



**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)

« 30 » 05 2023г.

№ 58

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 38 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022г. №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», и на основании п. 1.6 плана работы КСП МО г. Черкесска на 2023 год.

**Целями проведения внешней проверки являются:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2023 финансовый год.

**Предметом** внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года (далее - Отчет);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2023 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 Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022г. №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» (Положение о бюджетном процессе в городе Черкесске);

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (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 2023 года;

- анализ использования средств дорожного фонда;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 1 квартал 2023 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2023 года.

### **1. Общая часть.**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 28.04.2023 №119 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года». В соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске 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 2023 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2023 года;

- информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года, с учетом внесенных изменений решениями Думы муниципального образования города Черкесска, а также осуществленными в рамках ст.217 БК РФ решениями финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска.



## 2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года.

Бюджет города Черкесска на 2023 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утвержден:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска в сумме 3 392 883,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 3 392 883,3 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В 1 квартале 2023 года первоначальные показатели бюджета решениями Думы не уточнялись.

### Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2023 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 20.12.2022 №47	3392883,3		3392883,3		0,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.04.2023	3810464,3	+417581,0	3895464,3	+502581,0	- 85000,0

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2023 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2023 год увеличены на 417 581,0 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 РФ, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета 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 282 897,6 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 82 850,8 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 51 832,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст.232 и п. 3 ст. 217 БК РФ сводной бюджетной росписью были внесены изменения в расходную часть бюджета города Черкесска на 2023 год. Расходы бюджета, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2023 год, увеличились на 502581,0 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года представлены в таблице:



(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	3810464,3	830349,2	21,8
Общий объем расходов	3895464,3	854331,8	21,9
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	- 85000,0	-23982,6	х

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года показал следующее:

- доходная часть бюджета уменьшилась на 6 848,9 тыс. рублей и составила 830 349,2 тыс. рублей;

- расходная часть уменьшилась на 55 472,1 тыс. рублей и составила 854 331,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 21,8% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2022 года (20,9%), по расходам – 21,9% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2021 года (22,4%).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: в 2018 году – 21,3% и 22,3%, в 2019 году – 22,4% и 21,9%, 2020 году – 21,5% и 20,6%, 2021 году - 23,9% и 21,5%.

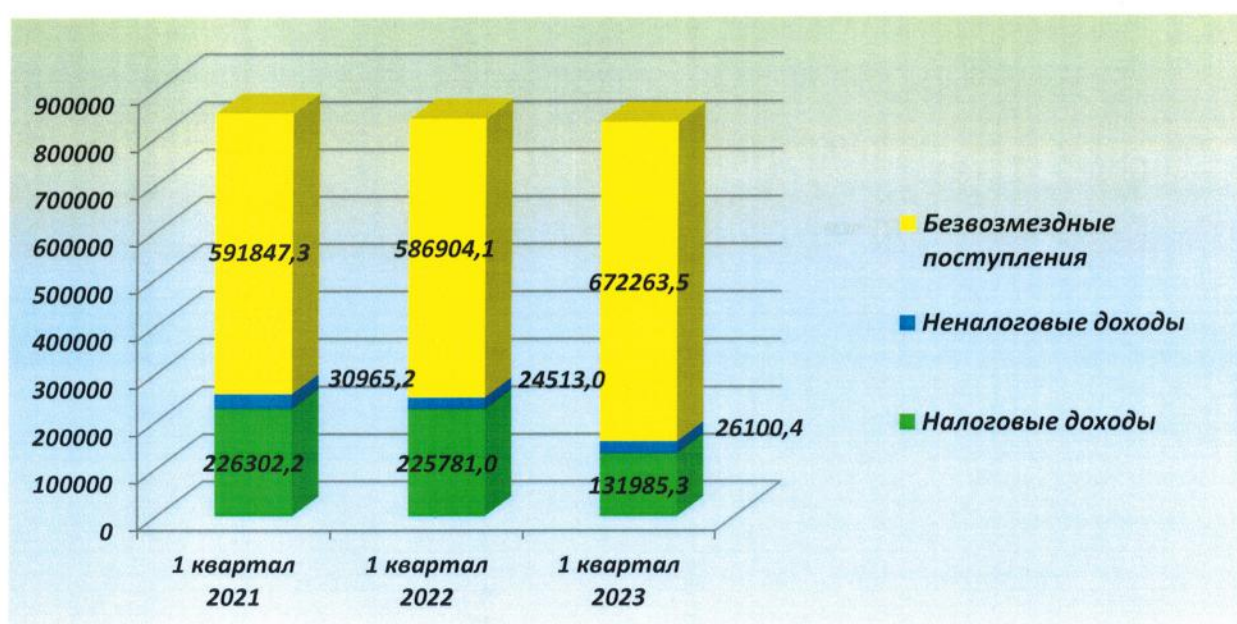
Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 23982,6 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года поступило 830 349,2 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 158 085,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 672 263,50 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6 848,9 тыс. руб. или 0,8%, в том числе поступления собственных доходов уменьшились на 92 072,0 тыс. рублей или на 36,7%, безвозмездные поступления уменьшились на 85 359,4 тыс. рублей или 14,5%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей





Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 квартал 2022 г. (тыс. руб.)	План на 2023 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2023 года		
			тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кварталу 2022 г. %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>	<b>250 294,0</b>	<b>1 363 983,0</b>	<b>158 085,7</b>	<b>11,6</b>	<b>63,3</b>
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>225 781,0</i>	<i>1 254 688,2</i>	<i>131 985,3</i>	<i>11,6</i>	<i>63,2</i>
Налог на доходы физических лиц	144 462,7	783 141,0	33 627,7	4,3	23,3
Акцизы	2 909,5	11 380,3	3 057,0	26,9	105,1
Налоги на совокупный доход	20646,10	100863,00	11064,90	11,0	53,6
Налоги на имущество	50176,80	324730,00	78209,80	24,1	155,9
Государственная пошлина	7 588,3	34 573,9	6 031,2	17,5	79,5
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	- 2,4	0,00	-5,3	0,00	220,8
<i>Неналоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>24 513,0</i>	<i>109 294,8</i>	<i>26 100,4</i>	<i>23,9</i>	<i>106,5</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	13 592,0	51 100,0	13 965,5	27,3	102,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	527,2	268,0	182,4	68,1	34,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 633,6	29 408,4	6 864,2	23,3	103,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 369,8	24 815,0	4 229,7	17,0	178,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 293,2	6 506,4	828,3	23,6	64,1
Прочие неналоговые доходы	97,2	200,0	30,3	15,2	31,2
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>615 531,20</b>	<b>2 446 481,3</b>	<b>674 167,1</b>	<b>27,6</b>	<b>109,5</b>
Субсидии	9 153,9	374 344,4	21 446,2	5,7	234,3
Субвенции	594 033,7	2 020 304,3	639 576,6	31,7	107,7
Иные межбюджетные трансферты	12 343,6	51 832,6	13 144,3	25,4	106,5
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>402,9</b>	<b>0,00</b>	<b>539,2</b>	<b>0,00</b>	<b>133,8</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет</b>	<b>-29 030,0</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 442,8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b> <i>в том числе:</i>	<b>837 198,1</b>	<b>3 810 464,3</b>	<b>830 349,2</b>	<b>21,8</b>	<b>99,2</b>
- <i>собственные доходы;</i>	<i>250 696,9</i>	<i>1 363 983,0</i>	<i>158 624,9</i>	<i>11,6</i>	<i>63,3</i>
- <i>безвозмездные поступления (без дотаций).</i>	<i>586 501,2</i>	<i>2 446 481,30</i>	<i>671 724,30</i>	<i>27,5</i>	<i>114,5</i>

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы (налоговые, неналоговые, прочие безвозмездные поступления) поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2023 года, составили 11,6 % к годовым назначениям.



Основную часть (83,2%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (90,06 %) их доля уменьшилась на 6,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 131 985,3 тыс. рублей, или 10,5 % к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налоги на имущество (59,3%), налог на доходы физических лиц (25,5%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 93 795,7 тыс. рублей.

Наименьшая сумма поступлений по сравнению с 2022 годом отмечена: по налогу на доходы физических лиц – на 110 835,00 тыс. рублей, налогам на совокупный доход – на 9581,2 тыс. рублей; государственной пошлине – на 1 557,1 тыс. рублей.

Причиной значительного снижения поступления налогов и сборов в бюджет города явилось изменение законодательства, вводящее институт единого налогового счета (ЕНС). По данным Управления ФНС по КЧР по налогу на доходы физических лиц были выявлены налогоплательщики, не представившие декларации за истекшие налоговые периоды. После проведенной работы будет произведен зачет из ЕНС на налог на доходы физических лиц.

Значительное увеличение поступлений наблюдается по следующим налогам: налог на имущество организаций – на 29 870,0 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц - на 2 302,8 тыс. рублей; единый сельхоз. налог - на 724,1 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником в 1 квартале 2023 года является налог на имущество организаций, который поступил в сумме 52232,9 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2023 года, составил 26 100,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 23,9%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2022 годом (9,8%) и составил 16,5%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 1 587,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на 6,5%.

Увеличение по сравнению с 2022 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 78,5%; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3,5%; доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2,7%.

Уменьшение по сравнению с 2022 годом наблюдается по следующим статьям: штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 35,9%; платежи при пользовании природными ресурсами – 65,4%; прочие неналоговые доходы – на 68,8%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13 965,5,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6 864,2 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (4 229,7 тыс. рублей).

Основную долю (80,9%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 671 724,30 тыс. рублей (без учета добровольных пожертвований).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (70,1%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 10,8процента.

За 1 квартал 2023 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 2 442,8 тыс. рублей.

#### **4. Исполнение бюджета по расходам.**

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 854 331,8 тыс. рублей, что составило 21,9 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года сумма утвержденных расходов на 2023 год по разделам составляет 3 895 464,3 тыс. рублей, в то время как решением Думы муниципального образования города Черкесска от



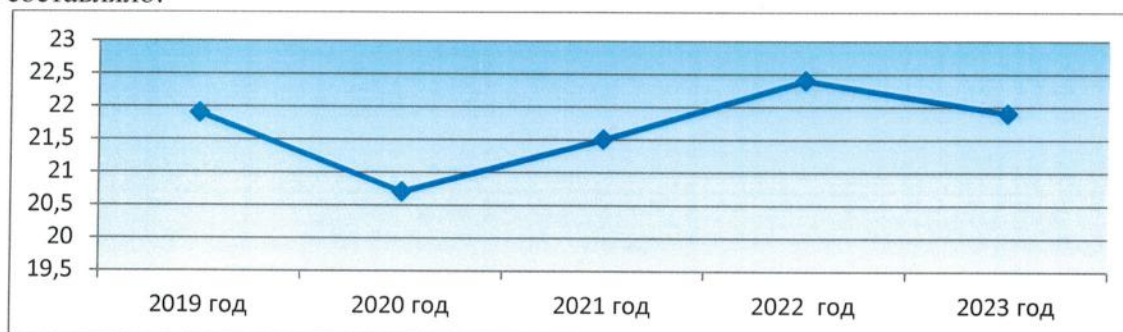
20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждено 3 392 883,3 тыс. рублей. Разница составляет 502 581,0 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2023 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 кв. 2023 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	289 473,9	28 344,	9,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 766,8	1 496,0	15,3
0400	Национальная экономика	456 734,2	55 784,3	12,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	280 460,7	44 105,8	15,7
0600	Охрана окружающей среды	1 608,0	402,0	25,0
0700	Образование	1 616 526,5	333 531,4	20,6
0800	Культура, кинематография	64 582,3	14 384,6	22,27
1000	Социальная политика	1 097 816,8	361 848,9	323,0
1100	Физическая культура и спорт	66 324,1	12 165,6	18,3
1200	Средства массовой информации	5 400,0	1 800,0	33,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 771,0	468,6	6,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 895 464,3</b>	<b>854 331,9</b>	<b>21,9</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 квартал 2023 года на социальную сферу было направлено 721 930,5 тыс. рублей:

- раздел 07 «Образование» - 333 531,4 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура и кинематография» - 14 384,6 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 361 848,9 тыс. рублей,
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 12 165,6 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2023 года составил 84,5%.

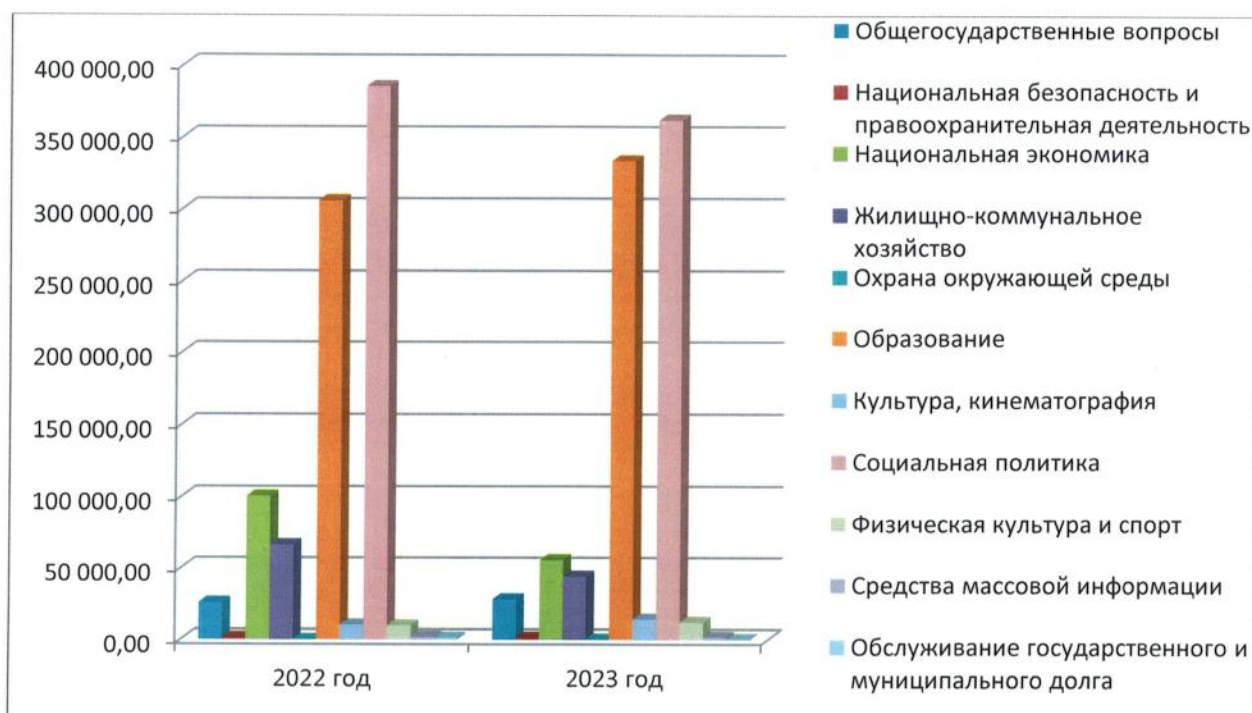
В абсолютном значении в 2023 году на социальную сферу направлено на 10 179,7 тыс. рублей больше чем в 2022 году, а удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 6,3% пункта.

Отмечается увеличение освоения бюджетных средств в течение 1 квартала 2023 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- социальная политика – 33,0% (в 2022 году 26,2%);
- культура, кинематография – 22,3% (в 2021 году 19,6%);
- физическая культура и спорт – 18,3% (в 2022 году 15,9%).

Также наблюдается уменьшение освоения бюджетных средств в течение 1 квартала 2023 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- охрана окружающей среды – 25,0% (в 2022 году 69,6%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 15,7% (в 2022 году 26,5%);
- общегосударственные вопросы – 9,8% (в 2022 году 14,0%);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 6,9% (в 2022 году 22,9%).



Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2023г. и 1 квартал 2022г. по разделам бюджетной классификации представлено также в таблице.

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено	Исполнено	Исполнение	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2023 года %
		1 квартал 2022г. тыс. руб.	за 1 квартал 2023г тыс. руб.	1 кв. 2023г. к 1 в.2022г., %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	26 022,1	28 344,7	108,9	2 322,6	3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 454,3	1 496,0	102,9	74,7	0,2
0400	Национальная экономика	100 606,2	55 784,3	55,4	-44 821,9	6,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	66 499,7	44 105,8	66,3	-22 393,9	5,2



0600	Охрана окружающей среды	343,6	402,0	117,0	58,4	0,05
0700	Образование	305 930,6	333 531,4	109,0	27 600,8	39,0
0800	Культура, кинематография	10 416,9	14 384,6	138,1	3 967,7	1,7
1000	Социальная политика	385 447,0	361 848,9	93,9	-23 598,1	42,4
1100	Физическая культура и спорт	9 956,3	12 165,6	122,2	2 209,3	1,4
1200	Средства массовой информации	1 866,7	1 800,0	96,4	-66,7	0,21
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 260,5	468,6	37,2	-791,9	0,05
	<b>ИТОГО</b>	<b>909 803,9</b>	<b>854 331,9</b>	<b>93,9</b>	<b>-55 472,0</b>	<b>100,0</b>

За 1 квартал 2023 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в целом уменьшились на 6,1% или 55 472,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- социальную политику – 42,4% (в 2022 году – 42,4, в 2021 году – 44,7%);
- образование – 39,0% (в 2022 году – 33,6%, в 2021 году – 36,7%);
- национальную экономику – 6,5% (в 2022 году - 11,1%, в 2021 году – 4,3%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 5,2% (в 2022 году - 7,3%, в 2021 году – 3,9%);
- общегосударственные вопросы – 3,3% (в 2022 году – 2,9%, в 2021 году – 2,9%);
- культура, кинематография – 1,7% (в 2022 году – 1,2%, в 2021 году – 5,6%).



##### 5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 85 000,0 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 2023 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 23 982,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденный план в соответствии с отчетом</i>	<i>Факт 1 квартал 2023</i>
<b>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</b>	<b>85 000,0</b>	<b>23 982,6</b>
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	-60 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-60 000,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	60 000,0	124 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-60 000,0	-184 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-	-
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	113 600,0	-
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-113 600,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	85 000,0	83 982,6
Увеличение остатков средств бюджетов	-3 984 064,3	-954 349,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 069 064,3	1 038 331,2

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска был утвержден Решением о бюджете на 2023 год в сумме 1 363 983,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

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

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 83 982,6 тыс. рублей.

#### **6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.**

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2023 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2023 год в сумме 137 081,6 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 351 341,5 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 2023 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы



«Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили 351 341,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2023г. использованы в сумме 32 923,2 тыс. рублей или 9,4% к годовым плановым назначениям.

#### 7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляли 3 136 275,5 тыс. рублей, а по уточненному плану 3 698 595,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года на их финансирование направлено 838 275,3 тыс. рублей или 22,7% к плановым показателям 2023 года.

Наименование показателя	Исполнение 1 кв. 2022 год	Уточненная роспись/ план	Исполнени е 1 кв. 2023 год	тыс. рублей	
				Исполнение %	Отклонение исполнения 2023 и 2022
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	385 447,0	1 063 965,6	361 748,9	34,0	-23 698,1
Муниципальная программа "Доступная среда"	0,0	525,2	128,8	24,5	128,8
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	9 956,3	66 304,1	12 165,6	18,4	2 209,3
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	3 858,7	36 165,8	4 358,4	12,1	499,7
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	1 980,8	12 389,8	1 743,1	14,1	-237,7
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	0,0	33 451,2	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	29 688,5	170 544,4	35 331,1	20,7	5 642,6
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	286 403,6	1 507 664,1	312 155,5	20,7	25 751,9
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	127 863,1	381 016,5	65 065,9	17,1	-62 797,2
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	2 985,3	28 496,4	3 705,0	13,0	719,7
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе"	16,7	107,0	27,9	26,1	11,2



Черкеске"					
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкеске"	38 817,3	351 341,5	32 923,3	9,4	-5 894,0
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 Черкеске"	2 780,0	14 748,6	3 680,0	25,0	900,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	20,0	579,0	24,6	4,3	4,6
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	3 969,2	30 630,0	5 061,1	16,5	1 091,9
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкеске"	0,0	265,8	156,0	58,7	156,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>755 198,20</b>	<b>3 698 595,0</b>	<b>838 275,2</b>	<b>22,7</b>	<b>83 077,0</b>

Больше всего средств за 1 квартал 2023 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкеске», что составляет соответственно 43,2% и 37,2% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по 7 муниципальным программам:

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкеске» - 58,7%;
- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 34,0%;
- «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске» - 26,1%;
- «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкеске» – 25,0%;
- «Доступная среда» - 24,5%;
- «Развитие культуры города Черкесска» – 20,7%;
- «Развитие системы образования в городе Черкеске»- 20,7%.

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



- «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска» – 4,3%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 9,4%;
- «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» – 12,1%.

По 2 муниципальным программам «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», «Обеспечение жильем молодых семей» исполнение составило 0%.

## **8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2023 года.**

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{158624,9}{830349,2} = 0,19$$

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 квартал 2023 составила 19%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого год на 11 пунктов.*

## **9. Выводы.**

Бюджет за 1 квартал 2023 года выполнен по доходам на сумму 830349,2 тыс. рублей, что составляет 21,8 % годового плана, расходы исполнены на сумму 854331,8 тыс. рублей или 21,9% от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 23982,6 тыс. рублей.

Основную часть (83,2%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (90,06 %) их доля уменьшилась на 6,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 131 985,3 тыс. рублей, или 10,5 % к плановым назначениям на 2023 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налоги на имущество (59,3%), налог на доходы физических лиц (25,5%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2023 года, составил 26 100,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2023 год выполнены на 23,9%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов увеличился по сравнению с 2022 годом (9,8%) и составил 16,5%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 1 587,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на 6,5%.

Основную долю (80,9%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 671 724,30 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (70,1%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 10,8процента.

За 1 квартал 2023 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 2 442,8 тыс. рублей.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2023 года показал, кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 854 331,8 тыс. рублей, что составило 21,9 % от годовых бюджетных назначений.

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



За 1 квартал 2023 года на социальную сферу было направлено 721 930,5 тыс. рублей, а удельный вес в общей сумме расходов составил 84,5%.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2023 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- охрана окружающей среды – 25,0% (в 2022 году 69,6%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 15,7% (в 2022 году 26,5%);
- общегосударственные вопросы – 9,8% (в 2022 году 14,0%);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 6,9% (в 2022 году 22,9%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2023г. использованы в сумме 32 923,2 тыс. рублей или 9,4% к годовым плановым назначениям.

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

### 10. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2023 года.

В целях совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании города Черкесска, повышения эффективности использования средств бюджета города Черкесска и межбюджетных трансфертов, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить:

- рекомендуется принять меры к увеличению налоговых поступлений.

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1. БК РФ, усилить контроль главными администраторами (администраторами) доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг (работ);

- 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;

- провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Председатель

М.К. Бедраев