



**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

« 17 » 11 2023 г.

№ 114

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2023 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 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 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 (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 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 9 месяцев 2023 года;
- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2023 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 26.10.2023 № 326 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 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:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2023 года;
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.10.2023 года;
- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года»;

- 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 01.10.2023 года;

- информация об утвержденных показателях 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 за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 январе - сентябре 2023 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 1 раз.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2022 году

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов	Расходы	Изменения расходов	тыс. рублей
					Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Утверждено решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 № 47	3 392 883,3		3 392 883,3		0,0
от 24.08.2023 N 63	3 432 883,3	+40,0	3 432 883,3	+40,0	0,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.10.2023	4 143 423,4	+750 540,1	4 258 279,0	+ 865 395,7	- 114 855,6

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2023 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2023 год увеличены на 710 540,1 тыс. рублей или на 20,7%.

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 РФ, 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, соответствующих целям предоставления указанных средств, 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:

- увеличения объема дотаций на сумму 4 657,0 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий на сумму 552 773,0 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 98 680,2 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов на сумму 53 882,6 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на сумму 547,3 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет 2772,5 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, по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2023 год, увеличились на 825 395,7 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года по сравнению с 9 месяцами 2022 года показал следующее:

- доходная часть бюджета уменьшилась на 392 104,5 тыс. рублей;
- расходная часть уменьшилась на 427 703,6 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	4 143 423,4	2 817 158,0	68,0
Общий объем расходов	4 258 279,0	2 823 698,2	66,3
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-114 855,6	-6 540,2	x

Бюджет по доходам исполнен на 7,6% ниже аналогичного периода 2022 года, по расходам – на 8,3%, что (соответственно в 2022 году выполнение было 75,6% и 74,6% утвержденных годовых назначений).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло соответственно: в 2017 году – 64,3% и 60,5%, в 2018 году - 66,5% и 65,5%, в 2019 году -67,3% и 66,7%, в 2020 году 70,6% и 66,9%, в 2021 году – 72,5% и 67,4%.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составил 6 540,2тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года поступило 2 817 158,0 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 932 081,0 тыс. рублей (33,1 %), безвозмездные поступления – 1 886 535,1 тыс. рублей (66,9 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 392 104,5 тыс. рублей или 12,2%, поступления собственных доходов увеличились на 56 895,3 тыс. рублей или на 6,5%, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) уменьшились на 454492,3 тыс. рублей или 19,4%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 9 месяцев 2022 г. (тыс. руб.)	План на 2023 год (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 9 месяцев 2022 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	869 693,30	1 403 983,0	932 081,00	66,39	107,2
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>789 758,10</i>	<i>1 294 688,2</i>	<i>853 230,30</i>	<i>65,9</i>	<i>108,0</i>
Налог на доходы физических лиц	483 481,30	783 141,0	517 861,50	66,13	107,1
Акцизы	9 704,70	11 380,3	9 574,80	84,13	98,7
Налоги на совокупный доход	70 647,40	102 163,0	73 998,30	72,43	104,7
Налоги на имущество	199 930,60	363 430,0	231 220,70	63,62	115,7
Государственная пошлина	26 044,00	34 573,9	20 551,20	59,44	78,9
Задолженность по отмененным налогам	-49,90	0,0	23,8	0,0	0,0
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>79 935,20</i>	<i>109 294,8</i>	<i>78 850,70</i>	<i>72,14</i>	<i>98,6</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	42 526,40	51 100,0	40 367,00	79,0	94,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	569,80	268,0	225,20	84,03	39,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	19 583,70	29 408,4	18 788,00	63,89	95,9

государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 910,00	24 815,0	16 006,40	64,5	115,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 784,80	3 503,4	3 255,00	92,91	116,9
Прочие неналоговые доходы	560,50	200,0	209,10	104,55	37,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 367 105,20	2 738 893,1	1 886 535,10	68,88	79,7
Дотации	9 996,90	4 657,0	4 657,00	100,00	46,6
Субсидии	418 184,30	644 219,8	313 049,20	48,59	74,9
Субвенции	1 900 026,90	2 036 133,7	1 530 011,10	75,14	80,5
Иные межбюджетные трансферты	38 822,90	53 882,6	38 817,80	72,04	100,0
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	74,20	0,0	0,00	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	227,50	547,3	1 264,40	231,03	89,2
Перечисление для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-28 952,60	0,0	-2 722,5	0,0	9,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 209 262,6	4 143 423,4	2 817 158,0	67,99	87,78
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	881 107,1	1 409 187,3	938 002,4	66,6	106,5
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	2 357 108,3	2 734 235,70	1 882 354,1	68,84	79,86

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2023 года текущего года, составили 66,6% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 853 230,30 тыс. рублей, или 65,9 % к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (60,7%), налоги на имущество (27,1%).

По налоговым доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается положительная динамика - поступило больше на 63 472,2 тыс. рублей или на 8,0%. Увеличение произошло по всем основным налогам.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2023 года, составил 78 850,70 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 72,14%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 1 084,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на 1,4%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (51,2%), доходы от оказания платных

услуг (работ) и компенсации затрат государства (23,8%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (20,3%).

За 9 месяцев 2023 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1 885 077,0 тыс. рублей или 68,8% от плановых назначений (2 739 440,4 тыс. рублей).

В 2023 году по сравнению с 9 месяцами 2022 года, безвозмездные поступления уменьшились на 19,4% или на 454 492,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 2 722,5 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 823 698,2 тыс. рублей, что составило 66,3 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года сумма утвержденных расходов по разделам составляет 4 258 279,0 тыс. рублей, в то время как решением Думы города Черкесска утверждено 3 392 883,3 тыс. рублей. Разница составляет 865 395,7 тыс. рублей, причиной образования которой, является в основном увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

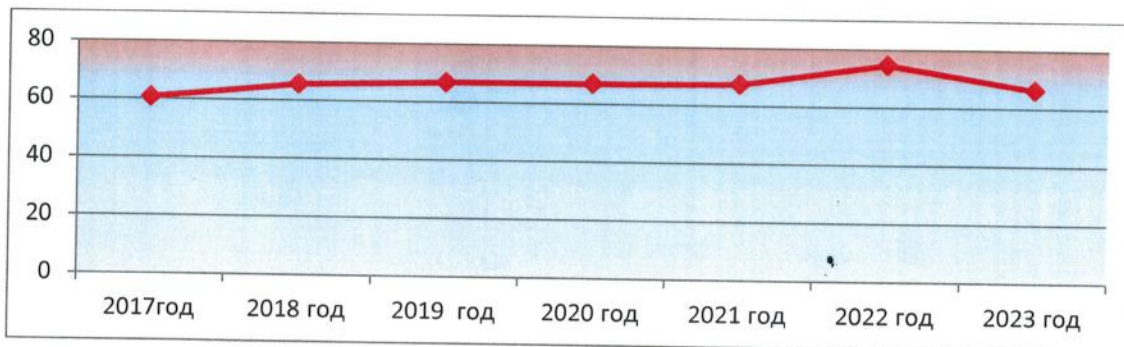
Увеличение на 865 395,7 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2023 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2023 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	314 164,5	165 483,6	52,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 116,5	6 084,9	60,1
0400	Национальная экономика	692 030,9	424 402,0	61,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	312 690,4	220 059,4	70,4
0600	Охрана окружающей среды	6 914,2	2 567,2	37,1
0700	Образование	1 645 918,3	1 117 587,0	67,9
0800	Культура, кинематография	88 246,1	50 575,3	57,3
1000	Социальная политика	1 109 332,8	786 295,0	70,9
1100	Физическая культура и спорт	66 694,3	45 418,5	68,1
1200	Средства массовой информации	5 400,0	4 050,0	75,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 771,0	1 175,3	17,4
1400	Межбюджетные трансферты			
	ИТОГО	4 258 279,0	2 823 698,2	66,3

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 9 месяцев 2023 года на социальную сферу было направлено 1 999 875,8 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 1 117 587,0 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 50 575,3 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 786 295,0 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 45 418,5 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2023 года составил 70,82 %.

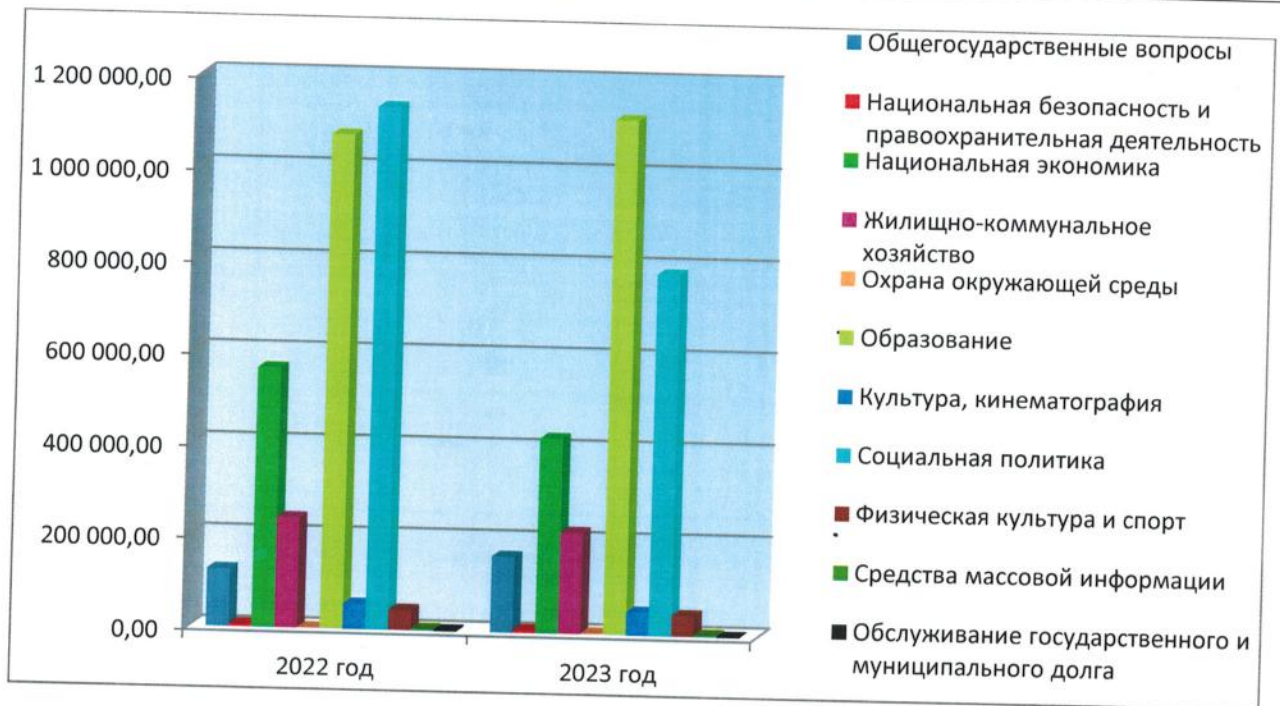
В абсолютном значении в 2023 году на социальную сферу направлено на 308 350,20 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев в 2022 году.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2023 года по следующим направлениям: охрана окружающей среды – 37,1%, общегосударственные вопросы – 52,7%, культура, кинематография – 57,3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 60,1%.

Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2023 и 9 месяцев 2022 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2022г.	Исполнено за 9 месяцев 2023г.	Исполнение за 9 месяцев 2023 г. к 1 полугодью в 2022г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2023 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	126 147,9	165 483,6	131,2	39 335,7	5,86
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 115,4	6 084,9	99,5	-30,5	0,22
0400	Национальная экономика	564 207,4	424 402,0	75,2	-139 805,4	15,03
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	239 400,9	220 059,4	91,9	-19 341,5	7,79
0600	Охрана окружающей среды	1 105,8	2 567,2	232,2	1 461,4	0,09
0700	Образование	1 073 169,2	1 117 587,0	104,1	44 417,8	39,58
0800	Культура, кинематография	55 167,2	50 575,3	91,7	-4 591,9	1,79
1000	Социальная политика	1 135 610,4	786 295,0	69,2	-349 315,4	27,85
1100	Физическая культура и спорт	44 279,2	45 418,5	102,6	1 139,3	1,61
1200	Средства массовой информации	4 200,0	4 050,0	96,4	-150,0	0,14

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 998,5	1 175,3	58,8	-823,2	0,00
	ИТОГО	3 251 401,9	2 823 698,2	86,8	-427 703,7	100

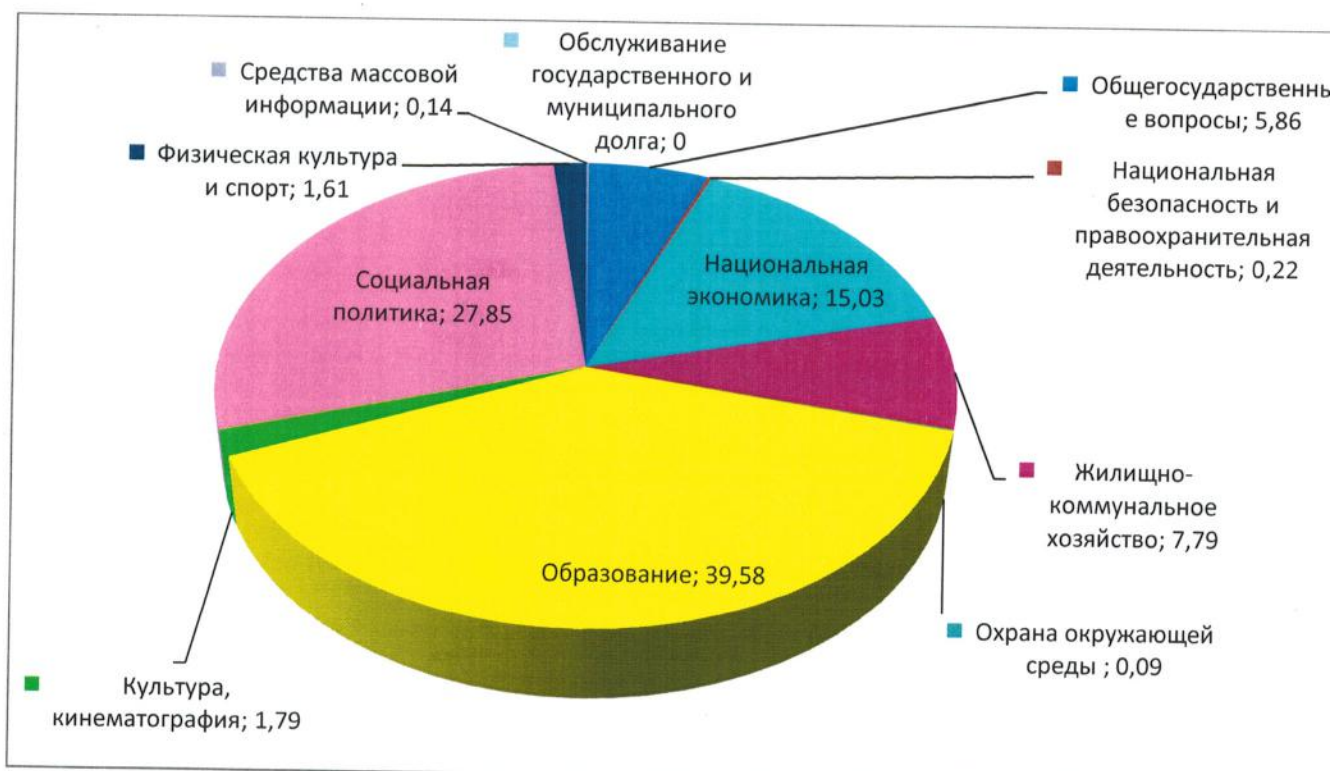


По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы уменьшились на 13,2 %.

Уменьшение произошло по 7 разделам. Увеличение наблюдается по 4 разделам.

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

образование – 39,6% (в 2020 году – 35,4%, в 2021 - 35,7 %, в 2022 - 33,01%),
социальная политика – 27,9 % (в 2020 году – 37,3 в 2021 году - 38,6%, в 2022 - 34,9%),
национальная экономика – 15,0% (в 2020 году – 12%, в 2021 году - 12,2%, в 2022 - 17,35%),
жилищно-коммунальное хозяйство – 7,8% (в 2020 году – 7,7 в 2021 году - 5,3%, в 2022 - 7,36%).



5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2023 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 114 855,6 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 и исполнения, не превышает 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей	
	Утвержденный план в соответствии с отчетом	Факт 9 месяцев 2023
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	114 855,6	6 540,2
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	60 000,0	-60 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	60 000,0	-60 000,0
Привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	60 000,0	234 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-60 000,0	-294 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-	-

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	113 600,0	-
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-113 600,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	114 855,6	66 540,2
Увеличение остатков средств бюджетов	-4 317 023,0	-3 051 158,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 431 879,0	3 117 698,2

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме -60 000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 66 540,2 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета на финансирование 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 575 255,7 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 муниципальных программ: и с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили:

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 575 255,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2023 г. использованы в сумме 324 500,8 тыс. рублей или 56,4% 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 4 258 279,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года на их финансирование направлено 2 751 979,32 тыс. рублей или 67,5% к плановым показателям 2023 года, и ниже показателей 2022 года на 427 090,8 тыс. рублей или на 7,7%.

В общем объеме расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 год удельный вес расходов муниципальных программ составляет 97,5%.

Наименование показателя	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %	тыс. рублей
				Удельный вес в %
"Социальная поддержка населения города Черкесска"	1 079 992,39	785 875,01	72,8	28,6
"Доступная среда"	829,77	689,76	83,1	0,03
"Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	66 674,28	45 418,46	68,1	1,65

"Управление муниципальными финансами в городе Черкеске"	36 165,8	20 571,46	56,9	0,75
"Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	13 092,25	7 931,65	60,6	0,29
"Развитие культуры города Черкесска"	201 960,01	131 524,7	65,1	4,78
"Развитие системы образования в городе Черкеске"	1 529 271,83	1 034 362,05	64,6	37,59
"Благоустроенный Черкесск"	428 820,03	322 512,97	75,2	11,72
"Управление имуществом в городе Черкеске"	71 069,21	51 056,52	71,8	1,86
"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкеске"	100,0	0,0	0,0	0,0
"Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске"	107,0	78,25	73,1	0,0
"Безопасность дорожного движения в городе Черкеске"	575 255,73	324 500,79	56,4	11,79
"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 Черкеске"	14 748,6	9 720,0	65,9	0,35
"Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	579,0	504,6	87,2	0,02
"Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	30 730,0	17 077,08	55,6	0,62
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкеске"	265,8	156,0	58,7	0,01
Итого	4 078 442,12	2 751 979,32	67,5	100,0

Больше всего средств за 9 месяцев 2023 года направлено на реализацию муниципальных программ «Развитие системы образования в городе Черкеске» и «Социальная поддержка населения города Черкесска», что составляет соответственно 37,6% и 28,6% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска» (87,2%), «Доступная среда» (83,1%), «Благоустроенный Черкесск» (82,6%), «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска» (75,2%), «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске» (73,1%), «Социальная поддержка населения города Черкесска» (72,8%).

Наиболее низкий процент исполнения за данный период составил по муниципальной программе "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска" – 55,6%.

На муниципальную программу "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкеске" средства не направлялись.

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

$$Ka = \text{Дс} / \text{Д} = 933345,40 / 2817158,0 = 0,331$$

Ka- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без дотаций

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 составила 33,1%.

9. Выводы.

Бюджет за 9 месяцев 2023 года выполнен по доходам на сумму 2 817 158,0 тыс. рублей, что составляет 68,0 % годового плана, расходы исполнены на сумму 2 823 698,2 тыс. рублей или 66,3% от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 6 540,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили 932 081,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 885077,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 853 230,30 тыс. рублей, или 65,9 % к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (60,7%), налоги на имущество (27,1%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2023 года, составил 78 850,70 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 72,14%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 1 084,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на 1,4%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (51,2%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (23,8%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (20,3%).

За 9 месяцев 2023 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 1 885 077,0 тыс. рублей или 68,8% от плановых назначений (2 738 893,1 тыс. рублей).

В 2023 году по сравнению с 9 месяцами 2022 года, безвозмездные поступления уменьшились на 20,3% или на 480 570,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 2 722,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 823 698,2 тыс. рублей, что составило 66,3 % от годовых бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2023 года на социальную сферу было направлено 1 999 875,8 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 1 117 587,0 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 50 575,3 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 786 295,0 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 45 418,5 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2023 года составил 70,82 %.

В абсолютном значении в 2023 году на социальную сферу направлено на 308 350,20 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев в 2022 году.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2023 года по следующим направлениям: охрана окружающей среды – 37,1%, общегосударственные вопросы –

52,7%, культура, кинематография – 57,3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 60,1%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2023 г. использованы в сумме 324 500,8 тыс. рублей или 56,4% к годовым плановым назначениям (575 255,7 тыс. рублей).

Согласно Решению о бюджете на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 3 136 275,5 тыс. рублей, а по уточненному плану 4 258 279,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года на их финансирование направлено 2 751 979,32 тыс. рублей или 67,5% к плановым показателям 2023 года, и ниже показателей 2022 года на 427 090,8 тыс. рублей или на 7,7%.

В общем объеме расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2023 год удельный вес расходов муниципальных программ составляет 97,5%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 6 540,2 тыс. рублей.

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

В отчетном периоде расходы бюджета города осуществлялись в соответствии со структурой и направлениям предусмотренными Решением о бюджете города Черкесска на 2023 год.

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 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:

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