



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

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34

E-mail: [kspcherkessk@mail.ru](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

« 09 » 06 2020г.

№ 37

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 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 2020 год.

**Целями проведения внешней проверки являются:**

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2020 финансовый год.

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

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2020 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2020 года

**Объектом внешней проверки является:** финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска.

**Правовую основу** проведения проверки Отчета составляют:

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

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

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

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

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 N 100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 года;

- анализ использования средств резервного фонда;

- 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 2020 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2020 года.

### **1. Общая часть.**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2020 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.04.2019 № 152 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 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 резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2020 года;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2020 года;

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на апрель 2020 года;

- информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года;

- пояснительная записка к постановлению мэрии муниципального образования города Черкесска от 23.04.2020 № 152 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года».

в сравнении с утвержденным решением о бюджете на 2020 год (2 515 744,9 тыс. рублей), увеличились на 672056,1 тыс. рублей (план – 3187801,0 тыс. рублей).

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 55352,0,5 тыс. рублей и составила 681104,1 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 36181,2 тыс. руб. и составила 658242,2 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статей	План на 2020 год	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	3 171 780,7	681 104,1	21,5
Общий объем расходов	3 187 801,0	658 242,2	20,6
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-16 020,4	22 861,9	x

Исполнение бюджета по доходам составило 21,5% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2019 года (22,4%), по расходам – 20,6% плановых годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2019 года (21,9%).

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

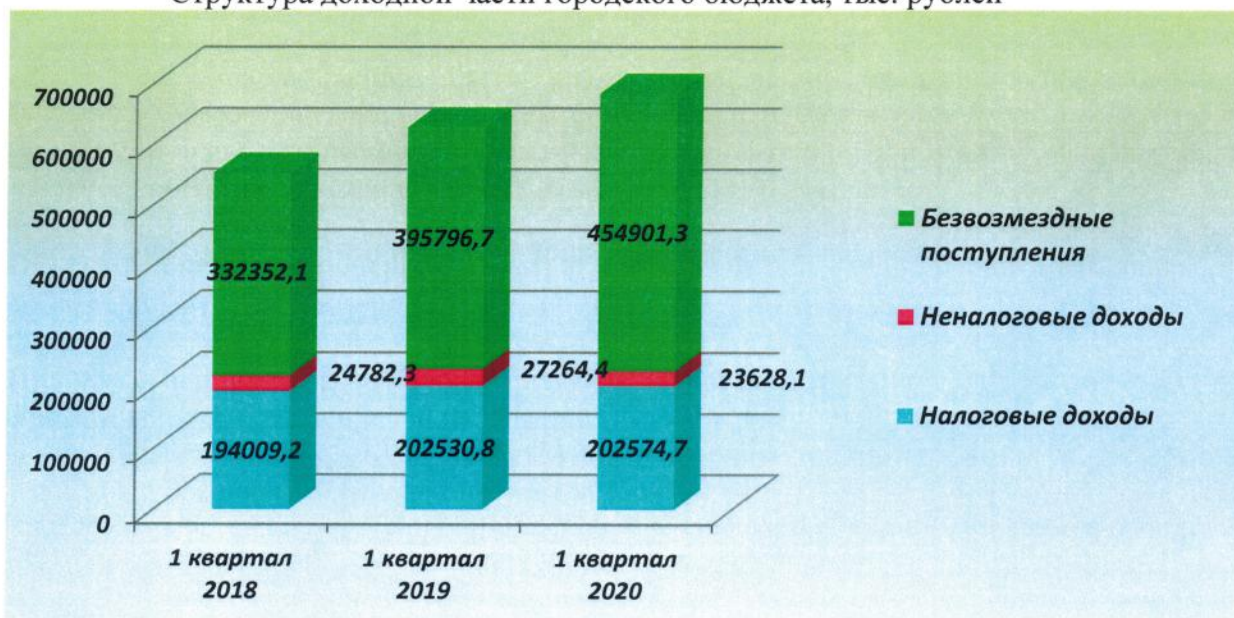
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 22861,9тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года поступило 681 104,1 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 226202,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 454901,3 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 55351,9 тыс. руб. или 8,8 %, в том числе поступления собственных доходов уменьшились на 5187,8 тыс. рублей или на 2,2%, безвозмездные поступления увеличились на 60539,7 тыс. рублей или 15,4%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Факт за 1 квартал 2019 г. (тыс. руб.)	План на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2020 года		
			тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 кварталу 2019 г. %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>	<b>229 795,2</b>	<b>1106343,60</b>	<b>226203,00</b>	<b>20,4</b>	<b>98,4</b>
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>202 530,9</i>	<i>975334,50</i>	<i>202574,70</i>	<i>20,8</i>	<i>100</i>
Налог на доходы физических лиц	122 741,4	622227,00	135023,80	21,7	110,0
Акцизы	2 700,7	11572,40	2518,50	21,8	93,3
Единый налог на вмененный доход	9 167,2	41255,00	9381,60	22,7	102,3
Единый сельхоз. налог	1 030,4	2879,00	1254,20	43,6	121,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	124,9	389,00	276,90	71,2	221,7
Налог на имущество физических лиц	6 639,9	53571,00	5444,10	10,2	82,0
Налог на имущество организаций	22 586,2	109544,00	21387,60	19,5	94,7
Земельный налог	30 419,1	99974,50	18761,30	18,8	61,7
Государственная пошлина	7 121,1	33922,60	8526,70	25,1	119,7
Задолженность по отмененным налогам	-				-
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>27 264,3</i>	<i>131009,10</i>	<i>23628,10</i>	<i>18,0</i>	<i>86,7</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 255,8	42070,00	9655,70	23,0	104,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	204,9	87,00	1,70	2,0	0,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 957,8	31222,10	7818,40	25,0	112,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 048,0	54000,00	3141,30	5,8	62,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 643,3	3030,00	3251,20	107,3	57,6
Прочие неналоговые доходы	154,5	600,00	-240,20	-40,0	-155,5
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>395 796,7</b>	<b>2065021,10</b>	<b>454986,00</b>	<b>22,0</b>	<b>115,0</b>
Дотации	2 097,0	0	0	0	0
Субсидии	4 348,4	215218,40	2780,80	1,3	63,9
Субвенции	389 351,3	1648957,80	452165,20	27,4	116,1

Иные межбюджетные трансферты	-	200198,00	0,00	0,0	0
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	-	646,90	40,00	6,2	0
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>826,2</b>	<b>416,00</b>	<b>1327,80</b>	<b>319,2</b>	<b>160,7</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет</b>	<b>-666,0</b>	<b>-</b>	<b>-1412,6</b>	<b>-</b>	<b>212,1</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>625 752,1</b>	<b>3171780,70</b>	<b>681104,20</b>	<b>21,5</b>	<b>108,8</b>
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	232 657,5	1106759,6	227530,8	20,6	97,8
- безвозмездные поступления (без дотаций).	393 699,7	2065021,1	453573,4	22,0	115,4

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2020 года, составили 20,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (89,03 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,0 %) их доля увеличилась на 2 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 202 574,7 тыс. рублей, или 20,8 % к плановым назначениям на 2020 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (67,0%), земельный налог (9,0%), налог на имущество организаций (11,0%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 43,9 тыс. руб. Наибольшая сумма поступлений по сравнению с 2019 годом отмечена по налогу на доходы физических лиц – на 12282,4 тыс. рублей, государственной пошлине – на 1405,6 тыс. рублей.

Значительное уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: налог на имущество физических лиц – на 1195,8 тыс. рублей, налог на имущество организаций – на 1198,6 тыс. рублей, земельный налог – на 11657,8 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (20,8%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 135023,8 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2020 года, составил 23628,10 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2020 год выполнены на 18,0%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2019 годом (11,9%) и составил 10,4%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 3636,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года или на 13,3%.

Увеличение по сравнению с 2019 годом наблюдается по следующим статьям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 4,3%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 12,4%.

Уменьшение по сравнению с 2019 годом наблюдается по следующим статьям: платежи при пользовании природными ресурсами – на 99,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 37,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 42,4%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (9 655,7 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7818,4 тыс. рублей), доходы

от продажи материальных и нематериальных активов (3141,4 тыс. рублей) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (3251,2 тыс. рублей).

Основную долю (66,8%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 454901,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (63,3%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3,5 процента.

За 1 квартал 2020 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 1412,6 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 658242,2 тыс. рублей, что составило 20,6 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года сумма утвержденных расходов на 2020 год по разделам составляет 3187801,0 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 19.12.2019 №100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено 2515744,9 тыс. рублей. Разница составляет 672056,2 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал 2020 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование показателя	План на 2020 год с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 кв. 2020 г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)
1	2	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	194 758,10	27 085,90	13,91
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 668,50	1632,7	18,83
0400	Национальная экономика	505 045,50	40 030,10	7,93
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	243 410,50	40 563,20	16,66
0600	Охрана окружающей среды	1 197,60	199,80	16,68
0700	Образование	1 127 753,40	280 841,70	24,90
0800	Культура, кинематография	63 129,80	13 587,90	21,52
1000	Социальная политика	946 187,30	241 129,60	25,48
1100	Физическая культура и спорт	80 205,80	9 950,40	12,41
1200	Средства массовой информации	6 230,00	1 866,60	29,96
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	11214,5	1354,3	12,08
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 187 801,00</b>	<b>658 242,20</b>	<b>20,6</b>

Исходя из таблицы бюджет исполнялся по всем направлениям.

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

За 1 квартал 2020 года на социальную сферу было направлено 545509,6 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 280 841,70 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 13 587,9 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 241 129,60 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9950,4 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2020 года составил 82,9%.

В абсолютном значении в 2020 году на социальную сферу направлено на 64891,7 тыс. рублей больше чем в 2019 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 5,6% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2020 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 13,9%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 18,8%;
- национальная экономика – 7,9%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 16,7%;
- охрана окружающей среды – 16,7%;
- физическая культура и спорт – 12,4%.

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2020г. и 1 квартал 2019г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

Код раздела	Наименование показателя	Исполнено 1 квартал 2019г. тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2020г тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2020г. к 1 в.2019г., %	Отклонение (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Удельный вес в расходах 2020 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	26 920,8	27 085,90	100,6	165,10	0,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 602,4	1632,7	101,9	30,30	0,25
0400	Национальная экономика	62 872,4	40 030,10	63,7	-22 842,30	6,08
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	46 824,4	40 563,20	86,6	-6 261,20	6,16
0600	Охрана окружающей среды	0	199,80	-	199,80	0,03
0700	Образование	240 281,2	280 841,70	116,9	40 560,60	42,67
0800	Культура, кинематография	13 568,0	13 587,90	100,1	19,90	2,06
1000	Социальная политика	216 071,7	241 129,60	111,6	25 057,90	36,63
1100	Физическая культура и спорт	10 697,1	9 950,40	93,0	-746,70	1,51
1200	Средства массовой информации	1 702,8	1 866,60	109,6	163,80	0,28
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 520,1	1354,3	89,1	-165,80	0,21
	<b>ИТОГО</b>	<b>622 060,80</b>	<b>658 242,20</b>	<b>105,8</b>	<b>36 181,40</b>	<b>100,00</b>

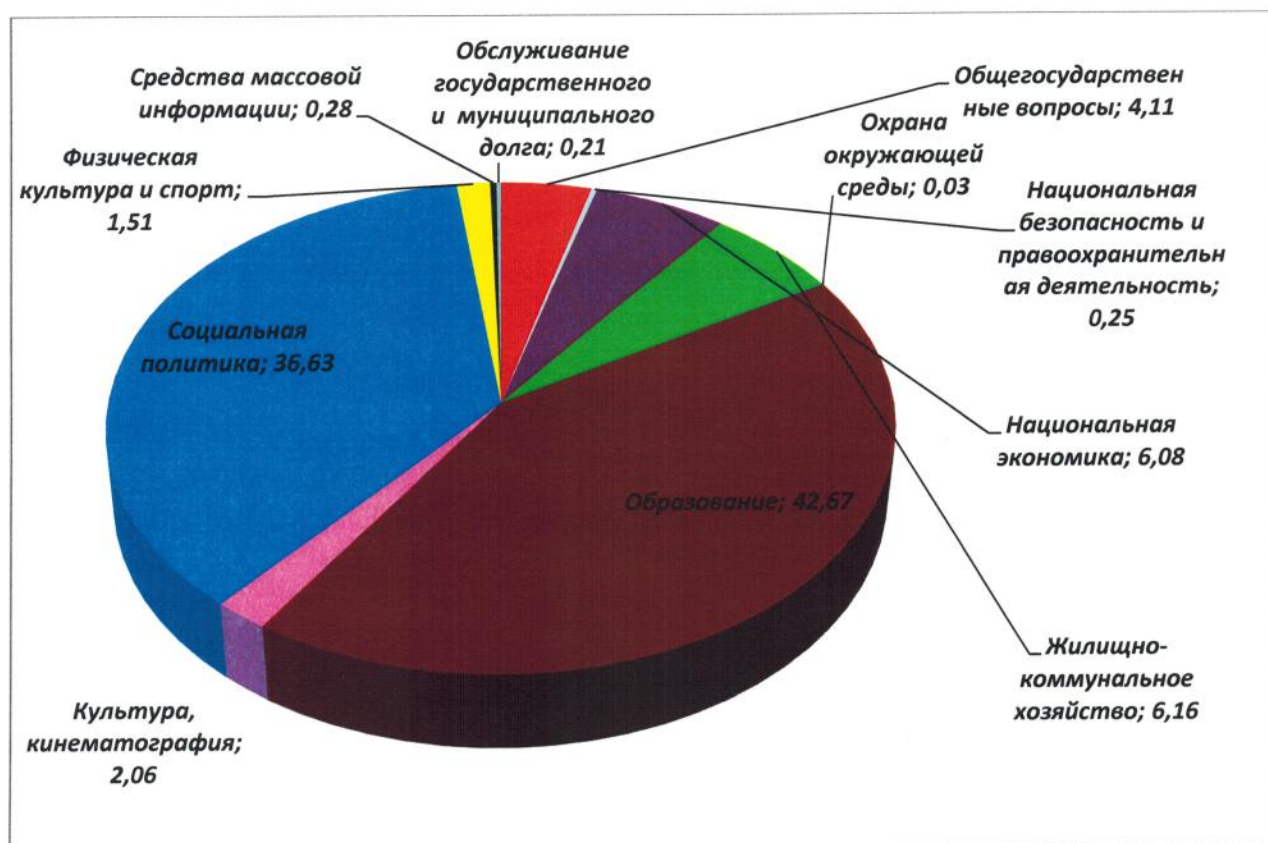
За 1 квартал 2020 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в целом увеличились на 5,8% или 36181,4 тыс. рублей.

Увеличение произошло по разделам: общегосударственные вопросы на 165,2 тыс. рублей; образование на 40560,6 тыс. рублей; социальная политика на 25057,9 тыс. рублей; средства массовой информации на 163,8 тыс. рублей; национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 30,3 тыс. рублей; культура, кинематография на 19,9 тыс. рублей.

Однако произошло и уменьшение по разделам: национальная экономика на 22842,3 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 6261,2 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 746,7 тыс. рублей, обслуживание государственного и муниципального долга на 165,8 тыс. рублей

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

- образование – 42,7 % (, в 2018 году - 40,93%, в 2019 году – 38,6%);
- социальную политику – 36,6% (, в 2018 году – 30,2%, в 2019 году – 34,7%);
- национальную экономику – 6,1% (, в 2018 году - 11,5%, в 2019 году – 10,1%)
- жилищно-коммунальное хозяйство – 6,2% (в 2018 году - 10,5%, в 2019 году – 7,5%).



## 5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В решении о бюджете профицит составлял 7736,7 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 16020,4 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 2020 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 22861,9 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 2020</i>
<b>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</b>	<b>16020,4</b>	<b>-22861,9</b>
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-7736,7	-40000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-132 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-132 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	278682,9	92 000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	278682,9	92 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 286419,6	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	23757,1	17138,2
Увеличение остатков средств бюджетов	-3 450 463,6	-773104,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 474220,7	790242,2

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2021 года был утвержден Решением о бюджете на 2020 год в сумме 209630,7 тыс. рублей.

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

В соответствии с условиями установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2020 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 15 000,0 тыс. рублей. Дополнительно предусмотрено за счет остатков средств на счете бюджета города Черкесска 23757,1 тыс. рублей.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартале 2020 г. составило 37406,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года по сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы в увеличились в 3,3 раза или на 25979,5 тыс. рублей.

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

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2020 год утвержден Решением о бюджете на

очередной финансовый 2020 год в сумме 140297,5 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 451619,8 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 2020 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» 109798,4 тыс. рублей;

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 411914,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2020 г. использованы в сумме 27028,9 тыс. рублей или 6% к годовым плановым назначениям.

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

Согласно Решению о бюджете на 2020 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2334870,8 тыс. рублей, а по уточненному плану 3055415,8 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года на их финансирование направлено 640776,6 тыс. рублей или 21,0% к плановым показателям 2020 года.

Тыс. рублей

Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исполнения %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000000	945 787,3	241 029,6	25,5
Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000000	461,4	100,0	21,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000000	80 185,8	9 950,4	12,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	0400000000	35 614,5	4 018,4	11,3
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000000	11 561,5	2 106,7	18,2
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000000	135 210,2	26 908,4	19,9
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	0900000000	1 053 794,9	267 307,8	25,4
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000000	336 415,2	54 990,0	16,3
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	1100000000	15 798,1	2 237,8	14,2
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	1200000000	100,0	0,0	0,0

Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	1300000000	107,0	26,0	24,3
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000000	411 914,2	26 969,4	6,5
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"	1500000000	11 388,9	2 847,2	25,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	1600000000	504,0	71,7	14,2
Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска"	1700000000	16 306,9	2 213,0	13,6
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	1800000000	265,8	0,0	0,0
<b>ВСЕГО:</b>		3 055 415,8	640 776,6	21,0

Больше всего средств за 1 квартал 2020 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 37,6% и 41,7% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города Черкесска» - 25,5%;
- "Развитие системы образования в городе Черкесске" - 25,4%;
- "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" – 25,0%.

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

- «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» – 11,3%;
- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 6,5%.

По муниципальным программам «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%.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено 17465,6 тыс. рублей или 13,2% от годовых плановых назначений (план – 132385,3 тыс. рублей).

## 8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2020 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:

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{227530,6}{681104,0} = 0,33$$

Ka- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 составила 33%, что на 5 пунктов ниже показателей аналогичного периода прошлого года (38%).

## 9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму 681 104,1 тыс. рублей, что составляет 21,5 % годового плана, расходы исполнены на сумму 658 242,2 тыс. рублей или 20,6% от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 22861,9 тыс. рублей.

Основную часть (89,03 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (87,0 %) их доля увеличилась на 2 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 202 574,7 тыс. рублей, или 20,8 % к плановым назначениям на 2020 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (67,0%), земельный налог (9,0%), налог на имущество организаций (11,0%).

Значительное уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: налог на имущество физических лиц – на 1195,8 тыс. рублей, налог на имущество организаций – на 1198,6 тыс. рублей, земельный налог – на 11657,8 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (20,8%).

Уменьшение поступлений наблюдается по следующим налогам: единый налог на вмененный доход – на 1 845,1 тыс. рублей, земельный налог – на 3 143,2 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (21,5%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2020 года, составил 23628,10 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2020 год выполнены на 18,0%.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов уменьшился по сравнению с 2019 годом (11,9%) и составил 10,4%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 3636,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года или на 13,3%.

Основную долю (66,8%) доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления – 454901,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (63,3%) доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3,5 процента.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2020 года показал, кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 658242,2 тыс. рублей, что составило 20,6 % от годовых бюджетных назначений..

За 1 квартал 2020 года на социальную сферу было направлено 545509,6 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 280 841,70 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» -

13 587,9 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 241 129,60 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9950,4 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2020 года составил 82,9%.

В абсолютном значении в 2020 году на социальную сферу направлено на 64891,7 тыс. рублей больше чем в 2019 году, и удельный вес в общей сумме расходов увеличился на 5,6% пункта.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2020 года (к плановым показателям) по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 13,9%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 18,8%;
- национальная экономика – 7,9%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 16,7%;
- охрана окружающей среды – 16,7%;
- физическая культура и спорт – 12,4%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартале 2020 г. составило 37406,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.04.2020 г. использованы в сумме 27028,9 тыс. рублей или 6% к годовым плановым назначениям.

За 1 квартал 2020 года на их финансирование направлено 640776,6 тыс. рублей или 21,0% к плановым показателям 2020 года.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2020 составила 33%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года (38%).

## 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 2020 года.

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

- рекомендуется принять меры к увеличению налоговых поступлений.

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по совершенствованию администрирования доходных источников;
- по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета города Черкесска в течение текущего финансового года;
- усилению контроля за исполнением программной части бюджета города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев