



## 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)

« 09 » 09 2022г.

№ 101

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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 1 полугодие 2022 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 1 полугодие 2022 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2022 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 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 (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 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 1 полугодие 2022 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 полугодие 2022 года.

### **1. Общая часть.**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.07.2022 № 228 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 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 01.07.2022 год;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на июль 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 01.07.2022 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года».

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 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 1 полугодие 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 2022 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 2 раза.

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

<i>тыс. рублей</i>					
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 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 01.07.2021	4 220 909,1	+530 751,8	4 330 296,2	+ 580 138,9	- 109 387,1

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2022 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2022 год увеличены на 530 751,8 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 530 751,8 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий на сумму 437 260,3 тыс. рублей;

- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 42 666,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 50489,4 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления на сумму 192,6 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 772,8 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, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2022 год, увеличились на 580 138,9 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года по сравнению с 1 полугодием 2021 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 226613,2 тыс. рублей и составила 2124295,3 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 330600,80 тыс. руб. и составила 2127679,80 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование статей	План на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	4 220 909,1	2 124 295,3	50,3
Общий объем расходов	4 330 296,2	2 127 679,8	49,1
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-109 387,1	-3384,4	x

Исполнение бюджета по доходам составило 50,3% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2021 года (49,4%), по расходам 49,1% плановых годовых назначений, что тоже выше, чем в аналогичном периоде 2021 года (46,5%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2016 году – 52,3% и 50,7%, 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% соответственно.

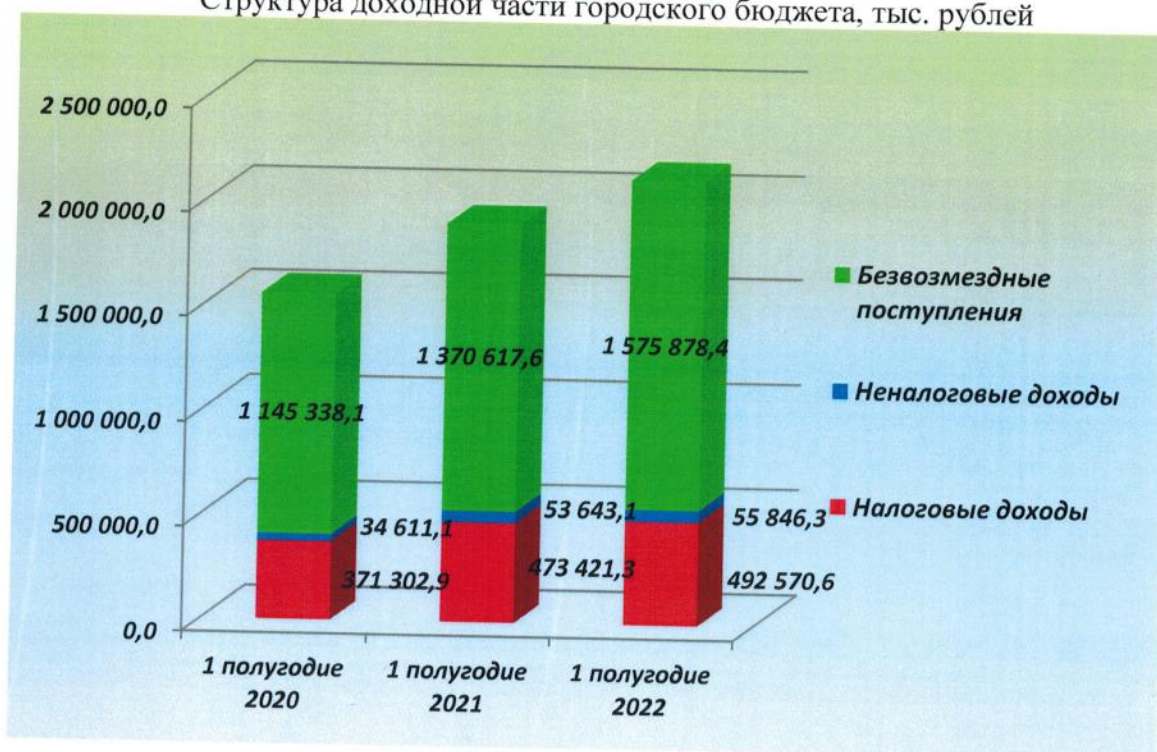
Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 3384,4 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года поступило 2 124 295,3 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 548 416,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 575 878,4 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 226613,2 тыс. руб. или 11,9%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 21205,8 тыс. рублей или на 4%, безвозмездные поступления увеличились на 205407,4 тыс. рублей или 15%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 полугодие 2021 г. (тыс. руб.)	План на 2022 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2022года		
			тыс. руб.	к годовом у плану %	к факту 1 полугодия 2021 г. %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>	<b>527 064,4</b>	<b>1 254 056,5</b>	<b>548 416,9</b>	<b>43,7</b>	<b>104,1</b>
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>473 421,3</i>	<i>1 136 437,3</i>	<i>492 570,6</i>	<i>43,3</i>	<i>104,0</i>
Налог на доходы физических лиц	293 466,9	712 042,0	297 713,8	41,8	101,4
Акцизы	5 231,8	11 281,7	6 109,8	54,2	116,8
Налоги на совокупный доход	43 701,7	80 507,0	51 762,9	64,3	118,4
Налоги на имущество	115 914,8	298 522,0	120 893,3	40,5	104,3
Государственная пошлина	15 117,9	34 084,6	16 097,6	47,2	106,5
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>53 643,1</i>	<i>117 619,2</i>	<i>55 846,3</i>	<i>47,5</i>	<i>104,1</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	23 909,3	49 702,3	31 516,7	63,4	131,8

Платежи при пользовании природными ресурсами	99,1	85,0	601,1	707,2	606,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 695,5	34 302,0	14 809,3	43,2	116,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 221,5	28 862,0	6 308,9	21,9	44,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 685,7	4 467,9	2 171,3	48,6	80,8
Прочие неналоговые доходы	32,0	200,0	439,0	219,5	1371,9
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 371 041,3</b>	<b>2 965 887,3</b>	<b>1 603 579,4</b>	<b>54,1</b>	<b>117,0</b>
Дотации	-	-	-	-	-
Субсидии	145 798,7	519 560,0	238 132,1	45,8	163,3
Субвенции	1 162 539,5	2 395 837,9	1 337 454,1	55,8	115,0
Иные межбюджетные трансферты	62 703,1	50 489,4	27 993,2	55,4	44,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	-	-	-	-	-
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>1 191,5</b>	<b>192,6</b>	<b>1 044,8</b>	<b>542,5</b>	<b>87,7</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	<b>-1 615,1</b>	<b>772,8</b>	<b>-28 745,8</b>	<b>-3719,7</b>	<b>1779,8</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 897 682,1</b>	<b>4 220 909,2</b>	<b>2 124 295,3</b>	<b>50,3</b>	<b>111,9</b>
<i>в том числе:</i>					
- <i>собственные доходы;</i>	528255,9	1 254 249,1	549 461,7	43,8	104,0
- <i>безвозмездные поступления (без дотаций и добровольных пожертвований).</i>	1 369 002,5	2 966 660,1	1 574 833,6	53,1	115,0

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 полугодие 2022 года, составили 43,8% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 492570,6 тыс. рублей, или 43,3% к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,4%), налоги на имущество (24,5%).

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов не изменился по сравнению с 2021 годом и составил 89,6%

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 19149,3 тыс. руб. или на 4%. Увеличение отмечается по всем налогам.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 297 713,8 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2022 года, составил 55 846,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 47,5%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов не изменился по сравнению с 2021 годом и составил 10,2%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 2203,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года или на 4,1%.

Увеличение по сравнению с 2021 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 31,8%, платежи при пользовании природными ресурсами на 506,6%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 16,6%.

Уменьшение по сравнению с 2021 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 56,0%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 19,2%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (31516,7 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (14809,3 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (6 308,9 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 171,3 тыс. рублей).

Основную долю (74,2%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1 575878,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (72,2%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,0 процента.

За 1 полугодие 2022 года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 28745,8 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 2 127 679,8 тыс. рублей, что составило 49,1% от годовых бюджетных назначений.

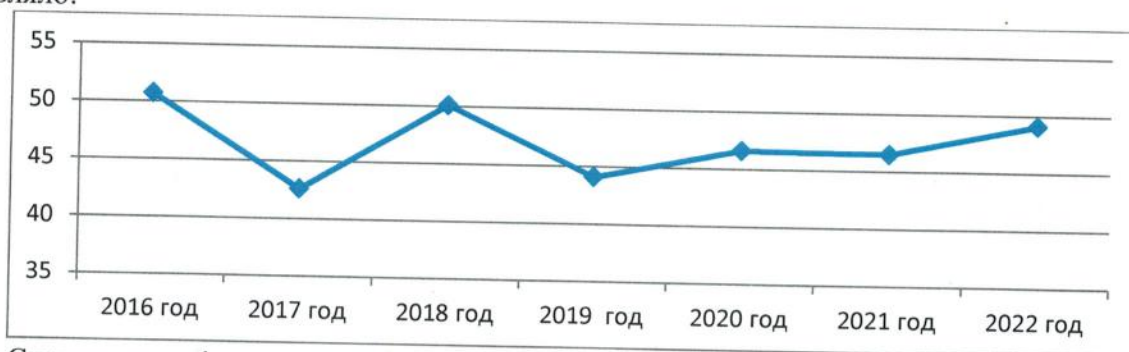
Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года сумма утвержденных расходов на 2022 год по разделам составляет 4330296,3 тыс. рублей, в то время как решением Думы города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено 3 750 157,3 тыс. рублей. Разница составляет 580 139,0 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

Код разд ела	Наименование показателя	План на 2021 год с изменениями сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие 2021г.	тыс. рублей
				Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	3	4	5
100	Общегосударственные вопросы	276 333,1	69 992,6	25,3
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 198,9	3 781,0	41,1
400	Национальная экономика	682 577,2	296 220,4	43,4
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	280 009,7	147 599,2	52,7
600	Охрана окружающей среды	837,2	762,2	91,0

700	Образование	1 472 422,6	799 197,4	54,3
800	Культура, кинематография	65 194,7	33 984,8	52,1
1000	Социальная политика	1 470 041,1	740 698,0	50,4
1100	Физическая культура и спорт	62 581,8	30 531,9	48,8
1200	Средства массовой информации	5 600,0	3 266,7	58,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 500,0	1 645,6	29,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>4 330 296,3</b>	<b>1 797 079,0</b>	<b>49,1</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 2022 года на социальную сферу было направлено 1 604 412,10 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 799 197,4 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 33 984,8 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 740 698,0 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 30 531,9 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2022 года составил 75,4%.

В абсолютном значении в 2022 году на социальную сферу направлено на 64 326,60 тыс. рублей больше чем в 2021 году, а удельный вес в общей сумме расходов уменьшился на 10,3% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2022 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 25,3% (в 1 полугодии 2021 года 27,8%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 41,1% (в 1 полугодии 2021 года 42,7%);
- национальная экономика – 43,4% (в 1 полугодии 2021 года 20,8%).

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 полугодие 2022г. и 1 полугодие 2021г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено 1 полугодие 2021г. тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2022г тыс. руб.	Исполнение 1 полугодие 2022г. к 1 полугодию 2021г., %	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2022 года %
1	2	3	4	5	6	7
100	Общегосударственные вопросы	58 674,1	69 992,6	119,3	11 318,5	3,3

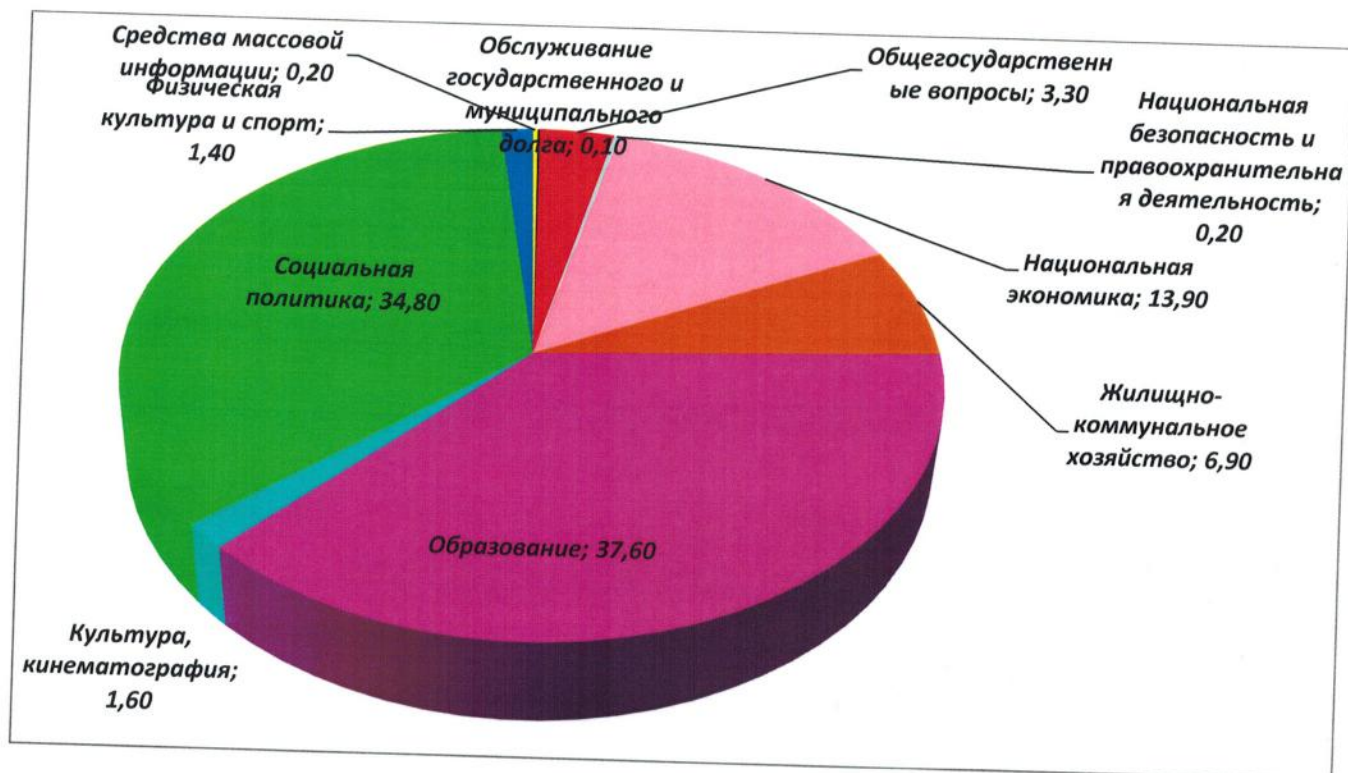


300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 954,7	3 781,0	95,6	-173,8	0,2
400	Национальная экономика	113 982,7	296 220,4	259,9	182 237,7	13,9
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	73 759,7	147 599,2	200,1	73 839,5	6,9
600	Охрана окружающей среды	639,1	762,2	119,3	123,1	0,0
700	Образование	736 986,8	799 197,4	108,4	62 210,6	37,6
800	Культура, кинематография	61 375,1	33 984,8	55,4	-27 390,3	1,6
1000	Социальная политика	717 102,6	740 698,0	103,3	23 595,4	34,8
1100	Физическая культура и спорт	24 621,0	30 531,9	124,0	5 910,9	1,4
1200	Средства массовой информации	3 115,0	3 266,7	104,9	151,7	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 868,1	1 645,6	57,4	-1 222,5	0,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 797 079,0</b>	<b>2 127 679,8</b>	<b>118,4</b>	<b>330 600,8</b>	<b>100,0</b>

За 1 полугодие 2022 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в целом увеличились на 18,4% или 330 600,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- образование – 37,6% (в 2019 году 40,4 %, 2020 году 39,7 %, в 2021 году 41,0%);
- социальную политику – 34,8% (в 2019 году-26,76%, 2020 году 34,6%, в 2021 году 41,0%);
- национальную экономику – 13,9% (в 2019 году - 17,82%, %, 2020 году 11,7 %, в 2021 году 6,30%).



### 5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2022 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 109387,1 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 2022г. бюджет исполнен с дефицитом в 3384,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 1 полугодие 2022</i>
<b>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</b>	<b>109387,1</b>	<b>3384,4</b>
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	60000,0	24500,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	60000,0	-80 000,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	409000,0	200 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-349000,0	-280 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	0,0	104500,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	209000,0	92 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-209000,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	49387,1	-21115,6
Увеличение остатков средств бюджетов	-4 838 909,1	-2 428 795,3
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 888 296,2	2 407 679,8

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска был утвержден Решением о бюджете на 2022 год в сумме 1254056,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 24500,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 21115,6 тыс. рублей.

### 6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета 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 522157,7 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 2022 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске».

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2022 г. использованы в сумме 167272,9 тыс. рублей или 32,0% 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 130 750,8 тыс. рублей. 4

За 1 полугодие 2022 года на их финансирование направлено 2 087 237,7 тыс. рублей или 50,5% к плановым показателям 2022 года.

Тыс. рублей					
Наименование показателя	Исполнение 1 полугод. 2021 год	Уточненная роспись/ план	Исполнение 1 полугод. 2022 год	Исполнение %	Отклонение исполнения 2021 и 2022
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	716 902,6	1 469 641,1	740 498,0	50,4	23 595,4
Муниципальная программа "Доступная среда"	225,2	525,2	200,0	38,1	-25,2
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	24 621,0	62 561,8	30 531,9	48,8	5 910,9
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	10 164,3	31 019,7	8 916,6	28,7	-1 247,7
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	5 384,7	13 221,9	5 018,5	38,0	-366,2
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	115 322,0	174 875,6	90 650,9	51,8	-24 671,1
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	682 112,4	1 360 094,5	741 365,3	54,5	59 252,9
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	102 320,8	431 222,5	276 360,9	64,1	174 040,1
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	6 770,8	18 477,4	7 902,9	42,8	1 132,1
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	100,0	100,0	0,0	0,0	-100,0

Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	0,0	107,0	76,4	71,4	76,4
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	84 525,7	522 157,7	167 272,9	32,0	82 747,2
Муниципальная программа "Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске"	4 460,0	14 614,2	8 340,0	57,1	3 880,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	159,7	579,0	516,8	89,3	357,1
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	9 140,1	31 282,2	9 586,6	30,6	446,5
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	156,0	270,8	0,0	0,0	-156,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 762 365,3</b>	<b>4 130 750,8</b>	<b>2 087 237,7</b>	<b>50,5</b>	<b>324 872,4</b>

Больше всего средств за 1 полугодие 2022 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 35,5% и 34,8% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения (более 50,0%) за данный период наблюдается по 7 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 50,4%;
- "Развитие культуры города Черкесска" – 51,8%;
- «Развитие системы образования в городе Черкесске» - 54,5%;
- "Благоустроенный Черкесск" – 64,1%;
- "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" – 71,4%;
- "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" – 57,1%;

- "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" – 89,3%.

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

- "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске" – 28,7%.

По 2 муниципальным программам - «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», "Комплексные меры противодействия злоупотреблению

наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске" исполнение составило 0%.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 40 442,1 тыс. рублей или 20,3% от годовых плановых назначений (план – 199 545,5 тыс. рублей).

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

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{549\,461,7}{2\,124\,295,3} = 0,26$$

Ka - 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 2022 составила 26%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года (28%).

#### **9. Выводы.**

Бюджет за 1 полугодие 2022 года выполнен по доходам на сумму 2 124 295,3 тыс. рублей, что составляет 50,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 2 127 679,8 тыс. рублей или 49,1% от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 3384,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года поступило 2 124 295,3 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 548 416,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 575 878,4 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 492570,6 тыс. рублей, или 43,3% к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,4%), налоги на имущество (24,5%).

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов не изменился по сравнению с 2021 годом и составил 89,6%

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 19149,3 тыс. руб. или на 4%. Увеличение отмечается по всем налогам.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 297 713,8 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2022 года, составил 55 846,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 47,5%. Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов не изменился по сравнению с 2021 годом и составил 10,2%.

Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (31516,7 тыс. рублей).

Основную долю (74,2%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1 575 878,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (72,2%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,0 процента.

За 1 полугодие 2022 года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 28745,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 2 127 679,8 тыс. рублей, что составило 49,1% от годовых бюджетных назначений.

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

За 1 полугодие 2022 года на социальную сферу было направлено 1 604 412,10 тыс. рублей.

В абсолютном значении в 2022 году на социальную сферу направлено на 64 326,60 тыс. рублей больше чем в 2021 году, а удельный вес в общей сумме расходов уменьшился на 10,3% пункта.

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 2022г. бюджет исполнен с дефицитом в 3384,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2022 г. использованы в сумме 167272,9 тыс. рублей или 32,0% к годовым плановым назначениям.

За 1 полугодие 2022 года на финансирование муниципальных программ направлено 2 087 237,7 тыс. рублей или 50,5% к плановым показателям 2022 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 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:

- 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. Бедрев