



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

369000, КЧР, г. Черкёсск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34
E-mail: kspcherkessk@mail.ru

« 29 » 05 2017г.

№ 34

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 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 2017 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2017 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2017 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2017 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 (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 22.12.2016 №100 «О бюджете города Черкесска на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017 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 2017 года;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2017 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 28.04.2017 № 236 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 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 2017 года,

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 квартал 2017 года,

- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.04.2017 года,

- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года.

Бюджет города Черкесска на 2017 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 22.12.2016 №100 «О бюджете города Черкесска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2182528,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2083528,5 тыс. рублей;
- профицит бюджета города Черкесска 99000,0 тыс. рублей.

За январь-март 2017 года первоначальные показатели бюджета не уточнялись.

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2017 год по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2017 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 182 312,2 тыс. рублей (план 2364840,7 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 182 312,2 тыс. рублей (план – 2265840,7 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 182312,2 тыс. рублей произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 11199,0 тыс. рублей,
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 169785,9 тыс. рублей,
- иные межбюджетные трансферты 700,0 тыс. рублей,
- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов на сумму 627,2 тыс. рублей,

что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 30286,9 тыс. рублей и составила 575 436,7 тыс. рублей;
- расходная часть уменьшилась на 30895,2 тыс. руб. и составила 537 203,1 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года представлены в таблице:

Наименование статей	(тыс. руб.)		
	План на 1 квартал 2017 год	Исполнено за 1 квартал 2017 года	Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	2 364 840,7	575 436,7	24,3
Общий объем расходов	2 265 840,7	537 203,1	23,7
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	+99000,0	+38 233,5	x

Исполнение бюджета по доходам составило 24,3%, по расходам – 23,7% утвержденных годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года (соответственно на 1,9% и 2,4%). Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: 2013 году соответственно 22,2% и 20,4%, в 2014 году – 17,8% и 18,6%, в 2015 году – 21% и 21,5%.

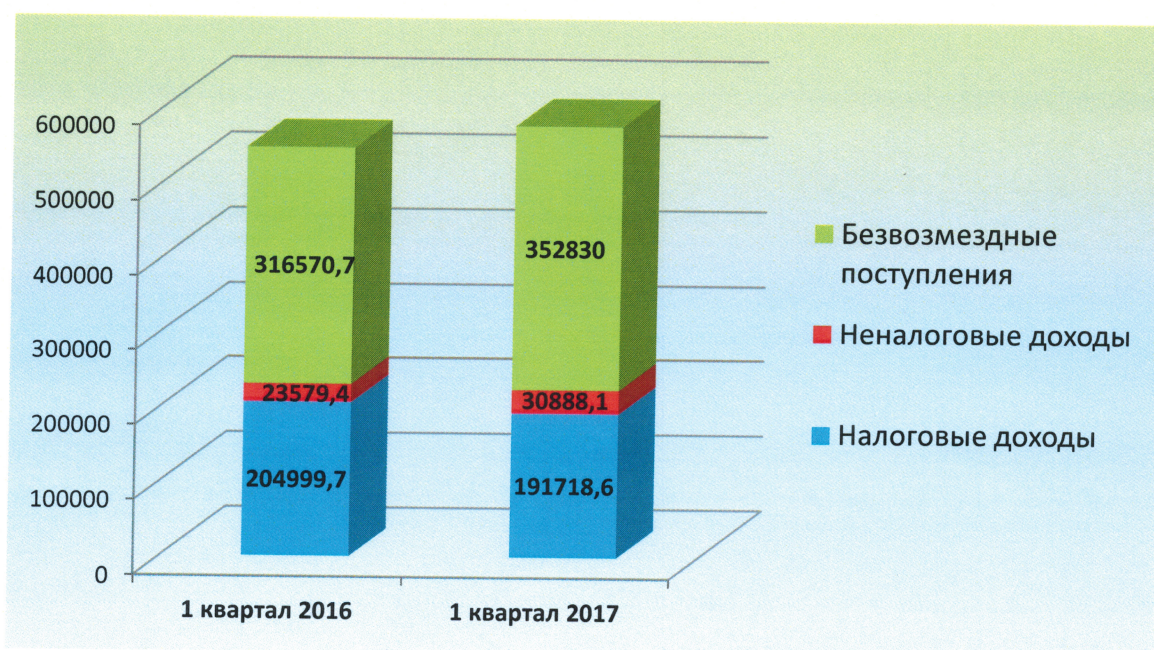
Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 38 233,5 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года поступило 575 436,7 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 222606,7 тыс. рублей (38,7 %), безвозмездные поступления – 352830,0 тыс. рублей (61,3 %).

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 30286,9 тыс. руб. или 5,6 %, в том числе поступления собственных доходов уменьшились на 5390,1 тыс. рублей или на 2,3 %, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 35677,1 тыс. рублей или 11,4%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 1 квартал 2016 г. (тыс. руб.)	План на 2017 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2017 года		
			тыс. руб.	к годовому у плану %	к факту 1 кварталу 2016 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	228579,0	1049188,90	222606,70	21,2	97,4
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>204999,70</i>	<i>920945,90</i>	<i>191718,60</i>	<i>20,8</i>	<i>93,5</i>
Налог на доходы физических лиц	117630,60	537123,00	115747,50	21,5	98,4
Акцизы	2409,00	8715,70	2078,50	23,8	86,3
Единый налог на вмененный доход	14020,10	60534,00	11203,30	18,5	79,9
Единый сельхоз. налог	55,20	598,00	598,60	100,1	1084,4

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	268,90	415,00	37,40	9,0	13,9
Налог на имущество физических лиц	2268,90	13149,00	1379,70	10,5	60,8
Налог на имущество организаций	17194,60	143787,00	23730,90	16,5	138,0
Земельный налог	45242,80	129739,00	31515,30	24,3	69,7
Государственная пошлина	5934,50	26885,20	5424,90	20,2	91,4
Задолженность по отмененным налогам	-24,90	0,00	2,50		-10,0
Неналоговые доходы, в т.ч.	23579,30	128243,00	30888,10	24,1	131,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10151,50	62063,80	13154,20	21,2	129,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	689,40	1385,00	369,90	26,7	53,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5934,80	29111,00	7211,30	24,8	121,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2923,90	16186,90	4053,30	25,0	138,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3733,80	19496,30	3435,80	17,6	92,0
Прочие неналоговые доходы	145,90	0,00	2663,60		1825,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов	353567,4	1315651,80	357311,60	27,2	101,1
Дотации	1946,90	8051,90	2013,00	25,0	103,4
Субсидии	30263,60	19447,70	7453,90	38,3	24,6
Субвенции	321190,50	1286825,00	347844,70	27,0	108,3
Иные межбюджетные трансферты	0	700,00	0,00	0,0	
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	166,40	627,20	0,00	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	739,20	0,00	1255,40	-	169,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-37735,90	0,00	-5737,00		15,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	545149,80	2364840,70	575436,70	24,3	105,6
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	231265,20	1057240,80	225875,10	21,4	97,7
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	313884,60	1307599,90	349561,70	26,7	111,4

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 квартал 2017 года текущего года, составили 21,4 % к годовым назначениям.

Основную часть (84,9 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (88,6 %) их доля уменьшилась на 3,7 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 191718,60 тыс. рублей, или 20,8 % к плановым назначениям на 2017 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,0%), налог на имущество организаций (12%), земельный налог (16%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 13281,20 тыс. руб. или на 6,5 %. Указанное уменьшение произошло в основном за счет уменьшения поступлений: налога на доходы физических лиц – на 1883,10 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход – на 2816,90 тыс. рублей, земельного налога – на 13727,50 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на значительное снижение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом и низкий процент исполнения от годовых плановых назначений (20,8%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 115747,50 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2017 года, составил 30888,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2017 год выполнены на 24,1 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,7%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7308,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2016 года или на 31%. Увеличение по сравнению с 2016 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 29%, доходам от оказания платных услуг на 21,5%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 38,6%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13154,20 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7211,3 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (4050,30 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (3435,8 тыс. рублей).

За 1 квартал 2017 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 5736,9 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 537203,1 тыс. рублей, что составило 23,7 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 1 квартал 2017 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 265 840,70 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 22.12.2015 №100 «О бюджете города Черкесска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено 2 083 528,50 тыс. рублей. Разница составляет 182312,1 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

Увеличение на 182312,1 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 квартал 2017 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

Код раздела	Наименование показателя	Утверждено на 2017 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2017 г.	тыс. рублей	
					Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к утвержденному плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	232 409,00	173 197,00	20 527,70	8,83	11,85
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 645,70	7 645,70	1 220,4	15,96	15,96
0400	Национальная экономика	162 455,80	162 697,90	43 573,40	26,82	26,78
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	175 777,80	191 063,70	49 116,30	27,94	25,71
0700	Образование	936 576,60	1 048 528,00	213 720,80	22,82	20,38
0800	Культура, кинематография	42 477,90	45 878,70	11 848,80	27,89	25,83
0900	Здравоохранение					
1000	Социальная политика	507 312,10	617 956,00	193 674,00	38,18	31,34
1100	Физическая культура и спорт	9 918,30	9 918,30	1 012,30	10,21	10,21
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	1 400,00	25,00	25,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 355,3	3 355,3	1 109,4	33,06	33,06
	ИТОГО	2 083 528,50	2 265 840,60	537 203,10	25,78	23,71

В 2013 году исполнение за такой же период составляло 20,4 %, в 2014 – составило 18,6%, в 2015 – 21,5%, в 2016 году – 26,1%, в 2017 году - 23,7%.

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 2017 года на социальную сферу было направлено 421 655,90 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 213 720,80 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 11 848,80 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 193 674,00 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 1 012,3 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 1 400,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2017 года составил 78,5%.

В абсолютном значении в 2017 году на социальную сферу направлено на 12 296,40 тыс. рублей больше чем в 2016 году, в процентном выражении доля больше на 6,4% пункта.

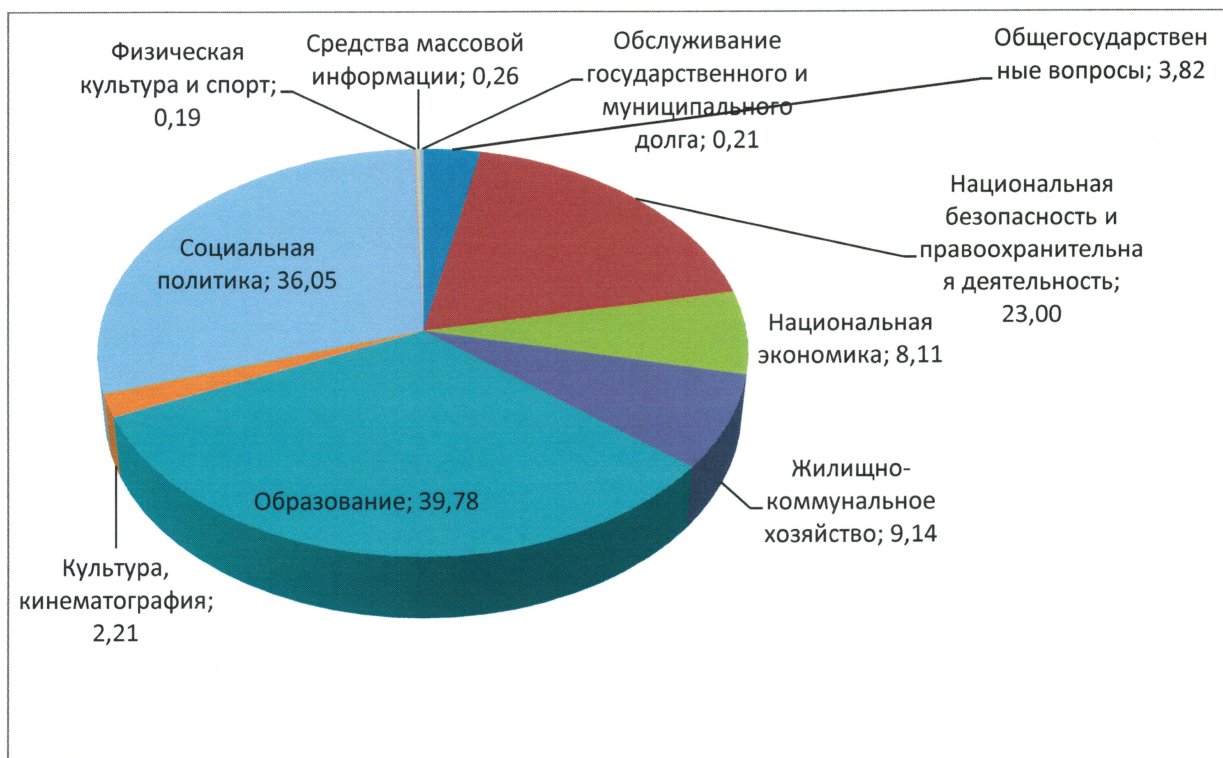
Сравнение полученных расходов бюджета за 1 квартал 2016 и 1 квартал 2017 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	Наименование показателя	Исполнено 1 квартал 2016г.	Исполнено за 1 квартал 2017г.	Исполнение за 1 квартал 2017 г. к 1 квартал в 2016г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2017 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	26 622,50	20 527,70	77,1	-6 094,80	3,82
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1484,1	1220,4	82,2	-263,70	0,23
0400	Национальная экономика	42 035,50	43 573,40	103,7	1 537,90	8,11
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	88 546,80	49 116,30	55,5	-39 430,50	9,14
0700	Образование	198 268,90	213 720,80	107,8	15 451,90	39,78
0800	Культура, кинематография	12 067,10	11 848,80	98,2	-218,30	2,21
0900	Здравоохранение	11 498,70	0,00	0,0	-11 498,70	0,00
1000	Социальная политика	184 758,10	193 674,00	104,8	8 915,90	36,05
1100	Физическая культура и спорт	1 366,80	1 012,30	74,1	-354,50	0,19
1200	Средства массовой информации	1 399,90	1 400,00	100,0	0,10	0,26
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	50	1109,4	2218,8	1 059,40	0,21
	ИТОГО	568 098,40	537 203,10	94,6	-30 895,30	100,00

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы уменьшились на 5,4 % или 30 895,30 тыс. рублей.

Уменьшение произошло в основном по разделам: общегосударственные вопросы на 6 094,80 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 39 430,50 тыс. рублей, а раздел здравоохранение отсутствует в распределении бюджетных ассигнований на 2017 год в связи с передачей имущественных комплексов муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Карачаево – Черкесской Республики.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование – 39,78 (в 2013 году - 37,1 %, в 2014 году - 39,9%, в 2015 году - 37,91%, в 2016 году 40,95 %), социальную политику – 36,05% (в 2013 году - 19,3 %, в 2014 году – 23,6%, в 2015 году - 22,7%, в 2016 году - 27,51%), национальную экономику – 8,11% (в 2013 году – 21,0 %, в 2014 году - 13,3%, в 2015 году - 19,25%, в 2016 году - 8,46%), жилищно-коммунальное хозяйство – 9,14% (в 2013 году - 10,3 %, в 2014 году - 10,9 %, в 2015 году - 9,51%, в 2016 году - 12,35%).



По сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличились расходы на:

- национальная экономика в 1,03 раза (на 1 537,90 тыс. рублей);
- социальную политику в 1,04 раза (на 8 915,90 тыс. рублей);
- образование в 1,07 раза (на 15 451,90 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга в 22,1 раза (на 1059,0 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартал 2017 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 11,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 16,0%; физическая культура и спорт – 10,2%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном решении о бюджете профицит составлял 97029,9 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета профицит составил 99000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В связи с отсутствием дефицита данный показатель не рассчитывался.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 38233,5 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 2017</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	-99000,0	-38233,5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-99 000,0	-3 000,0

Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-99 000,0	-90 000,0
Получение кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-	60000,0
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-	-150000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-	87000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	87432,4	174000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 87432,4	-87000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-	-35233,5
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 452 273,1	-809436,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	2 452 273,1	774203,1

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2018 года был утвержден Решением о бюджете на 2018 год в сумме 77367,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2017 год, утвержденной Решением о бюджете на 2017 год, погашение заемных средств в 2017 году должно составить 99000,0 тыс. рублей.

Величина муниципального долга на 01.04.2017 составила 0 рублей.

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2017 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 5 000,0 тыс. руб.,

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 квартал 2017 г. не осуществлялось.

7. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2017 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2017 год в сумме 130641,9 тыс. рублей, с учетом изменений составил 130225,8 тыс. рублей.

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда города Черкесска является Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2017 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы

"Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" на 2015 - 2019 годы в сумме 130641,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.04.2017 г. использованы в сумме 36273,7 тыс. рублей или 27,8 % к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2017 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 1895060,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 300 001,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года на их финансирование направлено 568 157,2 тыс. рублей или 24,7% к плановым показателям 2017 года.

тыс. рублей

Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000	607 553,0	190 002,4	31,3
Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000	472 033,9	154 001,5	32,6
Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000	115 041,4	32 932,4	28,6
Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000	770,0	192,5	25,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000	19 707,7	2 876,0	14,6
Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000	503,0	125,7	25,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000	44 642,3	8 409,3	18,8
Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000	5 948,7	347,9	5,8
Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта"		34 724,0	7 397,1	21,3
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0320000	3 969,6	664,4	16,7
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"	0400000	21 099,7	3 673,2	17,4
Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000	3 491,6	114,8	3,3
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000	3 355,3	1 109,4	33,1
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000	14 252,8	2 448,9	17,2
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000	10 538,7	1 715,4	16,3

Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	0520000	7 538,7	1 220,4	16,2
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкесске"	0530000	3 000,0	495,0	16,5
Муниципальная программа города Черкесска "Обеспечение жильем молодых семей"	0700000	9 900,0	3 545,1	35,8
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000	102 850,1	25 713,6	25,0
Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске"	0810000	33 173,4	8 523,9	25,7
Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске"	0820000	8 246,4	2 061,6	25,0
Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0830000	56 971,4	13 864,9	24,3
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"		4 458,9	1 263,3	28,3
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске"	0900000	956 038,8	192 431,7	20,1
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000	353 328,2	77 867,3	22,0
Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000	558 651,1	108 055,9	19,3
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000	19 843,6	3 898,9	19,6
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей города Черкесска"	0940000	8 030,0	0,0	0,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0950000	16 185,9	2 609,6	16,1
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000	206 892,6	53 021,7	25,6
Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000	15 621,6	3 905,4	25,0
Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно-коммунального хозяйства"	1020000	7 880,1	141,1	1,8
Подпрограмма "Благоустройство территории города Черкесска"	1030000	183 391,0	48 975,2	26,7
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	1100000	34 143,1	5 472,3	16,0
Подпрограмма "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью"	1110000	2 493,9	1 032,0	41,4
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1120000	31 649,2	4 440,3	14,0
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске"	1200000	100,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске"	1300000	107,0	0,0	0,0

Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000	130 225,8	36 273,7	27,9
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"	1500000	8 868,3	2 217,1	25,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	1600000	371,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска"	1700000	16 093,3	3 394,3	21,1
Подпрограмма "Развитие землеустройства и землепользования на территории муниципального образования города Черкесска"	1710000	831,0	130,8	15,7
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1720000	15 262,3	3 263,5	21,4
ВСЕГО		2 300 001,9	568 157,2	24,7

Больше всего средств за 1 квартал 2017 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 33,4% и 33,9% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения (35,8%) за данный период наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей».

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальным программам "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций – 16,3% и " Управление имуществом в городе Черкесске" - 16,0%.

По муниципальным программам «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске», "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске", "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" исполнение составило 0%.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 квартал 2017 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{225875,10}{575436,7} = 0,39$$

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 2017 составила 39%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года.

9. Выводы.

Бюджет за 1 квартал 2017 года выполнен по доходам на сумму 575436,80 тыс. рублей, что составляет 24,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 537 203,10 тыс. рублей или 23,7 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 38233,6 тыс. рублей.

Основную часть (84,9 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (88,6 %) их доля уменьшилась на 3,7 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 191718,60 тыс. рублей, или 20,8 % к плановым назначениям на 2017 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,0%), налог на имущество организаций (12%), земельный налог (16%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 13281,20 тыс. руб. или на 6,5 %. Указанное уменьшение произошло в основном за счет уменьшения поступлений: налога на доходы физических лиц – на 1883,10 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход – на 2816,90 тыс. рублей, земельного налога – на 13727,50 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 115747,50 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 квартал 2017 года, составил 30888,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2017 год выполнены на 24,1 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,7%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7308,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2016 года или на 31%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13154,20 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7211,3 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (4050,30 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (3435,8 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2017 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 537203,1 тыс. рублей, что составило 23,7 % от годовых бюджетных назначений.

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 421 655,90 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 213 720,80 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 11 848,80 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 193 674,00 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 1012,3 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 1400,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 квартал 2017 года составил 78,5%.

В абсолютном значении в 2017 году на социальную сферу направлено на 12 296,40 тыс. рублей больше чем в 2016 году, в процентном выражении доля больше на 6,4% пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы уменьшились на 5,4 % или 30 895,30 тыс. рублей.

Уменьшение произошло в основном по разделам: общегосударственные вопросы на 6 094,80 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 39 430,50 тыс. рублей, а раздел здравоохранение отсутствует в распределении бюджетных ассигнований на 2017 год в связи с передачей имущественных комплексов муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Карачаево – Черкесской Республики.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 квартала 2017 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 11,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 16,0%; физическая культура и спорт – 10,2%.

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 2017 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 неотложные меры к выполнению 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