



**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](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

« 19 » 08 2021г.

№ 51

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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 (далее КСП МО г. 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 полугодие 2021 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2021 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2020 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 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 полугодие 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 полугодие 2021 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 полугодие 2021 года.

### **1. Общая часть.**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.07.2021 № 267 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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 муниципального образования города Черкесска на 01.07.2021 год;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на июль 2021 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 01.07.2021 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2020 года».

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 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 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 2 760 520,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 2 760 520,4 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В 2021 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 1 раз.

### Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2021 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 (+)<br>дефицит (-) |
| 1  | 2           | 3   | 4           | 5   | 6=2-4                       |
| Утверждено решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 | 2 760 520,4 |   | 2 760 520,4 |   | 0,0                         |
| от 24.06.2021 №43  | 2792575,5   | +32055,1  | 2792575,5   | +32055,1  | 0,0                         |
| Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.07.2021    | 3 840 406,0 | +1 079 885,6  | 3 862 858,1 | +1 102 337,7  | -22 452,1                   |

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2021 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2021 год увеличены на 1 079 885,6 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:

- налоговых и неналоговых доходов на сумму 32 055,1 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений на сумму 1 047 830,5 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий на сумму 373 081,0 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 395 891,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 278 526,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст.232 и п. 3 ст. 217 БК РФ сводной бюджетной росписью были внесены изменения в расходную часть бюджета города Черкесска на 2021 год. Расходы бюджета, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2021 год, увеличились на 1 102 337,7 тыс. рублей.

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

- доходная часть бюджета увеличилась на 346 430,0 тыс. рублей и составила 1 897 682,1 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 262 771,2 тыс. руб. и составила 1 797 079,0 тыс. рублей.

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

| (тыс. руб.)                    |                  |                                    |                               |
|--------------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Наименование статей            | План на 2021 год | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | Исполнение к годовому плану % |
| Общий объем доходов            | 3 840 406,0      | 1 897 682,1                        | 49,4                          |
| Общий объем расходов           | 3 862 858,1      | 1 797 079,0                        | 46,5                          |
| Дефицит/профицит бюджета (-/+) | -22 452,1        | 100 603,1                          | x                             |

Исполнение бюджета по доходам составило 49,4% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2020 года (47,3%), по расходам 46,5% плановых годовых назначений, что тоже ниже, чем в аналогичном периоде 2020 года (46,6%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2014 году – 43,7% и 39,6%, в 2015 году – 50,5% и 49,3%, 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% соответственно.

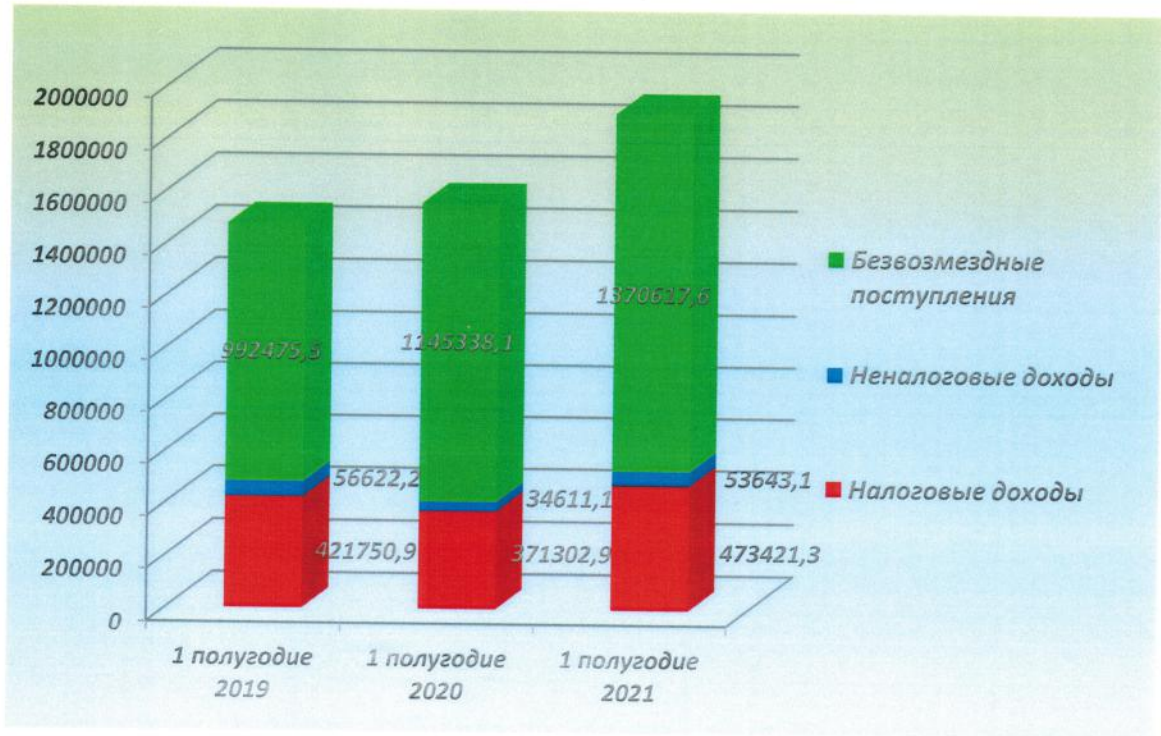
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 100 603,1 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года поступило 1 897 682,1 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 527 064,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 370 617,6 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 346 430,0 тыс. руб. или 22,3%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 120786,8 тыс. рублей или на 29,6 %, безвозмездные поступления увеличились на 225 279,5 тыс. рублей или 19,7%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

| Показатели  | Факт за 1 полугодие 2020 г. (тыс. руб.) | План на 2021 год (тыс. руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2021 года |                      |                               |
|---|---|------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |   |                              | тыс. руб.                           | к годовому у плану % | к факту 1 полугодия 2020 г. % |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>                        | 405 914,0                               | 1 140 158,1                  | 527 064,4                           | 46,2                 | 129,8                         |
| <i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>  | 371 302,9                               | 1 014 535,1                  | 473 421,3                           | 46,7                 | 127,5                         |
| Налог на доходы физических лиц  | 253 847,9                               | 639 416,3                    | 293 466,9                           | 45,9                 | 115,6                         |
| Акцизы  | 4 706,1                                 | 11 184,5                     | 5 231,8                             | 46,8                 | 111,2                         |
| Налоги на совокупный доход  | 18 183,6                                | 63 131,8                     | 43 701,7                            | 69,2                 | 240,3                         |
| Налоги на имущество   | 81 157,2                                | 267 857,0                    | 115 914,8                           | 43,3                 | 142,8                         |
| Государственная пошлина   | 13 408,1                                | 32 945,5                     | 15 117,9                            | 45,9                 | 112,8                         |
| <b>Неналоговые доходы, в т.ч.</b>   | 34 611,1                                | 125 623,0                    | 53 643,1                            | 42,7                 | 155,0                         |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 16 826,5                                | 41 120,0                     | 23 909,3                            | 58,1                 | 142,1                         |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                  | 22,0                                    | 23,0                         | 99,1                                | 430,9                | 450,5                         |

|  |                    |                    |                    |              |              |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства              | 8 003,2            | 31 132,2           | 12 695,5           | 40,8         | 158,6        |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                        | 5 555,8            | 51 807,8           | 14 221,5           | 27,5         | 256,0        |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба   | 4 480,7            | 1 340,0            | 2 685,7            | 200,4        | 59,9         |
| Прочие неналоговые доходы  | -277,1             | 200,0              | 32,0               | 16,0         | 11,5         |
| <b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>                            | <b>1 145 195,6</b> | <b>2 699 916,3</b> | <b>1 371 041,3</b> | <b>50,8</b>  | <b>119,7</b> |
| Дотации  | -                  | -                  | -                  | -            | -            |
| Субсидии   | 117 263,9          | 404 971,5          | 145 798,7          | 36,0         | 124,3        |
| Субвенции  | 938 555,7          | 2 016 417,9        | 1 162 539,5        | 57,7         | 123,9        |
| Иные межбюджетные трансферты   | 89 336,0           | 278 526,9          | 62 703,1           | 22,5         | 70,2         |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ                      | 40,0               | -                  | -                  | -            | -            |
| <b>Прочие безвозмездные поступления</b>  | <b>1 555,1</b>     | <b>331,7</b>       | <b>1 191,5</b>     | <b>359,2</b> | <b>76,6</b>  |
| <b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>    | <b>-1 412,6</b>    | <b>-</b>           | <b>-1 615,1</b>    | <b>-</b>     | <b>114,3</b> |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>   | <b>1 551 252,1</b> | <b>3 840 406,0</b> | <b>1 897 682,1</b> | <b>49,4</b>  | <b>122,3</b> |
| <i>в том числе:</i>  |                    |                    |                    |              |              |
| - <i>собственные доходы;</i>   | 407 469,1          | 1 140 158,1        | 528 255,9          | 46,3         | 129,6        |
| - <i>безвозмездные поступления (без дотаций и добровольных пожертвований).</i> | 1 143 783,0        | 2 700 247,9        | 1 369 002,5        | 50,7         | 119,7        |

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 полугодие 2021 года, составили 46,3% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 473 421,3 тыс. рублей, или 46,7% к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,0%), налоги на имущество (24,5%).

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2020 годом (91,1%) и составил 89,6%

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 102 118,4 тыс. руб. или на 27,5 %. Увеличение отмечается по всем налогам.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 293 466,9 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2021 года, составил 53 643,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 42,7%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2020 годом (8,5%) и составил 10,2%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 19 032,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года или на 55,0%.

Увеличение по сравнению с 2020 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 42,1%, платежи при пользовании природными ресурсами на 350,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 58,6%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 156,0%,.

Уменьшение по сравнению с 2020 годом наблюдается по следующим статьям: штрафы, санкции, возмещение ущерба на 40,1%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (23 909,3 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (12 695,5 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (14 221,5 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 685,7 тыс. рублей).

Основную долю (72,2%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1 370 617,6 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (69,7%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,5 процента.

За 1 полугодие 2021 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 1 615,1 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 1 797 079,0 тыс. рублей, что составило 46,5% от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года сумма утвержденных расходов на 2021 год по разделам составляет 3 862 858,1 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 2 760 520,4 тыс. рублей. Разница составляет 1 102 337,7 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

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

| тыс. рублей  |   |   |                                 |   |
|--------------|---|---|---------------------------------|---|
| Код разд ела | Наименование показателя                                     | План на 2021 год с изменениями сводной бюджетной росписью | Исполнено за 1 полугодие 2021г. | Исполнение к годовым плановым показателям (%) |
| 1            | 2   | 3   | 4                               | 5   |
| 100          | Общегосударственные вопросы                                 | 211 021,0   | 58 674,1                        | 27,8  |
| 300          | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 266,7   | 3 954,8                         | 42,7  |
| 400          | Национальная экономика                                      | 549 168,7   | 113 982,7                       | 20,8  |
| 500          | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 258 048,0   | 73 759,7                        | 28,6  |
| 600          | Охрана окружающей среды                                     | 639,1   | 639,1                           | 100,0   |
| 700          | Образование   | 1 334 019,3   | 736 986,8                       | 55,2  |

|      |  |                    |                    |             |
|------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| 800  | Культура, кинематография                             | 176 841,7          | 61 375,1           | 34,7        |
| 1000 | Социальная политика                                  | 1 249 033,0        | 717 102,6          | 57,4        |
| 1100 | Физическая культура и спорт                          | 61 353,1           | 24 621,0           | 40,1        |
| 1200 | Средства массовой информации                         | 6 230,0            | 3 115,0            | 50,0        |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 7 237,5            | 2 868,1            | 39,6        |
|      | <b>ИТОГО</b>   | <b>3 862 858,1</b> | <b>1 797 079,0</b> | <b>46,5</b> |

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 полугодие 2021 года на социальную сферу было направлено 1 540 085,5 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 736 986,8 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» 61 375,1 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 717 102,6 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 24 621,0 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2021 года составил 85,7%.

В абсолютном значении в 2021 году на социальную сферу направлено на 352 262,4 тыс. рублей больше чем в 2020 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 8,3% пункта.

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

- общегосударственные вопросы – 27,8%(в 1 полугодии 2020 году 31,5%);
- национальная экономика – 20,8% (в 1 полугодии 2020 году 34,8%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 28,6% (в 1 полугодии 2020 году 39,7%).

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

| Код раздела | Наименование показателя                                     | Исполнено 1 полугодие 2020г. тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2021г тыс. руб. | Исполнение 1 полугодие 2021г. к 1 полугодию 2020г., % | Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб. | Удельный вес в расходах 2021 года % |
|-------------|---|--|--|---|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1           | 2   | 3                                      | 4  | 5   | 6                                | 7                                   |
| 100         | Общегосударственные вопросы                                 | 58 755,1                               | 58 674,1                                 | 99,9  | - 81,0                           | 3,3                                 |
| 300         | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 664,0                                | 3 954,7                                  | 107,9   | 290,7                            | 0,2                                 |
| 400         | Национальная экономика                                      | 179 358,0                              | 113 982,7                                | 63,6  | - 65 375,3                       | 6,3                                 |
| 500         | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 99 751,9                               | 73 759,7                                 | 73,9  | - 25 992,2                       | 4,1                                 |
| 600         | Охрана окружающей среды                                     | 498,3                                  | 639,1                                    | 128,3   | 140,8                            | 0,04                                |
| 700         | Образование   | 608 612,1                              | 736 986,8                                | 121,1   | 128 374,7                        | 41,0                                |

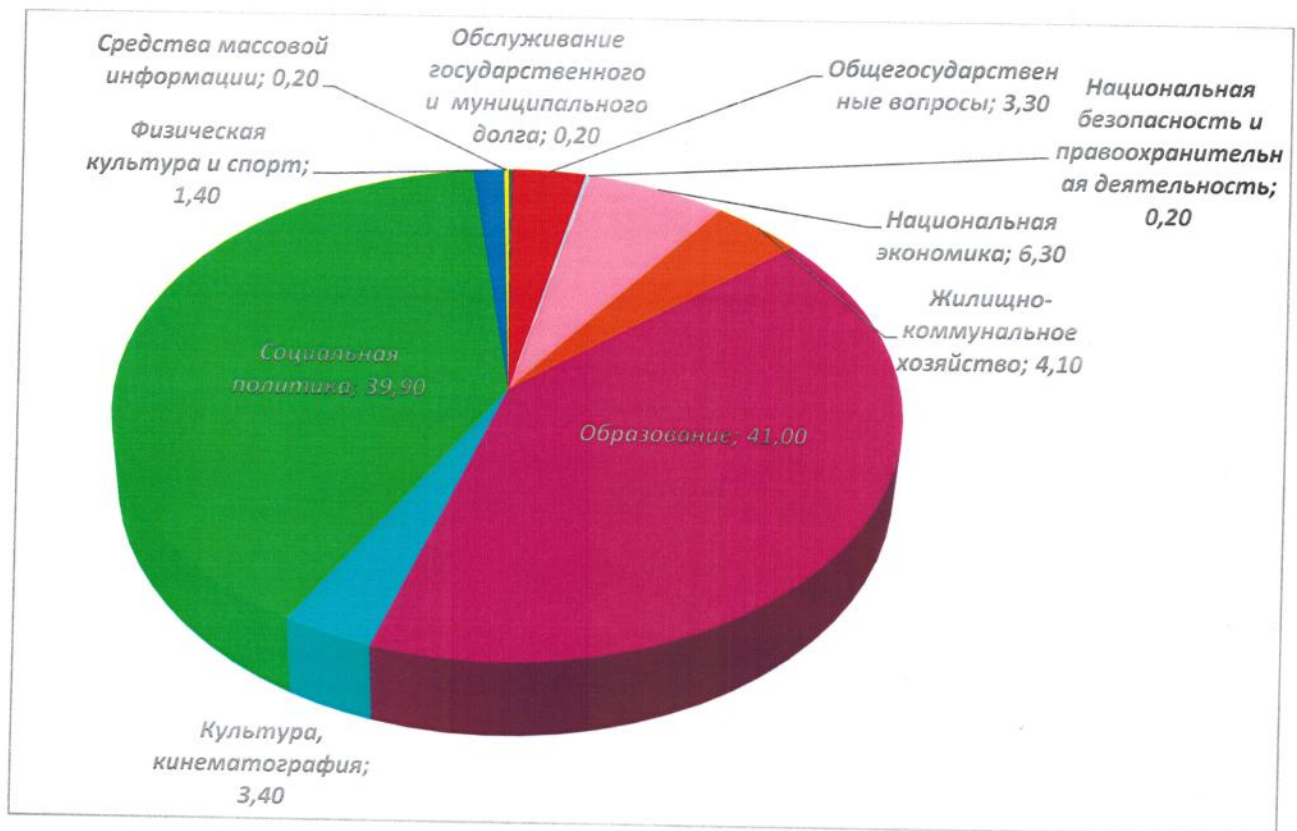


|      |  |                    |                    |              |                  |      |
|------|--|--------------------|--------------------|--------------|------------------|------|
| 800  | Культура, кинематография                             | 26 637,7           | 61 375,1           | 230,4        | 34 737,4         | 3,4  |
| 1000 | Социальная политика                                  | 531 001,1          | 717 102,6          | 135,0        | 186 101,5        | 39,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт                          | 21 572,2           | 24 621,0           | 114,1        | 3 048,8          | 1,4  |
| 1200 | Средства массовой информации                         | 2 333,3            | 3 115,0            | 133,5        | 781,7            | 0,2  |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 124,1            | 2 868,1            | 135,0        | 744,0            | 0,2  |
|      | <b>ИТОГО</b>   | <b>1 534 307,8</b> | <b>1 797 079,0</b> | <b>117,1</b> | <b>262 771,2</b> |      |

За 1 полугодие 2021 года по сравнению с прошлым годом уровень соответствующего периода расходы в целом увеличились на 17,1% или 262 771,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- образование – 41,0% (в 2018 году - 40,8%, в 2019 году 40,4 %, 2020 году 39,7 %);
- социальную политику – 39,9% (в 2018 году – 24,21%, в 2019 году - 26,76%, 2020 году 34,6 %);
- национальную экономику – 6,3% (в 2018 году – 13,50%, в 2019 году - 17,82%, %, 2020 году 11,7 %).



### 5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2021 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 22 452,1 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 2021г. бюджет исполнен с профицитом в 100 603,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

| <i>Наименование показателя</i>  | тыс. рублей                                       |                              |
|---|---|------------------------------|
|   | <i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i> | <i>Факт 1 полугодие 2021</i> |
| <b>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</b>                     | <b>22 452,1</b>                                   | <b>-100 603,1</b>            |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов                         | -   | -48000,0                     |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ                                       | 0,0   | -140 000,0                   |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ                       | 184 683,8   | 170 000,0                    |
| Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ                            | -184 683,8  | -310 000,0                   |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ              | 0,0   | 92 000,0                     |
| Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ | 184 683,8   | 92 000,0                     |
| Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ   | -184 683,8  | -                            |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов                  | 22452,1   | -52603,1                     |
| Увеличение остатков средств бюджетов  | -4 209 773,6                                      | -2 159 682,1                 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов  | 4 232 225,7                                       | 2 107 078,9                  |

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 2021 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2021 год в сумме 133 373,2 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 490 342,3 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» 1 542,8 тыс. рублей;

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 488 799,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2021 г. использованы в сумме 84 525,7 тыс. рублей или 17,2% 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 2 597 760,8 тыс. рублей, а по уточненному плану 3 720 760,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2021 года на их финансирование направлено 1 762 365,3 тыс. рублей или 47,4% к плановым показателям 2021 года.

| Наименование показателя  | Тыс. рублей                        |                                |                                    |                 |   |
|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------|---|
|  | Исполнение<br>1 полуг.<br>2020 год | Уточненная<br>роспись/<br>план | Исполнение<br>1 полуг.<br>2021 год | Исполнение<br>% | Отклонение<br>исполнения<br>2021 и 2020 |
| Муниципальная программа<br>"Социальная поддержка населения<br>города Черкесска"  | 530 801,2                          | 1 248 523,0                    | 716 902,6                          | 57,4            | 186 101,4                               |
| Муниципальная программа<br>"Доступная среда"   | 261,4                              | 660,4                          | 225,2                              | 34,1            | - 36,2                                  |
| Муниципальная программа<br>"Развитие физической культуры и<br>спорта в городе Черкесске"   | 21 572,1                           | 61 333,1                       | 24 621,0                           | 40,1            | 3 048,9                                 |
| Муниципальная программа<br>"Управление муниципальными<br>финансами в городе Черкесске"   | 10 380,8                           | 33 144,6                       | 10 164,3                           | 30,7            | - 216,5                                 |
| Муниципальная программа<br>"Защита населения и территории<br>муниципального образования<br>города Черкесска от чрезвычайных<br>ситуаций" | 4 388,0                            | 12 339,7                       | 5 384,7                            | 43,6            | 996,7                                   |
| Муниципальная программа<br>"Развитие культуры города<br>Черкесска"   | 64 488,4                           | 274 223,1                      | 115 322,0                          | 42,1            | 50 833,6                                |
| Муниципальная программа<br>"Развитие системы образования в<br>городе Черкесске"  | 570 159,6                          | 1 233 962,6                    | 682 112,4                          | 55,3            | 111 952,8                               |
| Муниципальная программа<br>"Благоустроенный Черкесск"  | 136 384,8                          | 313 328,2                      | 102 320,8                          | 32,7            | - 34 064,0                              |
| Муниципальная программа<br>"Управление имуществом в городе<br>Черкесске"   | 5 008,5                            | 18 435,3                       | 6 770,8                            | 36,7            | 1 762,3                                 |
| Муниципальная программа<br>"Поддержка и развитие малого и<br>среднего предпринимательства в<br>городе Черкесске"                         | 0,0                                | 100,0                          | 100,0                              | 100,0           | 100,0                                   |
| Муниципальная программа<br>"Профилактика терроризма и<br>экстремизма в городе Черкесске"   | 26,0                               | 107,0                          | 0,0                                | 0,0             | - 26,0                                  |
| Муниципальная программа<br>"Безопасность дорожного<br>движения в городе Черкесске"   | 143 828,9                          | 488 799,5                      | 84 525,7                           | 17,3            | - 59 303,2                              |

|  |                    |                    |                    |             |                  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------|
| 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" | 4 807,2            | 11 614,8           | 4 460,0            | 38,4        | - 347,2          |
| Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"   | 71,7               | 639,0              | 159,7              | 25,0        | 88,0             |
| Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"  | 6 951,5            | 23 284,5           | 9 140,1            | 39,3        | 2 188,6          |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"   | 0,0                | 265,8              | 156,0              | 58,7        | 156,0            |
| <b>ВСЕГО:</b>  | <b>1 499 130,1</b> | <b>3 720 760,5</b> | <b>1 762 365,3</b> | <b>47,4</b> | <b>263 235,2</b> |

Больше всего средств за 1 полугодие 2021 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 40,7% и 38,7% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения (более 50,0%) за данный период наблюдается по 4 муниципальным программам:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске» - 100,0%;
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске» - 58,7%;
- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 57,4%;
- «Развитие системы образования в городе Черкесске» - 55,3%;

Наиболее низкие проценты исполнения (менее 30,0%) за данный период составили по 2 муниципальным программам:

- «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска» - 25,0%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 17,3%.

По 1 муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске» исполнение составило 0%.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 34 713,6 тыс. рублей или 24,4% от годовых плановых назначений (план – 142 097,6 тыс. рублей).

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

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение, так как статьей 136 БК РФ определены условия предоставления межбюджетных

трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации, которые отличаются в зависимости от доли собственных доходов местного бюджета.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{528255,9}{1897682,1} = 0,28$$

Ka - коэффициент автономии

D - доходы

Dc - собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

*Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 составила 28%, что выше показателей аналогичного периода прошлого года (26%).*

## 9. Выводы.

Бюджет за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам на сумму 1 897 682,1 тыс. рублей, что составляет 47,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 534 307,8 тыс. рублей или 49,4% от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 100 603,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года поступило 1 897 682,1 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 527 064,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 370 617,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 473 421,3 тыс. рублей, или 46,7% к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,0%), налоги на имущество (24,5%).

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2020 годом (91,1%) и составил 89,6%

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 102 118,4 тыс. руб. или на 27,5 %. Увеличение отмечается по всем налогам.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 293 466,9 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2021 года, составил 53 643,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 42,7%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2020 годом (8,5%) и составил 10,2%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (23 909,3 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (12 695,5 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (14 221,5 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 685,7 тыс. рублей).

Основную долю (72,2%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 1 370 617,6 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (69,7%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,5 процента.

За 1 полугодие 2021 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 1 615,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 1 797 079,0 тыс. рублей, что составило 46,5% от годовых бюджетных назначений.

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

За 1 полугодие 2021 года на социальную сферу было направлено 1 540 085,5 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 736 986,8 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография»

61 375,1 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 717 102,6 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 24 621,0 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2021 года составил 85,7%.

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

- общегосударственные вопросы – 27,8%(в 1 полугодии 2020 году 31,5%);
- национальная экономика – 20,8% (в 1 полугодии 2020 году 34,8%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 28,6% (в 1 полугодии 2020 году 39,7%).

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 2021г. бюджет исполнен с профицитом в 100 603,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.07.2021 г. использованы в сумме 84 525,7 тыс. рублей или 17,2% к годовым плановым назначениям.

## 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 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 и неналоговых доходов.

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по совершенствованию администрирования доходных источников;
- 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.

Заместитель председателя



Р.И. Джалагова