



**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

« 12 » 12 2022.

№ 134

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 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 2022 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2022 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2022 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 Карачаево-Черкесской Республики от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2022 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2022 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 03.11.2022 № 342 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 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 2022 года;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.10.2022 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 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 01.10.2022 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 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 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 2022 года.

Бюджет города Черкесска на 2022 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утвержден:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В январе - сентябре 2022 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 1 раз.

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

тыс. рублей

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов	Расходы	Изменения расходов	Профицит (+) дефицит (-) 6=2-4
1	2	3	4	5	6=2-4
Утверждено решением Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79	3 690 157,3		3 690 157,3		0,0
от 27.01.2022 №2	3 690 157,3		3 690 157,3		0,0
от 31.03.2022 №35	3 690 157,3		3 750 157,3	+ 60 000	- 60 000,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.10.2022	4 247 620,7	+557463,4	4 357 694,5	+ 667537,2	- 110 073,9

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2022 год по сравнению с

утвержденными решением о бюджете на 2022 год увеличены на 557463,4 тыс. рублей или на 15,1%.

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 9996,90 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий на сумму 440866,80 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 53060,50 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов на сумму 52069,40 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений от других бюджетов 74,2 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на сумму 622,8 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет 772,7 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 2022 год. Расходы бюджета, по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2022 год, увеличились на 667537,2 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 308315,6 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 486909,8 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	4 247 620,7	3 209 262,5	75,6
Общий объем расходов	4 357 694,5	3 251 401,8	74,6
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-110 073,9	-42139,3	x

Бюджет по доходам исполнен на 3,1% выше аналогичного периода 2021 года, по расходам – на 7,2%, что (соответственно в 2020 году выполнение было 72,5% и 67,4% утвержденных годовых назначений).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло соответственно: в 2016 году – 77,8% и 74,8%, 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%.

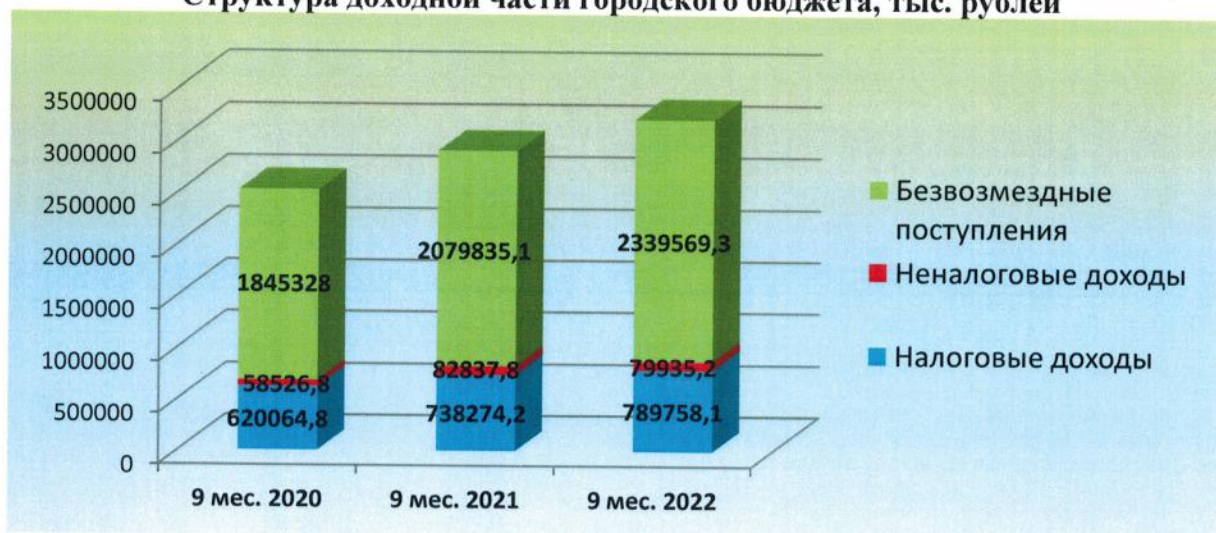
Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составил 42139,3тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года поступило 3 209 262,5 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 869693,3 тыс. рублей (27,1 %), безвозмездные поступления – 2339569,3 тыс. рублей (72,9 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 308315,6 тыс. рублей или 10,6%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 57610,3 тыс. рублей или на 7,0%, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 278013,2 тыс. рублей или 13,4%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 9 месяцев 2021 г. (тыс. руб.)	План на 2022 год (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2022 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 9 месяцев 2021 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	821112,0	1254056,50	869693,30	69,35	105,9
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	738274,2	1136437,20	789758,10	69,49	107,0
Налог на доходы физических лиц	464971,30	712042,00	483481,30	67,90	104,0
Акцизы	8246,60	11281,60	9704,70	86,02	117,7
Налоги на совокупный доход	57927,50	80507,00	70647,40	87,75	122,0
Налоги на имущество	183710,3	298522,00	199930,60	66,97	108,8
Государственная пошлина	23518,1	34084,60	26044,00	76,41	110,7
Задолженность по отмененным налогам	-99,6		-49,90		50,1
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	82837,80	117619,30	79935,20	67,96	96,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	37768,20	49702,30	42526,40	85,56	112,6

Платежи при пользовании природными ресурсами	103,10	85,10	569,80	669,57	552,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17029,20	34302,00	19583,70	57,09	115,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23690,00	28862,00	13910,00	48,19	58,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4020,90	4467,90	2784,80	62,33	69,3
Прочие неналоговые доходы	226,40	200,00	560,50	280,25	247,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2080207,10	2992168,60	2367105,20	79,11	113,8
Дотации	1112,00	9996,90	9996,90	100,00	899,0
Субсидии	214573,90	523796,20	418184,30	79,84	194,9
Субвенции	1643775,50	2406231,90	1900026,90	78,96	115,6
Иные межбюджетные трансферты	220745,70	52069,40	38822,90	74,56	17,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	0,00	74,20	74,20	100,00	
Прочие безвозмездные поступления	1272,80	1416,90	227,50	111,3	144,10
Перечисление для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей		-0,20			-0,20
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1644,90	772,80	-28952,60	-3746,45	1760,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	2900947,00	4247620,70	3209262,60	75,55	110,6
<i>в том числе:</i>					
<i>- собственные доходы;</i>	<i>823496,8</i>	<i>1264676,20</i>	<i>881107,10</i>	<i>69,7</i>	<i>107</i>
<i>- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).</i>	<i>2079095,1</i>	<i>2982171,70</i>	<i>2357108,30</i>	<i>79,0</i>	<i>113,4</i>

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2022 года текущего года, составили 69,7% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 789758,10 тыс. рублей, или 69,5 % к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (61,2%), налоги на имущество (25,3%).

По налоговым доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается положительная динамика - поступило больше на 51483,90 тыс. рублей или на 7,0%. Увеличение произошло по всем основным налогам.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2022 года, составил 79935,20 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2022 год выполнены на 67,96%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 2902,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года или на 3,5%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (53,2%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (24,5%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (17,4%).

За 9 месяцев 2022 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 2339569,3 тыс. рублей или 78,2% от плановых назначений (2859704,60 тыс. рублей).

В 2022 году по сравнению с 9 месяцами 2021 года, безвозмездные поступления увеличились на 12,5% или на 259734,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 28952,6 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 3251401,9 тыс. рублей, что составило 74,6 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 года сумма утвержденных расходов по разделам составляет 4 357 694,5 тыс. рублей, в то время как решением Думы города Черкесска утверждено 3 750 157,3 тыс. рублей. Разница составляет 607537,2 тыс. рублей, причиной образования которой, является в основном увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

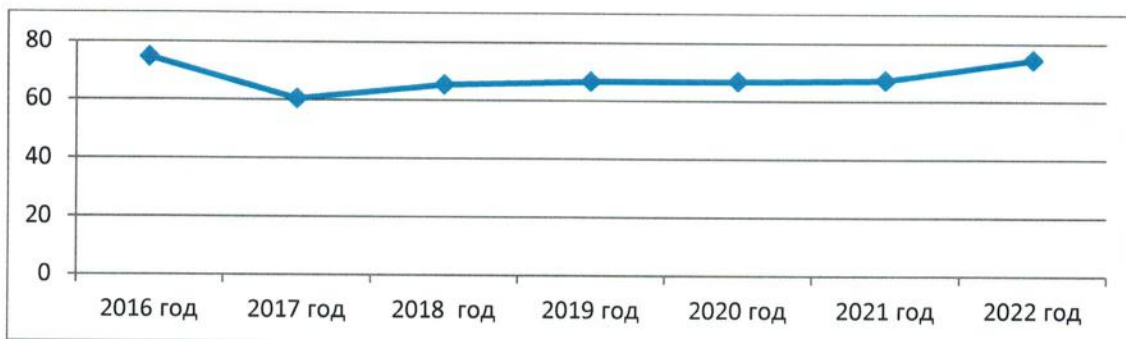
Увеличение на 607537,2 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2022 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	217 936,30	126 147,90	57,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 593,10	6 115,40	63,7
0400	Национальная экономика	692 773,70	564 207,40	81,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	309 067,00	239 400,90	77,5
0600	Охрана окружающей среды	1 180,80	1 105,80	93,6
0700	Образование	1 500 271,30	1 073 169,20	71,5
0800	Культура, кинематография	68 136,20	55 167,20	81,0
1000	Социальная политика	1 481 991,80	1 135 610,40	76,6
1100	Физическая культура и спорт	65 644,30	44 279,20	67,5
1200	Средства массовой информации	5 600,00	4 200,00	75,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5500	1998,5	36,3
1400	Межбюджетные трансферты			
	ИТОГО	4 357 694,50	3 251 401,90	74,6

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 2022 года на социальную сферу было направлено 2308226,0 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 1 073 169,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 55 167,20 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 1 135 610,40 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 44 279,20 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2022 года составил 71,0 %.

В абсолютном значении в 2022 году на социальную сферу направлено на 143 041,30 тыс. рублей больше чем в 2021 году.

Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2022 и 9 месяцев 2021 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код разде ла	Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2021г.	Исполнено за 9 месяцев 2022г.	Исполнение за 9 месяцев 2021 г. к 1 полугодию в 2020г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2022 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	98 361,00	126 147,90	128,2	27 786,90	3,88
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 818,90	6 115,40	89,7	-703,50	0,19
0400	Национальная экономика	337 967,00	564 207,40	166,9	226 240,40	17,35
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	146 789,20	239 400,90	163,1	92 611,70	7,36
0600	Охрана окружающей среды	958,70	1 105,80	115,3	147,10	0,03
0700	Образование	988 001,20	1 073 169,20	108,6	85 168,00	33,01
0800	Культура, кинематография	72 529,00	55 167,20	76,1	-17 361,80	1,70
1000	Социальная политика	1 065 575,50	1 135 610,40	106,6	70 034,90	34,93
1100	Физическая культура и спорт	39 079,00	44 279,20	113,3	5 200,20	1,36
1200	Средства массовой информации	5 191,70	4 200,00	80,9	-991,70	0,13
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3220,9	1998,5	62,0	-1 222,40	0,06
	ИТОГО	2 764 492,10	3 251 401,90	117,6	486 909,80	100



По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 17,6 %.

Увеличение произошло по 7 разделам. Уменьшение наблюдается по 4 разделам. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

образование – 33%(в 2019 году 39,3%, в 2020 году – 35,4%, в 2021 - 35,7 %),

социальная политика – 34,9% (в 2019 году - 24,5%, в 2020 году – 37,3 в 2021 году - 38,6%),

национальная экономика – 17,35% (в 2019 году - 20,1%, в 2020 году – 12%, в 2021 году - 12,2%),

жилищно-коммунальное хозяйство – 7,36% (в 2019 году - 6,5%, в 2020 году – 7,7 в 2021 году - 5,3%).



Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2022 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 57,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 63,7%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2022 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 110073,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 42139,3 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.

	тыс. рублей	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 9 месяцев 2022</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	110073,9	42139,3
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	60000,0	24500,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	60000,0	-80000,0
Привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	409000,0	200000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-349000,0	-280000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-	104500,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	209000,0	105500,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-209000,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	50073,9	17639,3
Увеличение остатков средств бюджетов	-44865620,8,3	-3513762,5
Уменьшение остатков средств бюджетов	4915694,5	3513762,5

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме - 80000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 17639,3 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета на финансирование муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2022 год в сумме 135 478,6 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 523796,9 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 2022 год утверждены в рамках реализации муниципальных программ: и с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили:

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 523796,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2022 г. использованы в сумме 414897,1 тыс. рублей или 79,2% к годовым плановым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2022 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 3 449 248,7 тыс. рублей, а по уточненному плану 4 225 777,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года на их финансирование направлено 3 179 070,1 тыс. рублей или 75,2% к плановым показателям 2022 года, и выше показателей 2021 года на 470834,4 тыс. рублей или на 17,4%.

В общем объеме расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 год удельный вес расходов муниципальных программ составляет 97,8%.

Наименование показателя	тыс. рублей			
	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %	Удельный вес в %
"Социальная поддержка населения города Черкесска"	1 481 591,85	1 135 310,38	76,63	35,71
"Доступная среда"	525,20	333,69	63,54	0,01
"Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	65 624,30	44 279,24	67,47	1,39
"Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	33 037,30	18 933,43	57,31	0,60
"Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	14 436,10	9 155,04	63,42	0,29
"Развитие культуры города Черкесска"	197 167,26	142 411,61	72,23	4,48
"Развитие системы образования в городе Черкесске"	1 368 371,29	984 144,39	71,92	30,96
"Благоустроенный Черкесск"	467 855,72	386 305,40	82,57	12,15
"Управление имуществом в городе Черкесске"	22 251,75	13 162,52	59,15	0,41
"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	100,00	0,00	0,00	0,00
"Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	107,00	76,38	71,39	0,002
"Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	523 796,90	414 897,13	79,21	13,05

"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"	15 971,40	11 940,00	74,76	0,38
"Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	579,00	516,80	89,26	0,02
"Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	34 092,00	17 443,05	51,16	0,55
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	270,80	161,00	59,45	0,01
Итого	4 225 777,9	3 179 070,1	75,2	100,0

Больше всего средств за 9 месяцев 2022 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 35,7% и 31,0% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам "Социальная поддержка населения города Черкесска" (76,6%), "Благоустроенный Черкесск"(82,6%), "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" (89,3%).

Наиболее низкий процент исполнения за данный период составил по муниципальной программе "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска" – 51,2%.

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

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2022 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:

$K_a = D_c / D = 881107,10 / 3199265,70 = 0,275$

K_a - коэффициент автономии

D - доходы

D_c - собственные доходы бюджета города без дотаций

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2022 составила 27,5%.

9. Выводы.

Бюджет за 9 месяцев 2022 года выполнен по доходам на сумму 3 209 262,60 тыс. рублей, что составляет 75,6% годового плана, расходы исполнены на сумму 3 251 401,90тыс. рублей или 74,6 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 42139,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили 869693,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2339569,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 789758,10 тыс. рублей, или 69,5 % к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (61,2%), налоги на имущество (25,3%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2022 года, составил 79935,20 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2022 год выполнены на 68,0 %.

За 9 месяцев 2022 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 2339569,30 тыс. рублей или 78,2% от плановых назначений.

За 9 месяцев 2022 года на социальную сферу было направлено 2308226,0 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 1 073 169,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 55 167,20 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 1 135 610,40 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 44 279,20 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2022 года составил 71,0 %.

В абсолютном значении в 2022 году на социальную сферу направлено на 143 041,30 тыс. рублей больше чем в 2021 году.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2022 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 57,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 63,7%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2022 г. использованы в сумме 414897,1 тыс. рублей или 79,2% к годовым плановым назначениям.

За 9 месяцев 2021 года на их финансирование направлено 3 179 070,1 тыс. рублей или 75,2% к плановым показателям 2022 года, и выше показателей 2021 года на 470834,4 тыс. рублей или на 17,3%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 42139,3 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 2022 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 2022 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