № 220 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года». В соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска.

Одновременно с Отчетом представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 01.07.2023 год;

- информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска с учетом внесенных изменений решениями Думы муниципального образования города Черкесска, а также осуществленными в рамках статьи 217 БК РФ решениями финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска на 01.07.2023 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года».

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года размещён на странице официального портала мэрии города Черкесска (<https://www.//cherkessk09.ru/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



## 2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года.

Бюджет города Черкесска на 2023 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утвержден:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска в сумме 3 392 883,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 3 392 883,3 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В 1 полугодии 2023 года первоначальные показатели бюджета решениями Думы не уточнялись.

### *Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2023 году*

*тыс. рублей*

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показанием	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Утверждено решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 №47	3392883,3	-	3392883,3	-	0,0
от 26.04.2023 №38	3392883,3	-	3392883,3	-	0,0
от 29.06.2023 №54	3392883,3	-	3392883,3	-	0,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.07.2023	4070014,5	+677131,2	4176099,3	+783216,0	-106084,8

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2023 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2023 год увеличены на 677131,2 тыс. рублей.

Согласно п. 3 ст.232 БК РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 БК, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Учитывая вышеизложенное увеличение доходной части бюджета города Черкесска произошло за счет изменений безвозмездных поступлений на сумму 677131,2 тыс. рублей:

- увеличение объема субсидий на сумму 555397,8 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 69550,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 52182,6 тыс. рублей.

Также изменение доходной части бюджета города Черкесска связано:

- прочие безвозмездные поступления на сумму 1145,2 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму -2636,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст.232 и п. 3 ст. 217 БК РФ сводной бюджетной росписью были внесены изменения в расходную часть бюджета города Черкесска на 2023 год. Расходы бюджета, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2023 год, увеличились на 783216,0 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года по сравнению с 1 полугодием 2022 года показал следующее:

- доходная часть бюджета уменьшилась на 151170,6 тыс. рублей и составила 1973124,7 тыс. рублей;

- расходная часть уменьшилась на 120807,5 тыс. рублей и составила 2006872,30 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	4070014,5	1 973 124,7	48,5
Общий объем расходов	4 176 099,3	2 006 872,30	48,1
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-106084,8	-33747,6	x

Исполнение бюджета по доходам составило 48,5% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2022 года (50,3%), по расходам 48,1% плановых годовых назначений, что тоже ниже, чем в аналогичном периоде 2022 года (49,1 %).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2017 году – 46,6% и 42,6%, в 2018 году - 50,0% и 50,1%, в 2019 году - 45,1% и 44,1%, в 2020 году – 47,3% и 46,6%, в 2021 году – 49,4% и 46,5%, в 2022 году - 50,3% и 49,1%соответственно.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 33747,6 тыс. рублей.

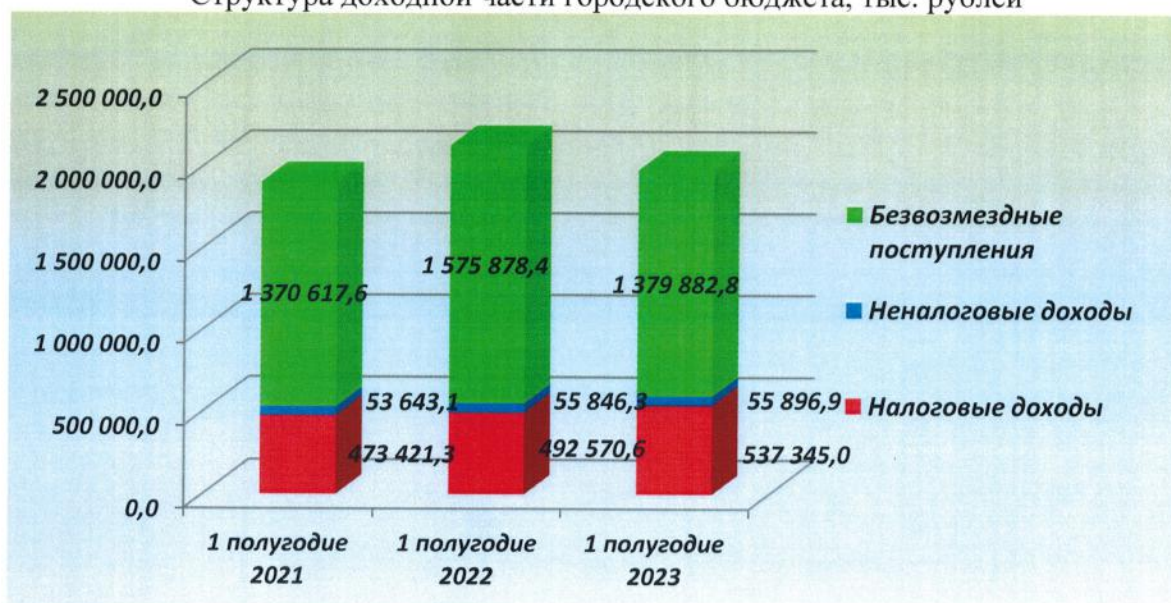
### 3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года поступило 1 973 124,7 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 593241,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 379 882,8 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 151170,6 тыс. руб. или 7,1%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 44925,4 тыс. рублей или на 8,2%, безвозмездные поступления уменьшились на 196096,0 тыс. рублей или 12,5%.



Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 полугодие 2022 г. (тыс. руб.)	План на 2023 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2023года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 1 полугодия 2022 г. %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>	<b>548 416,9</b>	<b>1 363 983,0</b>	<b>593 241,9</b>	<b>43,5</b>	<b>108,2</b>
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>492 570,6</i>	<i>1 254 688,2</i>	<i>537 345,0</i>	<i>42,8</i>	<i>109,1</i>
Налог на доходы физических лиц	297 713,8	783 141,0	292 944,1	37,4	98,4
Акцизы	6 109,8	11 380,3	6 196,2	54,4	101,4
Налоги на совокупный доход	51 762,9	100 863,0	56 434,2	56,0	109,0
Налоги на имущество	120 893,3	324 730,0	169 159,5	52,1	139,9
Государственная пошлина	16 097,6	34 573,9	12 616,3	36,5	78,4
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>55 846,3</i>	<i>109 294,8</i>	<i>55 896,9</i>	<i>51,1</i>	<i>100,1</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	31 516,7	51 100,0	27 902,0	54,6	88,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	601,1	268,0	210,4	78,5	35,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 809,3	29 408,4	13 971,4	47,5	94,3

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 308,9	24 815,0	11 539,4	46,5	182,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 171,3	3 503,4	1 996,8	57,0	92,0
Прочие неналоговые доходы	439,0	200,0	276,9	138,5	63,1
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 603 579,4</b>	<b>2 706 031,5</b>	<b>1 381 373,7</b>	<b>51,0</b>	<b>86,1</b>
Дотации	-				
Субсидии	238 132,1	646 844,6	198 577,0	30,7	83,4
Субвенции	1 337 454,1	2 007 004,3	1 156 863,0	57,6	86,5
Иные межбюджетные трансферты	27 993,2	52 182,6	25 933,7	49,7	92,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ					
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>1 044,8</b>		<b>1 145,2</b>		<b>109,6</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	<b>-28 745,8</b>		<b>-2 636,1</b>		<b>9,2</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 124 295,3</b>	<b>4 070 014,5</b>	<b>1 973 124,7</b>	<b>48,5</b>	<b>92,9</b>
<i>в том числе:</i>					
<i>- собственные доходы;</i>	549 461,7	1 363 983,0	594 387,1	43,6	108,2
<i>- безвозмездные поступления (без дотаций и добровольных пожертвований).</i>	1 574 833,6	2 706 031,5	1 378 737,6	51,0	87,5

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 полугодие 2023 года, составили 43,6% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 537 345,0 тыс. рублей, или 42,8% к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (54,5%), налоги на имущество (31,5%).

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2022 годом на 0,8% и составил 90,4%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 44774,4 тыс. руб. или на 9,1%. Увеличение отмечается по следующим налогам: акцизы, налоги на совокупный доход, налоги на имущество.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 292 944,1 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2023 года, составил 55 896,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 51,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2022 годом и составил 9,4%.



Имеет место увеличение неналоговых доходов на 50,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на 0,1%.

Увеличение по сравнению с 2022 годом наблюдается по статье доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 82,9%.

Уменьшение по сравнению с 2022 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 11,5%, платежи при пользовании природными ресурсами на 65,0%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5,7%., штрафы, санкции, возмещение ущерба на 8,0%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (27902,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13971,4 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11539,4 тыс. рублей).

Основную долю (69,9%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1379882,8 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (72,2%) доля безвозмездных поступлений уменьшилась на 4,3 процента.

За 1 полугодие 2023 года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 2636,1 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 2 006 872,3 тыс. рублей, что составило 48,1% от годовых бюджетных назначений.

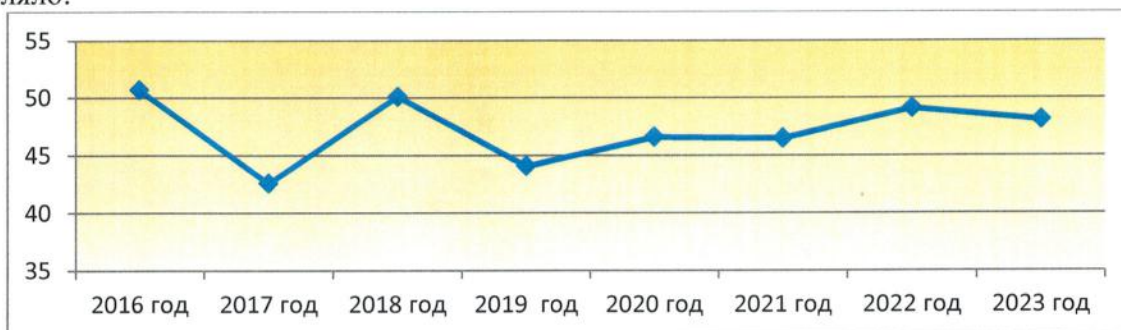
Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года сумма утвержденных расходов на 2023 год по разделам составляет 4 176 099,3 тыс. рублей, в то время как решением Думы города Черкесска от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждено 3 392 883,3 тыс. рублей. Разница составляет 783 216,0 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

				тыс. рублей
Код раздела	Наименование показателя	План на 2023 год с изменениями сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие 2023г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	3	4	5
100	Общегосударственные вопросы	302 026,5	83 282,0	27,6
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 766,8	3 501,7	35,9
400	Национальная экономика	692 996,2	278 050,9	40,1
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	287 737,1	144 363,2	50,2
600	Охрана окружающей среды	1 774,2	804,0	45,3
700	Образование	1 632 452,8	815 862,6	50,0
800	Культура, кинематография	85 841,5	37 158,6	43,3

1000	Социальная политика	1 084 714,2	608 676,5	56,1
1100	Физическая культура и спорт	66 619,1	31 241,2	46,9
1200	Средства массовой информации	5 400,0	3 150,0	58,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 771,0	781,6	11,5
	<b>ИТОГО</b>	<b>4 176 099,4</b>	<b>2 006 872,3</b>	<b>48,1</b>

Исполнение бюджета к годовым плановым показателям (%) за аналогичный период по годам составляло:



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

За 1 полугодие 2023 года на социальную сферу было направлено 1 492 938,90 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 815 862,6 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» 37 158,6 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 608 676,5 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 31 241,2 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2023 года составил 74,4%.

В абсолютном значении в 2023 году на социальную сферу направлено на 111473,2 тыс. рублей меньше чем в 2022 году, а удельный вес в общей сумме расходов уменьшился на 1,02% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2023 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 27,6% (в 1 полугодии 2022 года 25,3%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 35,9% (в 1 полугодии 2022 года 41,1%);
- национальная экономика – 40,1% (в 1 полугодии 2022 года 43,4%).

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 полугодие 2023г. и 1 полугодие 2022г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено 1 полугодие 2022г. тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023г тыс. руб.	Исполнение 1 полугодие 2023г. к 1 полугодию 2022г., %	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2023 года %
1	2	3	4	5	6	7
100	Общегосударственные вопросы	69 992,6	83 282,0	119,0	13 289,4	4,1

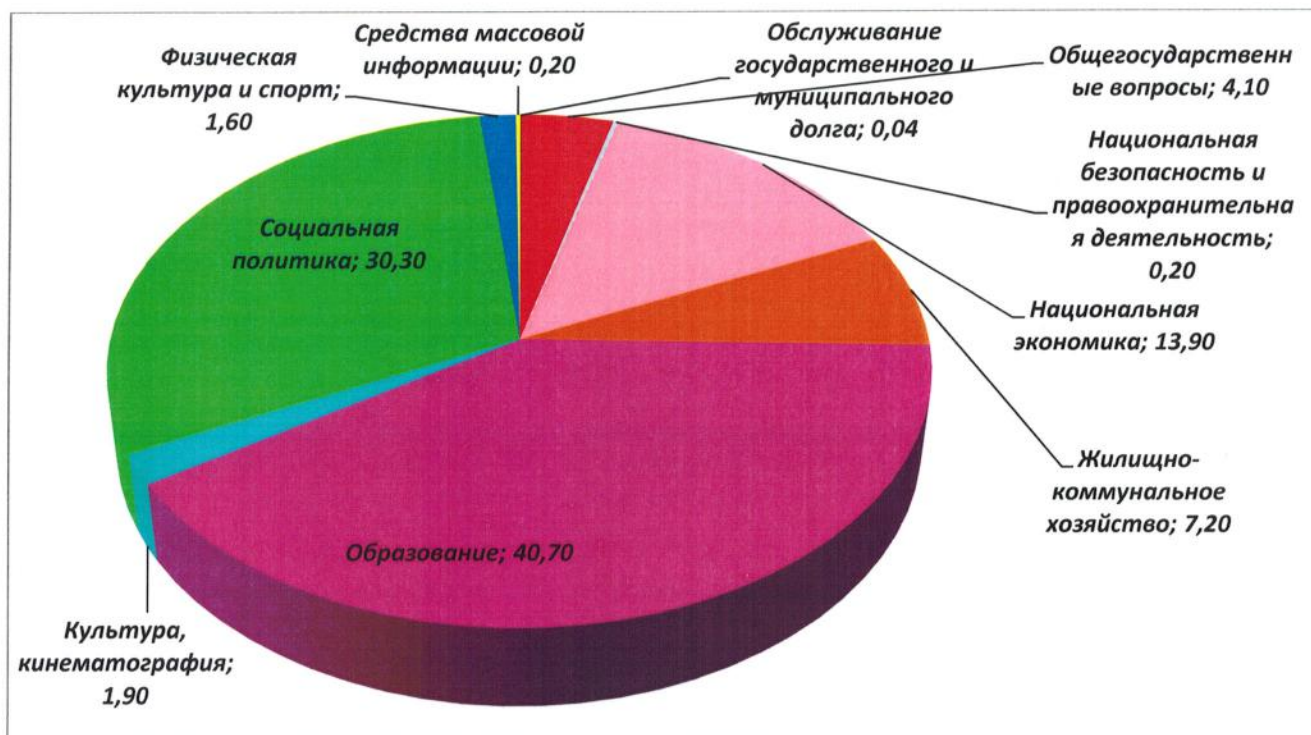


300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 781,0	3 501,7	92,6	-279,3	0,2
400	Национальная экономика	296 220,4	278 050,9	93,9	-18 169,5	13,9
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	147 599,2	144 363,2	97,8	-3 236,0	7,2
600	Охрана окружающей среды	762,2	804,0	105,5	41,8	0,0
700	Образование	799 197,4	815 862,6	102,1	16 665,2	40,7
800	Культура, кинематография	33 984,8	37 158,6	109,3	3 173,8	1,9
1000	Социальная политика	740 698,0	608 676,5	82,2	-132 021,5	30,3
1100	Физическая культура и спорт	30 531,9	31 241,2	102,3	709,3	1,6
1200	Средства массовой информации	3 266,7	3 150,0	96,4	-116,7	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 645,6	781,6	47,5	-864,0	0,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 127 679,8</b>	<b>2 006 872,3</b>	<b>94,3</b>	<b>-120 807,5</b>	<b>100,0</b>

За 1 полугодие 2023 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы уменьшились на 5,7% или 120807,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- образование – 40,7% (2020 году 39,7 %, в 2021 году 41,0%, в 2022 году – 37,6%);
- социальную политику – 30,3% (в 2020 году 34,6%, в 2021 году 41,0%, в 2022 году – 34,8%);
- национальную экономику – 13,9%(в 2019 году - 17,82%, %, 2020 году 11,7 %, в 2021 году 6,30%, в 2022 году - 13,9%).



### 5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2023 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 106084,8 тыс. рублей.

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

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г. бюджет исполнен с дефицитом в 33747,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице. тыс. рублей

<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 1 полугодие 2023</i>
<b><i>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</i></b>	<b><i>106084,8</i></b>	<b><i>33747,6</i></b>
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	-35000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-35 000,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	60000,0	209 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-60000,0	-244 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	0,0	0,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	113600,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-113600,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	106084,8	68747,6
Увеличение остатков средств бюджетов	-4 243 614,5	-2 182 124,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 349 699,3	2 250 872,3

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска был утвержден Решением о бюджете на 2023 год в сумме 1363983,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме -35000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 68747,6тыс. рублей.

### 6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2023 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2023 год в сумме 137 081,6 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 582103,5 тыс. рублей.



Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда города Черкесска является Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2023 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске».

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2023 г. использованы в сумме 192417,5 тыс. рублей или 33,1% к годовым плановым назначениям.

#### 7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 3 136 275,5 тыс. рублей, а по уточненному плану 4 130 750,8 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2023 года на их финансирование направлено 1 964 159,37 тыс. рублей или 58,7% к плановым показателям 2023 года.

Наименование показателя	Исполнение 1 полугод. 2022 год	Уточненная роспись/ план	Исполнение 1 полугод. 2023 год	тыс. рублей	
				Исполнение % %	Отклонение исполнения 2022 и 2023
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	740 498,0	1 050 862,95	608 476,47	57,9	-132 021,5
Муниципальная программа "Доступная среда"	200,0	615,28	362,28	58,9	162,3
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	30 531,9	66 599,10	31 241,15	46,9	709,3
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	8 916,6	36 165,80	14 427,66	39,9	5 511,1
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	5 018,5	12 689,80	4 523,45	35,6	-495,1
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	0,0	33 451,21	0,00	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	90 650,9	196 835,32	97 543,98	49,6	6 893,1
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	741 365,3	1 518 558,72	753 984,89	49,7	12 619,6
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	276 360,9	392 898,64	229 558,08	58,4	-46 802,8
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	7 902,9	65 268,67	13 700,39	21,0	5 797,5
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	0,0	100,00	0,00	0,0	0,0

Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	76,4	107,00	78,25	73,1	1,8
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	167 272,9	582 103,45	192 417,52	33,1	25 144,6
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"	8 340,0	14 748,60	6 200,00	42,0	-2 140,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	516,8	579,00	492,60	85,1	-24,2
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	9 586,6	30 730,00	10 996,65	35,8	1 410,1
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	0,0	265,80	156,00	58,7	156,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>2 087 237,7</b>	<b>4 002 579,34</b>	<b>1 964 159,37</b>	<b>58,7</b>	<b>-123 078,3</b>

Больше всего средств за 1 полугодие 2023 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 31,0% и 38,4% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения (более 50,0%) за данный период наблюдается по 6 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 57,9%;
- "Доступная среда" – 58,9%;
- "Благоустроенный Черкесск" – 58,4%;
- "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" – 73,1%;
- "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" – 85,1%;
- "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске" – 58,7%.

Наиболее низкие проценты исполнения (менее 30,0%) за данный период составили по 1 муниципальной программе:

- "Управление имуществом в городе Черкесске" – 21,0%.

По 1 муниципальной программе - «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске» исполнение составило 0%.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 42 712,93 тыс. рублей или 24,6% от годовых плановых назначений (план – 173 519,93 тыс. рублей).



## 8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 полугодие 2023 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{594\,387,1}{1\,973\,124,7} = 0,30$$

Ка - коэффициент автономии

Д - доходы

Дс - собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 составила 30%, что выше показателей аналогичного периода прошлого года (26%).

## 9. Выводы.

Бюджет за 1 полугодие 2023 года выполнен по доходам на сумму 1 973 124,7 тыс. рублей, что составляет 48,5 % годового плана, расходы исполнены на сумму 2 006 872,3 тыс. рублей или 48,1% от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 33747,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года поступило 1 973 124,7 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 593241,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 379 882,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 537 345,0 тыс. рублей, или 42,8% к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (54,5%), налоги на имущество (31,5%). Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2022 годом на 0,8% и составил 90,4%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 44774,4 тыс. руб. или на 9,1%. Увеличение отмечается по следующим налогам: акцизы, налоги на совокупный доход, налоги на имущество.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 292 944,1 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2023 года, составил 55 896,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 51,1%. Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2022 годом и составил 9,4%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (27902,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13971,4 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11539,4 тыс. рублей).

Основную долю (69,9%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1379882,8 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (72,2%) доля безвозмездных поступлений уменьшилась на 4,3 процента.

За 1 полугодие 2023 года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 2636,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 2 006872,3 тыс. рублей, что составило 48,1% от годовых бюджетных назначений.



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

За 1 полугодие 2023 года на социальную сферу было направлено 1 492 938,90 тыс. рублей.

В абсолютном значении в 2023 году на социальную сферу направлено на 111473,2 тыс. рублей меньше чем в 2022 году, а удельный вес в общей сумме расходов уменьшился на 1,02% пункта.

В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 106084,8 тыс. рублей, что не превышает 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г. бюджет исполнен с дефицитом в 33747,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2023 г. использованы в сумме 192417,5 тыс. рублей или 33,1% к годовым плановым назначениям.

За 1 полугодие 2023 года на их финансирование направлено 1 964 159,37 тыс. рублей или 58,7% к плановым показателям 2023 года.

### 11. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2023 года.

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

- рекомендуется принять меры к увеличению налоговых и неналоговых доходов.

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

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

- обеспечить соблюдение Постановления мэрии муниципального образования город Черкесска от 24.09.2013 №2148 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Черкесска» в части контроля реализации муниципальной программы.

Председатель

М.К. Бедраев