



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

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34
E-mail: kspcherkessk@mail.ru

« 09 » 06 2021 г.

№ 36

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска, п.1 ч.1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, планом работы КСП МО г. Черкесска на 2021 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2021 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2021 года

Объектом внешней проверки является: финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска (далее финансовое управление).

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 Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске»;
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;
- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 квартал 2021 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 квартал 2021 года;
- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2021 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.04.2021 № 167 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 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:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2021 года;
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на апрель 2021 года;
- прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета города Черкесска на 2021 год;
- прогноз кассового плана по расходам бюджета города Черкесска на 2021 год;
- информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска с учетом внесенных изменений решениями Думы муниципального образования города Черкесска, а также осуществленными в рамках статьи 217 БК РФ решениями финансового управления на 01.04.2021 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 за 1 квартал 2021 года;
- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года».

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года.

Бюджет города Черкесска на 2021 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально утвержден:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска в сумме 2760520,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 2760520,4 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В 2021 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы не уточнялись.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2021 году

тыс. рублей

Документ	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 17.12.2020 г. №88	2760520,4		2760520,4		0,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.04.2021	3546611,8	+786091,4	3568377,1	+807856,7	-21765,3

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2021 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2021 год увеличены на 786091,4 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 увеличений безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 229777,4 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 394754,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 161559,4 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 2021 год. Расходы бюджета, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2021 год, увеличились на 807856,7 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 168110,7 тыс. рублей и составила 849214,7 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 110449,5 тыс. рублей и составила 768691,7 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	3 546 611,8	849 214,7	23,9
Общий объем расходов	3 568 377,1	768 691,7	21,5
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-21765,3	80 523,0	x

Исполнение бюджета по доходам составило 23,9% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2020 года (21,5%), по расходам – 21,5% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2020 года (20,6%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2017 году – 24,3% и 23,7%, в 2018 году – 21,3% и 22,3%, в 2019 году – 22,4% и 21,9%.

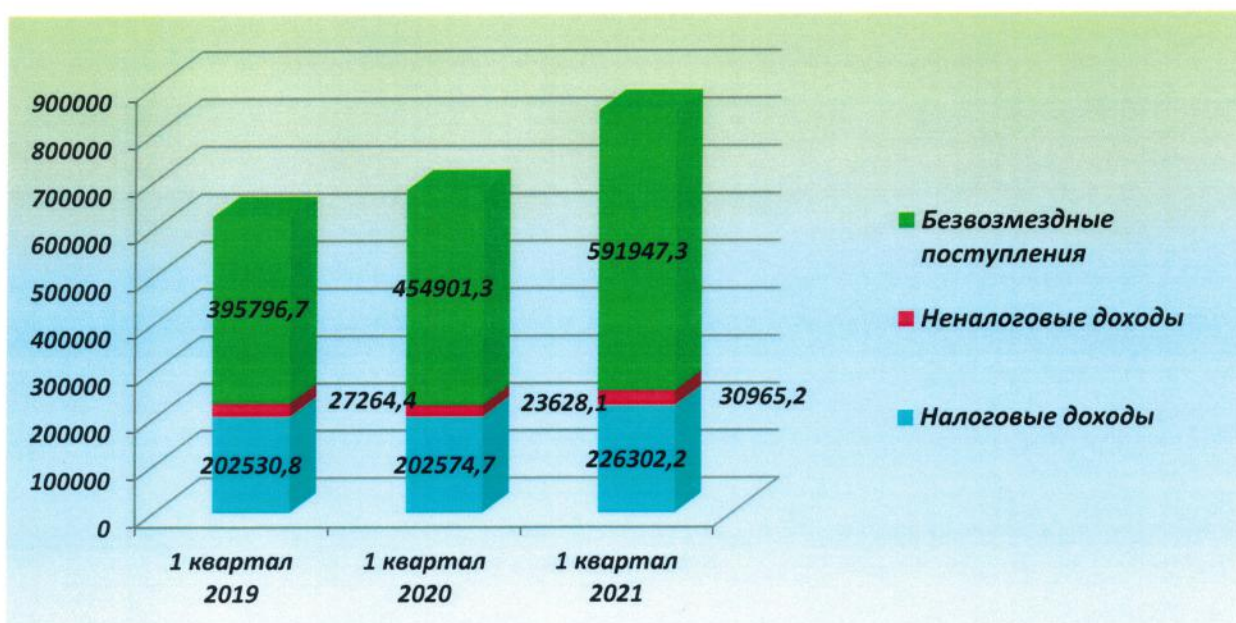
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 80 523,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года поступило 849 214,7 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 257267,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 591947,3 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 168110,7 тыс. руб. или 24,7%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 29736,80 тыс. рублей или на 13,1%, безвозмездные поступления увеличились на 138373,90 тыс. рублей или 30,5%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 квартал 2020 г. (тыс. руб.)	План на 2021 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2021 года		
			тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кварталу 2020 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	226203,00	1108103,00	257267,40	23,2	113,7
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>202574,70</i>	<i>967827,80</i>	<i>226302,20</i>	<i>23,4</i>	<i>111,7</i>
Налог на доходы физических лиц	135023,80	620333,00	140490,30	22,6	104,0
Акцизы	2518,50	11184,50	2493,50	22,3	99,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения		26313,80	6071,60	23,1	-
Единый налог на вмененный доход	9381,60	11589,00	8811,30	76,0	93,9
Единый сельхоз. налог	1254,20	2438,00	1106,30	45,4	88,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	276,90	1650,00	5719,90	346,7	2065,7
Налог на имущество физических лиц	5444,10	47550,00	7508,50	15,8	137,9
Налог на имущество организаций	21387,60	110705,00	18529,80	16,7	86,6
Земельный налог	18761,30	103119,00	28242,00	27,4	150,5
Государственная пошлина	8526,70	32945,50	7329,00	22,2	86,0
<i>Неналоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>23628,10</i>	<i>140275,20</i>	<i>30965,20</i>	<i>22,1</i>	<i>131,1</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9655,70	41120,00	13221,70	32,2	136,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1,70	23,00	87,30	379,6	5135,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7818,40	31132,20	5888,40	18,9	75,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3141,30	66460,00	10912,30	16,4	347,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3251,20	1340,00	1085,90	81,0	33,4
Прочие неналоговые доходы	-240,20	200,00	-230,40	-115,2	95,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов	454986,00	2438508,90	593359,10	24,3	130,4
Субсидии	2780,80	261667,90	122362,90	46,8	4400,3
Субвенции	452165,20	2015281,60	458518,20	22,8	101,4
Иные межбюджетные трансферты	0,00	161559,40	12076,50	7,5	-
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов	40,00	0		-	1003,8

субъектов РФ					
Прочие безвозмездные поступления	1327,80	0	401,50	-	30,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1412,6	0	-1411,80	-	99,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	681104,20	3546611,90	849214,70	23,9	124,7
<i>в том числе:</i>					
- <i>собственные доходы;</i>	227530,8	1108103,00	257267,40	23,2	113,1
- <i>безвозмездные поступления (без дотаций).</i>	453573,4	2438508,90	591947,30	24,3	130,5

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы (налоговые, неналоговые, прочие безвозмездные поступления) поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2021 года, составили 23,2 % к годовым назначениям.

Основную часть (87,96%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (89,03 %) их доля уменьшилась на 1 процент.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 226302,20 тыс. рублей, или 23,4 % к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,0%), земельный налог (12,0%), налог на имущество организаций (8,0%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 23727,50 тыс. руб. Наибольшая сумма поступлений по сравнению с 2020 годом отмечена по земельному налогу – на 9480,70 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц – на 5466,50 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 5443,00 тыс. рублей.

Значительное уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: налог на имущество организаций – на 2857,80 тыс. рублей, государственная пошлина – на 1197,70 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 140490,30 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2021 года, составил 30965,20 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 22,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2020 годом (10,4%) и составил 12%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7337,10 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года или на 31,1%.

Увеличение по сравнению с 2020 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 36,9%, Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 247,4%.

Уменьшение по сравнению с 2020 годом наблюдается по следующим статьям: Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 24,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 66,6%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13221,70 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (5888,40 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (10912,30 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (1085,90 тыс. рублей).

Основную долю (69,7%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 591947,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (66,8%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,9 процента.

За 1 квартал 2021 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 1411,80 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 768691,7 тыс. рублей, что составило 21,5 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 года сумма утвержденных расходов на 2021 год по разделам составляет 3 568 377,1 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено 2760520,4 тыс. рублей. Разница составляет 807856,7 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал 2021 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2021 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 кв. 2021 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	185 361,90	22 451,00	12,11
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 266,70	1576,8	17,02
0400	Национальная экономика	305 200,70	33 296,90	10,91
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	238 489,50	30 102,70	12,62
0600	Охрана окружающей среды	319,50	212,00	66,35
0700	Образование	1 331 943,30	282 070,80	21,18
0800	Культура, кинематография	176 268,20	42 871,80	24,32
1000	Социальная политика	1 247 396,70	343 252,50	27,52
1100	Физическая культура и спорт	60 663,10	9 284,50	15,31
1200	Средства массовой информации	6 230,00	1 557,50	25,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	7237,5	2015,2	27,84
	ИТОГО	3 568 377,10	768 691,70	21,5

Исходя из таблицы бюджет исполнялся по всем направлениям.

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

За 1 квартал 2021 года на социальную сферу было направлено 677 479,60 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 282 070,80 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 42 871,80 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 343 252,50 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2021 года составил 88,1%.

В абсолютном значении в 2021 году на социальную сферу направлено на 131970,0 тыс. рублей больше чем в 2020 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 5,2% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2021 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 12,1%(в 2020 году 13,9%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 17,2% (в 2020 году 18,8%);
- национальная экономика – 10,9% (в 2020 году 7,9%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 12,6% (в 2020 году 16,7%);
- физическая культура и спорт – 15,3% (в 2020 году 12,4%).

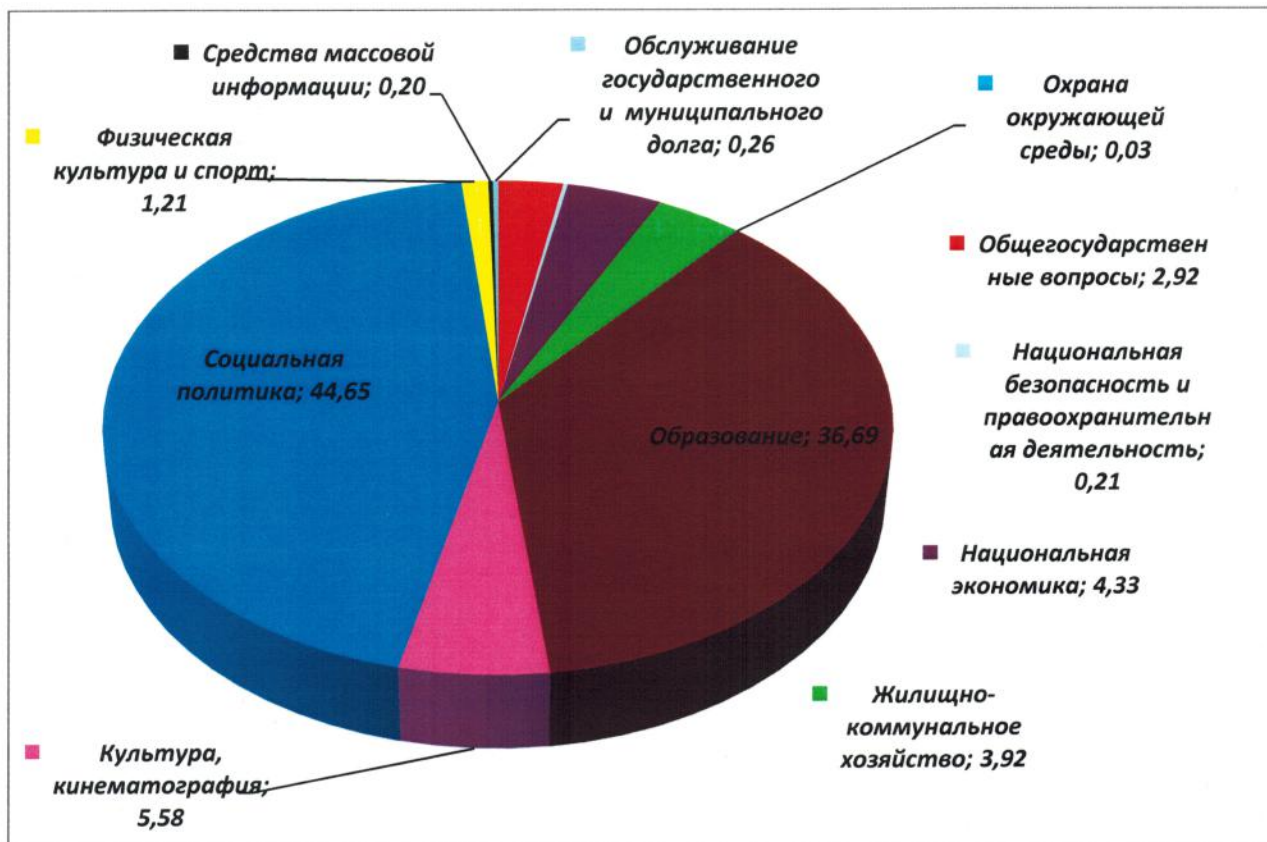
Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2021г. и 1 квартал 2020г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

Код разде ла	Наименование показателя	Исполнено	Исполнено	Исполнение	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2021 года %
		1 квартал 2020г. тыс. руб.	за 1 квартал 2021г тыс. руб.	1 кв. 2021г. к 1 в.2020г., %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	27 085,90	22 451,00	82,9	-4 634,90	2,92
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1632,7	1576,8	96,6	-55,90	0,21
0400	Национальная экономика	40 030,10	33 296,90	83,2	-6 733,20	4,33
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	40 563,20	30 102,70	74,2	-10 460,50	3,92
0600	Охрана окружающей среды	199,80	212,00	106,1	12,20	0,03
0700	Образование	280 841,70	282 070,80	100,4	1 229,10	36,69
0800	Культура, кинематография	13 587,90	42 871,80	315,5	29 283,90	5,58
1000	Социальная политика	241 129,60	343 252,50	142,4	102 122,90	44,65
1100	Физическая культура и спорт	9 950,40	9 284,50	93,3	-665,90	1,21
1200	Средства массовой информации	1 866,60	1 557,50	83,4	-309,10	0,20
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1354,3	2015,2	148,8	660,90	0,26
	ИТОГО	658 242,20	768 691,70	105,8	110 449,50	100,00

За 1 квартал 2021 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в целом увеличились на 5,8% или 110 449,50 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- социальную политику – 44,7% (в 2019 году – 34,7%, в 2020 году - 36,6);
- образование – 36,7% (в 2019 году – 38,6%, в 2020 году - 42,7%);
- культура, кинематография – 5,6% (в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 2,0%);
- национальную экономику – 4,3% (в 2019 году – 10,1%, в 2020 году - 6,1%)
- жилищно-коммунальное хозяйство – 3,9% (в 2019 году – 7,5%, в 2020 году - 6,2%).



5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 21765,3 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 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 квартал 2021 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 80523,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план в соответствии с отчетом	Факт 1 квартал 2021
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	21765,3	-80523,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	-88000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-88 000,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	184 683,8	63 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-184 683,8	-151 000,0

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	0,0	-
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	184 683,8	-
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-184 683,8	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	21 765,3	7 476,9
Увеличение остатков средств бюджетов	-3 915 979,4	-912 214,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 937 744,7	919 691,7

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска был утвержден Решением о бюджете на 2021 год в сумме 1108103,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2020 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2020 год в сумме 133373,2 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 246709,5 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2021 год утверждены в рамках реализации муниципальных программ и с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили:

- «Благоустроенный Черкесск» на подпрограмму «Формирование современной городской среды муниципального образования города Черкесска» 2369,1 тыс. рублей;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 244 340,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2021г. использованы в сумме 14591,5 тыс. рублей или 5,9% к годовым плановым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2021 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2597760,8 тыс. рублей, а по уточненному плану 3449374,7 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года на их финансирование направлено 755198,0 тыс. рублей или 21,9% к плановым показателям 2021 года.

Наименование показателя	Тыс. рублей				
	Исполнение 1 кв. 2020 год	Уточненная роспись/ план	Исполнение 1 кв. 2021 год	Исполнение %	Отклонение исполнения 2021 и 2020
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	241 029,6	1 246 886,7	343 152,5	27,52	102 122,90
Муниципальная программа "Доступная среда"	100,0	660,4	125,2	18,95	25,20
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	9 950,4	60 643,1	9 284,5	15,31	-665,90

Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	4 018,4	33 144,6	4 651,9	14,04	633,50
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	2 106,7	12 339,7	2 076,8	16,83	-29,90
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	26 908,4	272 631,2	61 672,9	22,62	34 764,50
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	267 307,8	1 233 040,0	263 047,0	21,33	-4 260,80
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	54 990,0	294 276,4	48 286,4	16,41	-6 703,60
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	2 237,8	15 871,4	2 076,9	13,09	-160,90
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	0,0	100,0	0	0	0,00
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	26,0	107,0	0	0	-26,00
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	26 969,4	244 340,4	14 591,5	5,97	-12 377,90
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"	2 847,2	11 614,8	2 530,0	21,78	-317,20
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	71,7	504,0	0	0	-71,70
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	2 213,0	22 949,2	3 702,8	16,13	1 489,80
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	0,0	265,8	0	0	0,00
ВСЕГО:	640 776,4	3 449 374,7	755 198,2	21,9	

Больше всего средств за 1 квартал 2021 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 45,4% и 34,8% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по 4 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 27,5%;
- "Развитие культуры города Черкесска" – 22,6%;
- "Развитие системы образования в городе Черкесске"- 21,3%;
- "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" – 21,8%.

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по 3 муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» – 14,0%;
- "Управление имуществом в городе Черкесске" – 13%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 6,0%.

По 4 муниципальным программам «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске», «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске» исполнение составило 0%.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2021 года.

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{257668,90}{849214,70} = 0,30$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2021 составила 30%, что на 3 пункта ниже показателей аналогичного периода прошлого года (33%).

9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2021 года выполнен по доходам на сумму 849214,7 тыс. рублей, что составляет 23,9 % годового плана, расходы исполнены на сумму 768691,7 тыс. рублей или 21,5% от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 80523,0 тыс. рублей.

Основную часть (87,96%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (89,03 %) их доля уменьшилась на 1 процент.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 226302,20 тыс. рублей, или 23,4 % к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,0%), земельный налог (12,0%), налог на имущество организаций (8,0%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2021 года, составил 30965,20 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 22,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2020 годом (10,4%) и составил 12%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7337,10 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года или на 31,1%.

Основную долю (69,7%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 591947,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (66,8%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,9 процента.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года показал, кассовые расходы бюджета города Черкесска исполнены в сумме 768691,7 тыс. рублей, что составило 21,5 % от годовых бюджетных назначений.

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

В абсолютном значении в 2021 году на социальную сферу направлено на 131970,0 тыс. рублей больше чем в 2020 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 5,2% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2021 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 12,1%(в 2020 году 13,9%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 17,2% (в 2020 году 18,8%);
- национальная экономика – 10,9% (в 2020 году 7,9%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 12,6% (в 2020 году 16,7%);
- физическая культура и спорт – 15,3% (в 2020 году 12,4%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2021г. использованы в сумме 14591,5 тыс. рублей или 5,9% к годовым плановым назначениям.

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 1 квартал 2021 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 поступлений.
- Главным администраторам бюджетных средств принять меры:
- по совершенствованию администрирования доходных источников;
 - по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета города Черкесска в течение текущего финансового года;
 - усилению контроля за исполнением программной части бюджета города Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев