



**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

« 18 » 11 2021 г.

№ 64

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 42 решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.1 ч.1 ст.8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2021 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2021 года.

Объектом внешней проверки является:

- Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска

Внешняя проверка Отчета проводилась в форме камеральной проверки.

Правовую основу проведения Проверки Отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Закон №131-ФЗ);

- Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Закон №6-ФЗ);

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 25.02.2016 №13 "О принятии Устава муниципального образования города Черкесска";

- Решение 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 19.12.2019 №100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации") (Инструкция №191н);

- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности.

Задачи Проверки Отчета:

- проверка соответствия нормативно-правовой основы бюджетному законодательству;

- соответствие Отчета требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

- соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по доходам;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по расходам;

- анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2021 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.10.2021 № 399 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 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 следующие документы:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2021 года;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на октябрь 2021 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 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 01.10.2021 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 мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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» (далее Решение о бюджете города Черкесска):

- 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 январе - сентябре 2021 году первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 2 раза.

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

тыс. рублей

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов	Расходы	Изменения расходов	Профицит (+) 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	2 792 575,5	+32055,1	2 792 575,5	+32055,1	0,0
от 26.08.2021 №53	2 792 575,5	0	2 872 575,5	+80000,0	-80000,0
Изменения внесенные решениями финансового управления		+1207287,2		+1232005,3	-2266,1
Всего параметры составили	3 999 862,7	+1239342,3	4 104 580,9	+1344060,4	-104718,2

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2021 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2021 год увеличены на 1207287,2 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, соответствующих целям предоставления указанных средств, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Учитывая вышеизложенное увеличение доходной части бюджета города Черкесска произошло за счет изменений безвозмездных поступлений:

- увеличения объема дотаций на сумму 1112,0 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий на сумму 403190,4 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 516994,8 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов на сумму 285154,9 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на сумму 835,1 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, по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2021 год, увеличились на 1232005,4 тыс. рублей.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 377027,4 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 361828,9 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 2021 год	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	3 999 862,7	2 900 947,1	72,5
Общий объем расходов	4 104 580,9	2 764 492,1	67,4
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-104718,2	136455,0	x

Бюджет по доходам исполнен на 1,9% выше аналогичного периода 2020 года, по расходам – на 0,5%, что (соответственно в 2020 году выполнение было 70,6% и 66,9% утвержденных годовых назначений).

Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: 2013 году соответственно 77,1% и 70,8%, в 2014 году – 67,6% и 64,7%, в 2015 году – 71,0% и 67,0%, в 2016 году – 77,8% и 74,8%, в 2017 году – 64,3% и 60,5%, в 2018 году - 66,5% и 65,5%, в 2019 году -67,3% и 66,7%.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составил 136455,0 тыс. рублей.

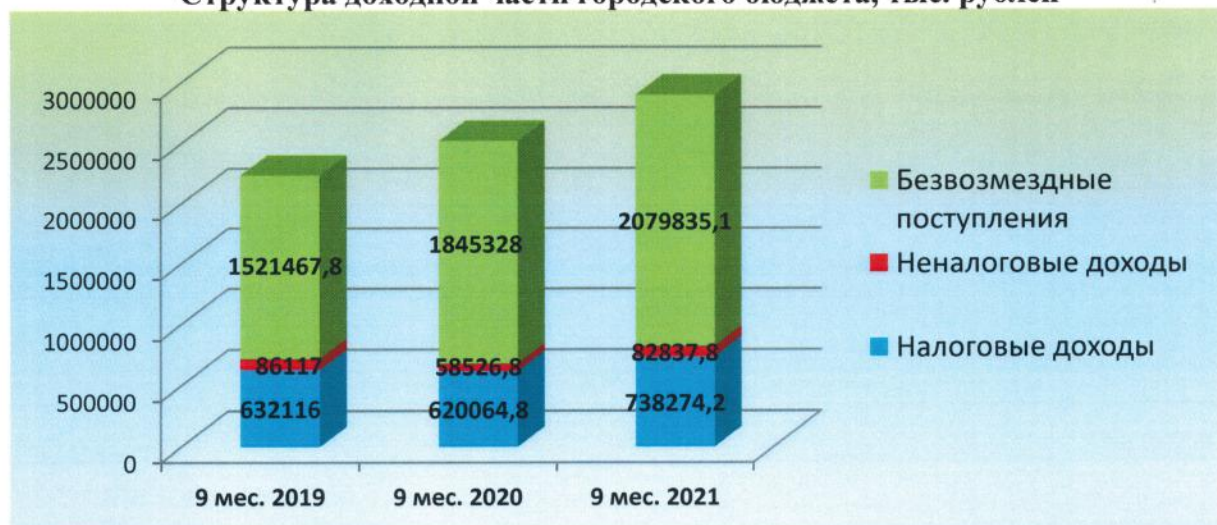
3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года поступило 2 900 947,1 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 821112 тыс. рублей (28,3 %), безвозмездные поступления – 2079835,1 тыс. рублей (71,7 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 377027,4 тыс. рублей или 14,9%, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 143307,5 тыс. рублей или на 21,1%,

безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 234210,7 тыс. рублей или 12,7%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 9 месяцев 2020 г. (тыс. руб.)	План на 2021 год (тыс. руб.)	Исполнение за 9 месяцев 2021 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 9 месяцев 2020 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	678591,6	1140158,1	821112,0	72,0	121,0
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	620064,8	1 014 535,1	738274,2	72,8	119,1
Налог на доходы физических лиц	419610,70	639 416,3	464971,30	72,7	110,8
Акцизы	7635,90	11 184,5	8246,60	73,7	108,0
Налоги на совокупный доход	25764,60	63 131,8	57927,50	91,8	224,8
Налоги на имущество	144388,3	267 857,0	183710,3	68,6	127,2
Государственная пошлина	22653,50	32 945,5	23518,1	71,4	103,8
Задолженность по отмененным налогам	11,80		-99,6		
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	58526,80	125623,00	82837,80	65,9	141,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	29383,20	41120,00	37768,20	91,8	128,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	127,10	23,00	103,10	448,3	81,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8627,90	31132,20	17029,20	54,7	197,4
Доходы от продажи материальных и	14416,80	51807,80	23690,00	45,7	164,3

нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6244,20	1340,00	4020,90	300,1	64,4
Прочие неналоговые доходы	-272,40	200,00	226,40	113,2	83,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1845209,30	2858869,50	2080207,10	74,8	112,7
Дотации	0,00	1112,00	1112,00	100	-
Субсидии	371315,50	435080,90	214573,90	49,3	57,8
Субвенции	1307403,00	2137521,70	1643775,50	76,9	125,7
Иные межбюджетные трансферты	166450,80	285154,90	220745,70	77,4	132,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	40,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	1597,70	835,10	1272,80	152,4	79,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1479,00		-1644,90		111,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	2523919,60	3999862,70	2900947,00	70,6	114,9
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	680189,3	1142105,2	823496,8	72,1	121,1
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	1845209,3	2857757,5	2079095,1	72,8	112,7

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2021 года текущего года, составили 72,1% к годовым назначениям.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 738274,2 тыс. рублей, или 72,8 % к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (63,0%), налоги на имущество (24,9%).

По налоговым доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается положительная динамика - поступило больше на 118209,4 тыс. рублей или на 19,1%. Увеличение произошло по всем основным налогам.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2021 года, составил 82837,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 65,9%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 24311,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года или на 41,5%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (45,6%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (20,6%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (28,6%).

За 9 месяцев 2021 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 2079835,0 тыс. рублей или 72,7% от плановых назначений (2859704,60 тыс. рублей).

В 2021 году по сравнению с 9 месяцами 2020 года, безвозмездные поступления увеличились на 12,7% или на 234507,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 1644,9 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 2764492,1 тыс. рублей, что составило 67,4 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 года сумма утвержденных расходов по разделам составляет 4 104 580,9 тыс. рублей, в то время как решением Думы города Черкесска утверждено 2 872 575,5 тыс. рублей. Разница составляет 1232005,4 тыс. рублей, причиной образования которой, является в основном увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

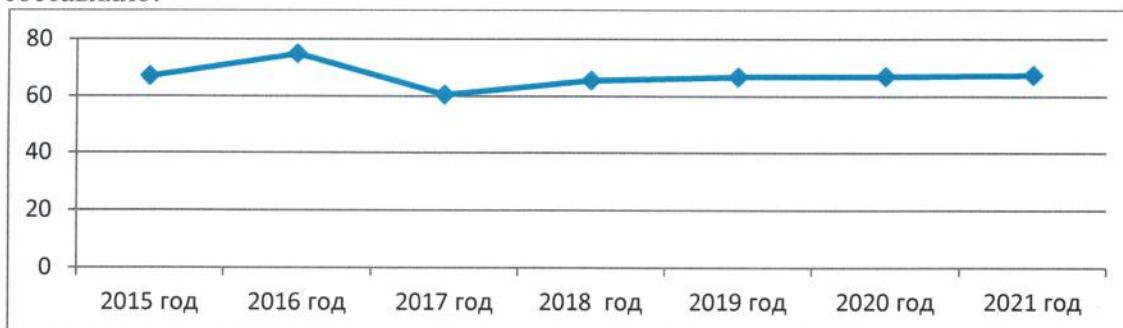
Увеличение на 1232005,4 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2021 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	188 984,80	98 361,00	52,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 094,80	6 818,90	45,2
0400	Национальная экономика	661 576,10	337 967,00	51,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	273 411,70	146 789,20	53,7
0600	Охрана окружающей среды	958,60	958,70	100,0
0700	Образование	1 372 876,00	988 001,20	72,0
0800	Культура, кинематография	180 931,80	72 529,00	40,1
1000	Социальная политика	1 335 926,50	1 065 575,50	79,8
1100	Физическая культура и спорт	61 353,10	39 079,00	63,7
1200	Средства массовой информации	6 230,00	5 191,70	83,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	7237,5	3220,9	44,5
1400	Межбюджетные трансферты			
	ИТОГО	4 104 580,90	2 764 492,10	67,4

Исполнение бюджета к годовым плановым показателям (%) за аналогичный период по годам составляло:



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

За 9 месяцев 2021 года на социальную сферу было направлено 2 165 184,70 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 988 001,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 72 529,00 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 1 065 575,50 тыс. рублей; раздел 11

«Физическая культура и спорт» - 39 079,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2021 года составил 78,3 %.

В абсолютном значении в 2021 году на социальную сферу направлено на 347562,1 тыс. рублей больше чем в 2020 году, в процентном выражении также больше на 2,6% пункта.

Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2021 и 9 месяцев 2020 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код разде ла	Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2020г.	Исполнено за 9 месяцев 2021г.	Исполнение за 9 месяцев 2021 г. к 1 полугодию в 2020г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2021 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	99 492,40	98 361,00	98,9	-1 131,40	3,56
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 076,70	6 818,90	112,2	742,20	0,25
0400	Национальная экономика	287 214,10	337 967,00	117,7	50 752,90	12,23
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	184 545,80	146 789,20	79,5	-37 756,60	5,31
0600	Охрана окружающей среды	797,00	958,70	120,3	161,70	0,03
0700	Образование	850 183,60	988 001,20	116,2	137 817,60	35,74
0800	Культура, кинематография	37 138,20	72 529,00	195,3	35 390,80	2,62
1000	Социальная политика	896 827,70	1 065 575,50	118,8	168 747,80	38,55
1100	Физическая культура и спорт	33 473,10	39 079,00	116,7	5 605,90	1,41
1200	Средства массовой информации	4 200,00	5 191,70	123,6	991,70	0,19
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2714,6	3220,9	118,7	506,30	0,12
	ИТОГО	2 402 663,20	2 764 492,10	115,1	361 828,90	100,00

По сравнению с прошлым годом уровень соответствующего периода расходы увеличились на 15,1 %.

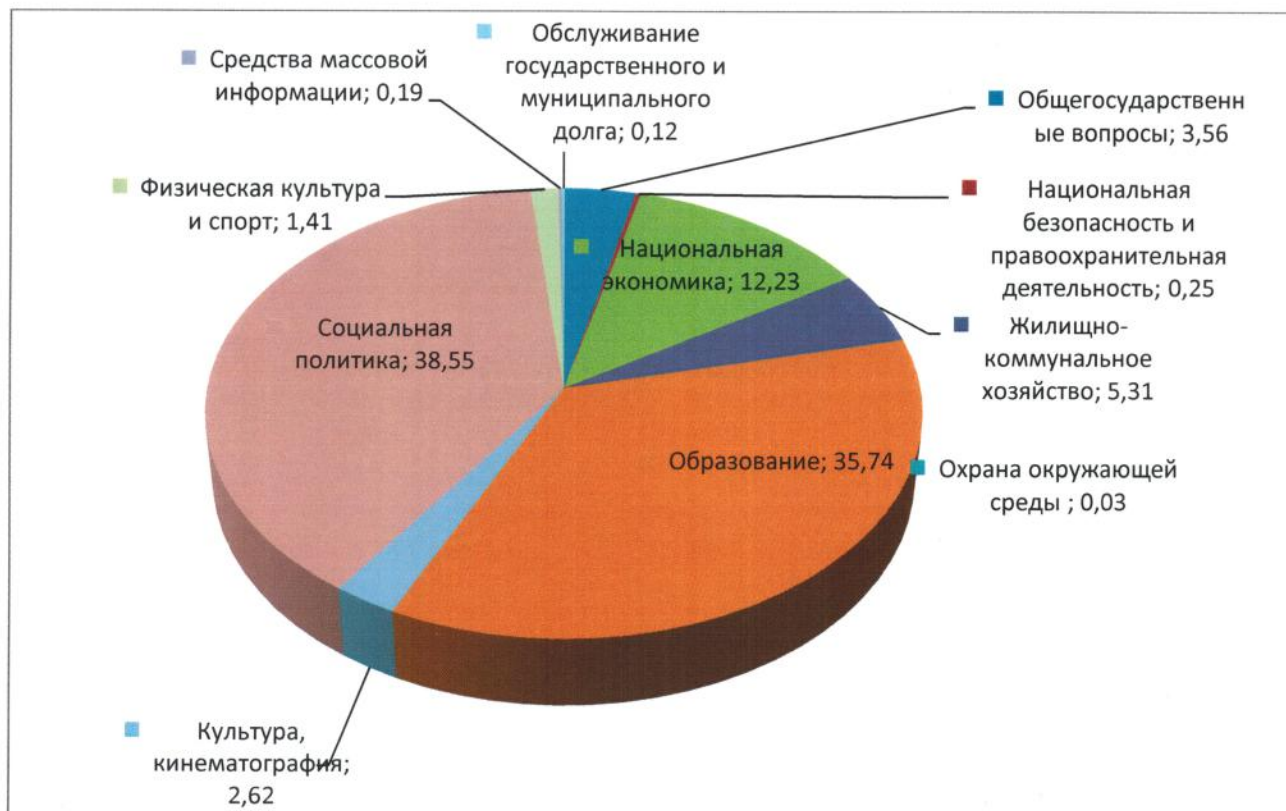
Увеличение произошло по 9 разделам. Уменьшение наблюдается по 2 разделам: общегосударственные вопросы на 1 131,40 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство на 37 756,60 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

образование – 35,7% (в 2018 году - 41,1%, в 2019 году 39,3%, в 2020 году – 35,4%), социальную политику – 38,6% (в 2018 году - 26,24%, в 2019 году - 24,5%, в 2020 году – 37,3%),

национальную экономику – 12,2% (в 2018 году - 11,96%, в 2019 году - 20,1%, в 2020 году - 12%),

жилищно-коммунальное хозяйство – 5,3% (в 2018 году - 10,36%, в 2019 году - 6,5%, в 2020 году – 7,7%).



Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2021 года по следующим направлениям: национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 45,2%, культура, кинематография – 40,1%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете 2021 года профицит (дефицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 104718,1 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 9 месяцев 2021 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 136455,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей	
	Утвержденный план в соответствии с отчетом	Факт 9 месяцев 2021
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	104718,1	-136455,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	80000,0	-48000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	80000,0	-140000,0
Привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	264683,8	170000,0

Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-184683,8	-310000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-	92000,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	184683,8	92000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-184683,8	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	24718,1	-88455,0
Увеличение остатков средств бюджетов	-4449230,3	-3162947,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	-4473947,7	3074492,1

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 48000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 88455,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета на финансирование 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 507618,6 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» 67,2 тыс. рублей;

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 507551,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2021 г. использованы в сумме 280467,5 тыс. рублей или 55,3% 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 2 677 760,8 тыс. рублей, а по уточненному плану 3 985 558,88 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года на их финансирование направлено 2 708 235,69 тыс. рублей или 68,0% к плановым показателям 2021 года, и выше показателей 2020 года на 362725,2 тыс. рублей или на 15,5%.

В общем объеме расходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 год удельный вес расходов муниципальных программ составляет 98,0%.

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %	Удельный вес в %
"Социальная поддержка населения города Черкесска"	1 335 416,54	1 065 275,52	79,8	39,3
"Доступная среда"	667,79	433,29	64,9	0,0
"Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	61 333,10	39 079,01	63,7	1,4
"Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	33 144,60	18 904,01	57,0	0,7
"Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	18 167,69	8 882,28	48,9	0,3
"Развитие культуры города Черкесска"	278 816,58	142 302,85	51,0	5,3
"Развитие системы образования в городе Черкесске"	1 272 315,85	916 611,76	72,0	33,8
"Благоустроенный Черкесск"	422 769,50	202 815,21	48,0	7,5
"Управление имуществом в городе Черкесске"	19 364,82	11 134,28	57,5	0,4
"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	100,00	100,00	100,0	0,0
"Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	107,00	43,90	41,0	0,0
"Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	507 551,35	280 467,45	55,3	10,4
"Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе, на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске"	11 614,80	7 070,00	60,9	0,3
"Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	639,00	485,00	75,9	0,0
"Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	23 284,46	14 475,14	62,2	0,5
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	265,80	156,00	58,7	0,0
Итого	3 985 558,88	2 708 235,69	68,0	100,0

Больше всего средств за 9 месяцев 2021 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 39,3% и 33,8% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" (100%), "Социальная поддержка населения города Черкесска" (79,8%), "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" (75,9%).

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" – 41,0%.

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

$$Ka = \frac{Dc}{D} \frac{822384,80}{2900947,00} = 0,283$$

Ka- коэффициент автономии

D- доходы

Dc- собственные доходы бюджета города без дотаций

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2021 составила 28,3%.

9. Выводы.

Бюджет за 9 месяцев 2021 года выполнен по доходам на сумму 2900947,00 тыс. рублей, что составляет 72,5% годового плана, расходы исполнены на сумму 2 764 492,10 тыс. рублей или 67,4 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 136455,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили 821112,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2079835,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 738274,20 тыс. рублей, или 72,8 % к плановым назначениям на 2021 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (63,0%), налоги на имущество (24,9%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2021 года, составил 82837,80 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2021 год выполнены на 65,9 %.

За 9 месяцев 2021 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 2079835,00 тыс. рублей или 72,7% от плановых назначений.

За 9 месяцев 2021 года на социальную сферу было направлено 2 165 184,70 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 988 001,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 72 529,00 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 1 065 575,50 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 39 079,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2021 года составил 78,3 %.

В абсолютном значении в 2021 году на социальную сферу направлено на 347562,1 тыс. рублей больше чем в 2020 году, в процентном выражении также больше на 2,6% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2021 года по следующим направлениям: национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 45,2%, культура, кинематография – 40,1%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.10.2021 г. использованы в сумме 280467,5 тыс. рублей или 55,3% к годовым плановым назначениям.

За 9 месяцев 2021 года на финансирование муниципальных программ направлено 2 708 235,69 тыс. рублей или 68,0% к плановым показателям 2021 года, и выше показателей 2020 года на 362725,2 тыс. рублей или на 15,5%.

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 9 месяцев 2021г. бюджет исполнен с профицитом в 136455,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы бюджета города осуществлялись в соответствии со структурой и направлениям, предусмотренными Решением о бюджете города Черкесска на 2021 год.

10. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 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:

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по совершенствованию администрирования доходных источников, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски не достижения годовых назначений;

- обеспечить соблюдение Постановления мэрии муниципального образования город Черкесска от 24.09.2013 №2148 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Черкесска» в части контроля реализации муниципальной программы.

Председатель



М.К. Бедраев