



**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

« 20 » 05 2022г.

№ 20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска, п.1 ч.1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, планом работы КСП МО г. Черкесска на 2022 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2022 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года (далее - Отчет);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2022 года.

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

Правовую основу проведения проверки Отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Закон №131-ФЗ);
- Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

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

- Решение Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска»;

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (установленные Инструкцией № 191н) (далее – Инструкция №191н);

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

Задачи проверки Отчета:

- проверка соответствия нормативно-правовой основы бюджетному законодательству;

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

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

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по доходам;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по расходам;

- анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2022 года;

- анализ использования средств дорожного фонда;

- анализ исполнения бюджета за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 1 квартал 2022 года;

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

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.04.2022 №133 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года». В соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска.

Одновременно с Отчетом представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2022 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2022 года;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на апрель 2022 года;

- информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 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 2022 года.

Бюджет города Черкесска на 2022 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утвержден:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей;
- профицит (дефицит) бюджета города Черкесска 0,0 рублей.

В 1 квартале 2022 года первоначальные показатели бюджета решениями Думы уточнялись 1 раз.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2022 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 16.12.2021 №79	3690157,3		3690157,3		0,0
31.03.2022 №35	3690157,3		3750157,3	+60000,0	- 60 000,0
Всего параметры составили (вместе с решениями финансового управления) на 01.04.2022	4009959,2	+319801,9	4059190,8	+309033,5	- 49 231,6

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года, плановые бюджетные назначения по доходам на 2022 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2022 год увеличены на 319 801,9 тыс. рублей.

Согласно п. 3 ст.232 БК РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 БК, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

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

- увеличение объема субсидий на сумму 224 986,4 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 45 165,1 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 49 459,4 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления на сумму 191,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст.232 и п. 3 ст. 217 БК РФ сводной бюджетной росписью были внесены изменения в расходную часть бюджета города Черкесска на 2022 год. Расходы бюджета, в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2022 год, увеличились на 309 033,5 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	4 009 959,2	837 198,1	20,9
Общий объем расходов	4 059 190,8	909 803,9	22,4
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-49 231,6	-72 605,8	x

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

- доходная часть бюджета уменьшилась на 12 016,6 тыс. рублей и составила 837 198,1 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 141 112,2 тыс. рублей и составила 909 803,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 20,9% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2021 года (23,9%), по расходам – 22,4% плановых годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2021 года (21,5%).

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%.

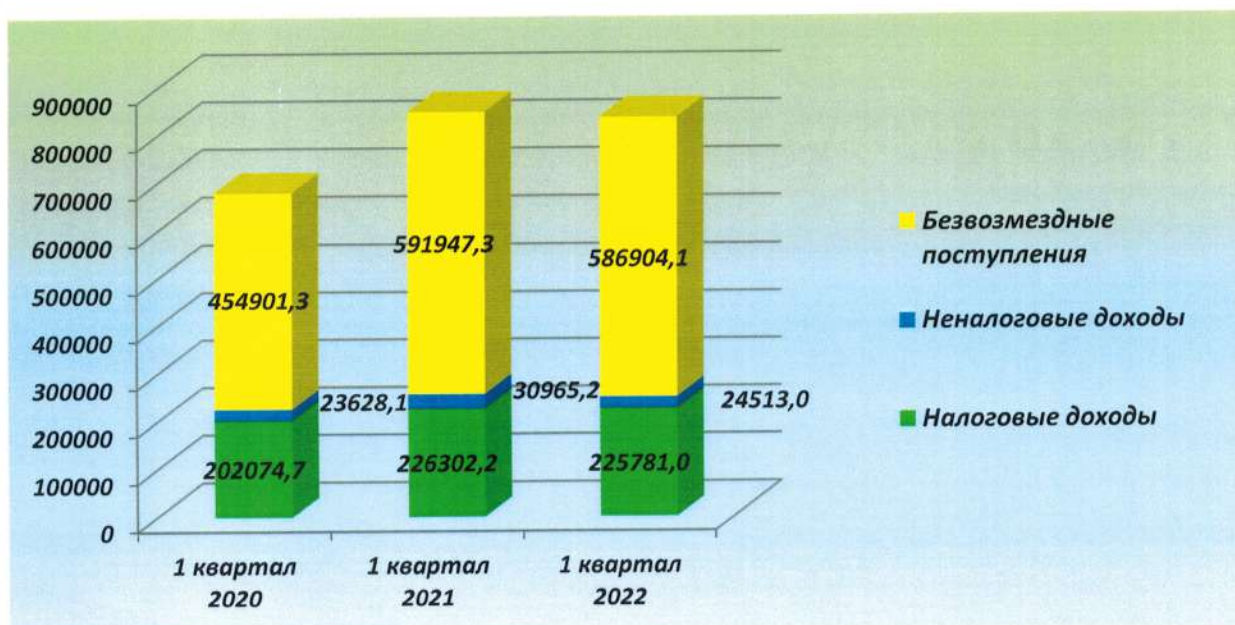
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 72 605,8 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года поступило 837 198,1 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 250 294,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 586 904,1 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 12 016,6 тыс. руб. или 1,4%, в том числе поступления собственных доходов уменьшились на 6 972,0 тыс. рублей или на 2,7%, безвозмездные поступления уменьшились на 5 043,2 тыс. рублей или 0,9%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 квартал 2021 г. (тыс. руб.)	План на 2022 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2022 года		
			тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кварталу 2021 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	257 267,40	1 254 056,5	250 294,0	20,0	97,3
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>226 302,20</i>	<i>1 136 437,2</i>	<i>225 781,0</i>	<i>19,9</i>	<i>99,8</i>
Налог на доходы физических лиц	140 490,30	712 042,0	144 462,7	20,3	102,8
Акцизы	2 493,50	11 281,6	2 909,5	25,8	116,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 071,60	57 442,0	11 065,7	19,3	182,3
Единый налог на вмененный доход	8 811,30	1 221,0	233,5	19,1	2,7
Единый сельхоз. Налог	1 106,30	3 563,0	782,4	22,0	70,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 719,90	18 281,0	8 564,5	46,8	149,7
Налог на имущество физических лиц	7 508,50	52 995,0	7 346,3	13,9	97,8
Налог на имущество организаций	18 529,80	117 790,0	22 362,9	19,0	120,7
Земельный налог	28 242,00	127 737,0	20 467,6	16,0	72,5
Государственная пошлина	7 329,00	34 084,6	7 588,3	22,3	103,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	- 2,4	-	-
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>30 965,20</i>	<i>117 619,3</i>	<i>24 513,0</i>	<i>20,8</i>	<i>79,2</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	13 221,70	49 702,3	13 592,0	27,3	102,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	87,30	85,0	527,2	620,2	603,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 888,40	34 302,1	6 633,6	19,3	112,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 912,30	28 862,0	2 369,8	8,2	21,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 085,90	4 467,9	1 293,2	28,9	119,4
Прочие неналоговые доходы	-230,40	200,0	97,2	48,6	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов	592957,60	2755711,70	615531,20	22,3	103,8
Субсидии	122 362,90	307 915,8	9 153,9	3,0	7,5
Субвенции	458 518,20	2 398 336,5	594 033,7	24,8	129,6
Иные межбюджетные трансферты	12 076,50	49 459,4	12 343,6	25,0	102,2
Прочие безвозмездные поступления	401,50	191,0	402,9	210,9	100,3
Возврат остатков субсидий,	-1411,80	-	-29 030,0	-	-

субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет					
ВСЕГО ДОХОДОВ	849 214,70	4 009 959,2	837 198,1	20,9	99,6
<i>в том числе:</i>					
- <i>собственные доходы;</i>	<i>257 668,90</i>	<i>1 254 247,5</i>	<i>250 696,9</i>	20,0	97,3
- <i>безвозмездные поступления (без дотаций).</i>	<i>591 545,8 0</i>	<i>2 755 711,7</i>	<i>586 501,2</i>	21,3	99,1

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы (налоговые, неналоговые, прочие безвозмездные поступления) поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2022 года, составили 20,0 % к годовым назначениям.

Основную часть (90,06%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,96 %) их доля увеличилась на 2,1 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 225 781,0 тыс. рублей, или 19,9 % к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (64,0%), налог на имущество организаций (10,0%), земельный налог (9,1%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 521,2 тыс. руб. Наименьшая сумма поступлений по сравнению с 2021 годом отмечена по единому налогу на вмененный доход – на 8 577,8 тыс. рублей, земельному налогу – на 7 774,4 тыс. рублей, единому сельхоз. налогу – на 323,9 тыс. рублей, налогу на имущество физических лиц – на 162,2 тыс. рублей.

Значительное увеличение поступлений наблюдается по следующим налогам: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 4 994,1 тыс. рублей; налог на доходы физических лиц - на 3 972,4 тыс. рублей; налог на имущество организаций – на 3 833,1 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - на 2 844,6 тыс. рублей; акцизы - на 416,0 тыс. рублей; государственная пошлина – на 259,3 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 144 462,7 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2022 года, составил 24 513,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2022 год выполнены на 20,8%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2021 годом (12,0%) и составил 9,8%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 6 452,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года или на 20,8%.

Уменьшение по сравнению с 2021 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 21,7%.

Увеличение по сравнению с 2021 годом наблюдается по следующим статьям: платежи при пользовании природными ресурсами на 503,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 19,4%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 12,7%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2,8%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13 592,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6 633,6 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (2 369,8 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 293,2 тыс. рублей).

Основную долю (70,1%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 586 904,1 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (69,7%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,4 процента.

За 1 квартал 2022 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 29 030,0 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 909 803,9 тыс. рублей, что составило 22,4 % от годовых бюджетных назначений.

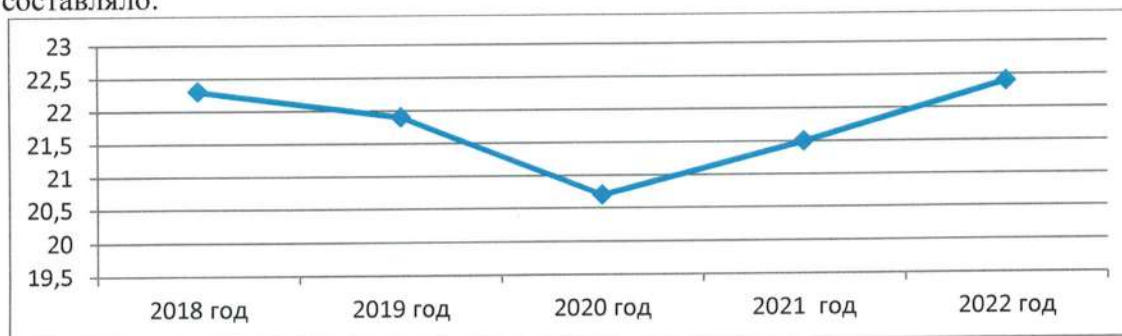
Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2022 года сумма утвержденных расходов на 2022 год по разделам составляет 4 059 190,8 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено 3 750 157,3 тыс. рублей. Разница составляет 309 033,5 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

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

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2022 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 кв. 2022 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	185 515,1	26 022,1	14,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 198,9	1 454,3	15,8
0400	Национальная экономика	564 572,4	100 606,2	17,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	250 820,2	66 499,7	26,5
0600	Охрана окружающей среды	493,6	343,6	69,6
0700	Образование	1 449 184,8	305 930,6	21,1
0800	Культура, кинематография	53 184,2	10 416,9	19,6
1000	Социальная политика	1 472 539,7	385 447,0	26,2
1100	Физическая культура и спорт	62 581,8	9 956,3	15,9
1200	Средства массовой информации	5 600,0	1 866,7	33,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 500,0	1 260,5	22,9
	ИТОГО	4 059 190,8	909 803,9	22,4

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 1 квартал 2022 года на социальную сферу было направлено 711 750,8 тыс. рублей:

- раздел 07 «Образование» - 305 930,6 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура и кинематография» - 10 416,9 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 385 447,0 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9 956,3 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2022 года составил 78,2%.

В абсолютном значении в 2022 году на социальную сферу направлено на 34271,2 тыс. рублей больше чем в 2021 году, а удельный вес в общей сумме расходов уменьшился на 9,9% пункта.

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

- общегосударственные вопросы – 14,0% (в 2021 году 12,1%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15,8% (в 2021 году 17,2%);
- физическая культура и спорт – 15,9% (в 2021 году 15,3%);
- национальная экономика – 17,8% (в 2021 году 10,9%);
- культура, кинематография – 19,6% (в 2021 году 24,3%).

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

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено 1 квартал 2021г. тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2022г. тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2022г. к 1 в.2021г., %	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2022 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	22 451,00	26 022,1	115,9	3 571,1	2,86
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 576,8	1 454,3	92,0	-122,5	0,16
0400	Национальная экономика	33 296,90	100 606,2	302,1	67 309,3	11,06
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	30 102,70	66 499,7	220,9	36 397,0	7,31
0600	Охрана окружающей среды	212,00	343,6	162,1	131,6	0,04
0700	Образование	282 070,80	305 930,6	108,5	23 859,8	33,63
0800	Культура, кинематография	42 871,80	10 416,9	24,3	-32 454,9	1,14
1000	Социальная политика	343 252,50	385 447,0	112,3	42 194,5	42,37
1100	Физическая культура и спорт	9 284,50	9 956,3	107,2	671,8	1,09
1200	Средства массовой информации	1 557,50	1 866,7	119,9	309,2	0,21
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 015,2	1 260,5	62,6	-754,7	0,14
	ИТОГО	768 691,70	909 803,9	118,4	141 112,2	100,0

За 1 квартал 2022 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в целом увеличились на 18,4% или 141 112,20 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- социальную политику – 42,4% (в 2020 году - 36,6, в 2021 году – 44,7%);
- образование – 33,6% (в 2020 году - 42,7%, в 2021 году – 36,7%);
- национальную экономику – 11,1% (в 2020 году - 6,1%, в 2021 году – 4,3%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 7,3% (в 2020 году - 6,2%, в 2021 году – 3,9%);
- общегосударственные вопросы – 2,9% (в 2020 году – 0,4%, в 2021 году – 2,9%);
- культура, кинематография – 1,2% (в 2020 году – 2,0%, 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 49231,6 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 2022 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 72605,8 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план в соответствии с отчетом	Факт 1 квартал 2022
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	49231,6	72605,8

Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	24500,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-80 000,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	349000,0	130 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-349000,0	-210 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ		104500,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	209000,0	104500,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-209000,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	49231,6	48105,8
Увеличение остатков средств бюджетов	-4 567 959,0	-1 071 698,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 617 190,8	1 119 803,9

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

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включают:

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

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 48105,8 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2022 год в сумме 135 478,6 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 414 677,8 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили 414 677,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2021г. использованы в сумме 38 817,3 тыс. рублей или 9,4% к годовым плановым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2022 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляли 3449248,7 тыс. рублей, а по уточненному плану 3945740,2 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года на их финансирование направлено 893786,5 тыс. рублей или 22,7% к плановым показателям 2022 года.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение 1 кв. 2021 год	Уточненна я роспись/ план	Исполнение 1 кв. 2022 год	Исполнение %	Отклонение исполнения 2022 и 2021
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	343 152,5	1 472 139,7	385 447,0	26,18	42 294,50
Муниципальная программа "Доступная среда"	125,2	525,2	0,0	0,00	-125,20
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	9 284,5	62 561,8	9 956,3	15,91	671,80
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	4 651,9	31 019,7	3 858,7	12,44	-793,20
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	2 076,8	12 121,9	1 980,8	16,34	-96,00
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	61 672,9	160 562,3	29 688,5	18,49	-31 984,40
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	263 047,0	1 339 159,6	286 403,6	21,39	23 356,60
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	48 286,4	396 101,4	127 863,1	32,28	79 576,70
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	2 076,9	17 897,6	2 985,3	16,68	908,40
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	0	100,0	0,0	0,00	0,00
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	0	107,0	16,7	15,61	16,70
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	14 591,5	414 677,8	38 817,3	9,36	24 225,80
Муниципальная программа "Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске"	2 530,0	11 814,2	2 780,0	23,53	250,00
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	0	579,0	20,0	3,45	20,00

Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	3 702,8	26 102,2	3 969,2	15,21	266,40
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	0	270,8	0,0	0,00	0,00
ВСЕГО:	755 198,2	3 945 740,20	755 198,20	19,14	-0,20

Больше всего средств за 1 квартал 2022 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 51% и 37,9% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по 5 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 26,2%;
- «Развитие культуры города Черкесска» – 18,5%;
- «Развитие системы образования в городе Черкесске»- 21,4%;
- «Благоустроенный Черкесск» – 32,3%;

- «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске» – 23,5%.

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

- «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» – 12,4%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 9,4%;
- «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»– 3,5%.

По 3 муниципальным программам «Доступная среда», «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске» исполнение составило 0%.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2022 года.

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{250696,9}{837198,1} = 0,30$$

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 2022 составила 30%, что соответствует показателям аналогичного периода прошлого года.

9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2022 года выполнен по доходам на сумму 837198,1 тыс. рублей, что составляет 20,9 % годового плана, расходы исполнены на сумму 909803,9 тыс. рублей или 22,4% от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 72605,8 тыс. рублей.

Основную часть (90,06%) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,96 %) их доля увеличилась на 2,1 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 225 781,0 тыс. рублей, или 19,9 % к плановым назначениям на 2022 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (64,0%), налог на имущество организаций (10,0%), земельный налог (9,1%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2022 года, составил 24 513,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2022 год выполнены на 20,8%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2021 годом (12,0%) и составил 9,8%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 6 452,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года или на 20,8%.

Основную долю (70,1%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 586 904,1 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (69,7%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,4 процента.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года показал, кассовые расходы бюджета города Черкесска исполнены в сумме 909803,9 тыс. рублей, что составило 22,4 % от годовых бюджетных назначений.

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

За 1 квартал 2022 года на социальную сферу было направлено 711 750,8 тыс. рублей, и удельный вес в общей сумме расходов составил 78,2%.

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

- общегосударственные вопросы – 14,0% (в 2021 году 12,1%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15,8% (в 2021 году 17,2%);
- физическая культура и спорт – 15,9% (в 2021 году 15,3%);
- национальная экономика – 17,8% (в 2021 году 10,9%);
- культура, кинематография – 19,6% (в 2021 году 24,3%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2021г. использованы в сумме 38 817,3 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 2022 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 2022 года.

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

- рекомендуется принять меры к увеличению налоговых поступлений.

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