



**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

« 09 » 08 2017г.

№ 51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2017 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 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» (Закон №6-ФЗ);

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

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

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

- Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 22.12.2016 №100 «О бюджете города Черкесска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

- Требования к порядку составления бюджетной отчетности (Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации") (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 полугодие 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 полугодие 2017 года;
- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 1 полугодие 2017 года;

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.07.2017 № 426 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года,

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2017 года,
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.07.2017 года,
- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2017 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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-июнь 2017 года первоначальные показатели бюджета уточнялись следующим образом.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2017 году

| Решение Думы муниципального образования города Черкесска | Доходы | Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м | Расходы | Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м | Профицит (+) дефицит (-) |
|--|------------------|--|------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-4 |
| Принято 22.12.2016 г. №100 | 2182528,5 | 0 | 2083528,5 | | 0 |
| 27.04.2017 №43 | 2182528,5 | 0 | 2085498,6 | +1970,1 | 97029,9 |
| 23.05.2017 №57 | 2285428,5 | +102900,0 | 2212942,1 | +127443,5 | 72486,4 |
| 16.06.2017 №63 | 2285428,5 | 0 | 2217442,1 | +4500,0 | 67986,4 |
| 29.06.2017 №64 | 2453187,6 | +167759,1 | 2385201,2 | +167759,1 | 67986,4 |

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 272989,5 тыс. рублей (план 2726177,1 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 268489,4 тыс. рублей (план – 2653690,6 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 272989,5 тыс. рублей произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 10150,8 тыс. рублей,
 - увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 167835,3 тыс. рублей,
 - иные межбюджетные трансферты 1875,0 тыс. рублей,
 - прочие безвозмездные поступления от других бюджетов на сумму 627,2 тыс. рублей,
 - прочие безвозмездные поступления на сумму 1151,2 тыс. рублей,
- что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

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

| Наименование статей | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | План на 1 полугодие 2017 год | Исполнено за 1 полугодие 2017 года | Исполнение к годовому плану % |
| Общий объем доходов | 2 726 177,1 | 1 270 121,6 | 46,6 |
| Общий объем расходов | 2 653 690,6 | 1 130 330,8 | 42,6 |
| Дефицит/профицит бюджета (-/+) | +72 486,5 | +139 790,8,5 | x |

Исполнение бюджета по доходам составило 46,6%, по расходам – 42,6% утвержденных годовых назначений, что ниже, чем в аналогичном периоде 2016 года (соответственно на 5,7% и 8,1%). Для сравнения выполнение в предыдущих годах составляло: 2013 году соответственно 52,4% и 48,0%, в 2014 году – 43,7% и 39,6%, в 2015 году – 50,5% и 49,3%, в 2016 году – 52,3% и 50,7%.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 139 790,8,5 тыс. рублей.

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

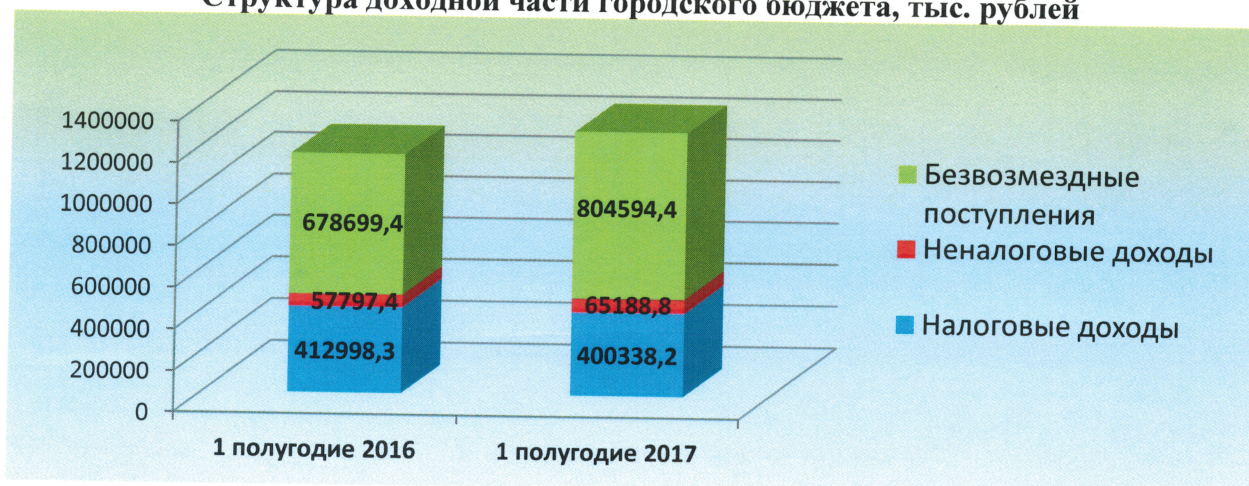
- доходная часть бюджета увеличилась на 120626,4 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 22 539,90 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2017 года поступило 1 270 121,6 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 465527,2 тыс. рублей (36,7 %), безвозмездные поступления – 804594,4 тыс. рублей (63,3 %).

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 120626,4 тыс. руб. или 10,5 %, в том числе поступления собственных доходов уменьшились на 4106,2 тыс. рублей или на 0,9 %, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) увеличились на 124732,4 тыс. рублей или 18,5%.

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

| Показатели | Исполнение за 1 полугодие 2016 г. (тыс. руб.) | План на 2017 год (тыс. руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2017 года | | |
|---|---|------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | | тыс. руб. | к годовому у плану % | к факту 1 полугодия 2016 г. % |
| Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них: | 470795,80 | 1049188,90 | 465527,0 | 44,4 | 98,9 |
| <i>Налоговые доходы, в т. ч.</i> | 412998,30 | 920945,90 | 400338,20 | 43,5 | 96,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 235174,80 | 537123,00 | 251245,80 | 46,8 | 106,8 |
| Акцизы | 5581,60 | 8715,70 | 4169,80 | 47,8 | 74,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 27843,00 | 60534,00 | 22917,00 | 37,9 | 82,3 |
| Единый сельхоз. налог | 325,80 | 598,00 | 941,50 | 157,4 | 289,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 299,10 | 415,00 | 47,00 | 11,3 | 15,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 3458,20 | 13149,00 | 3095,30 | 23,5 | 89,5 |
| Налог на имущество организаций | 64784,10 | 143787,00 | 58264,70 | 40,5 | 89,9 |
| Земельный налог | 63863,50 | 129739,00 | 48404,60 | 37,3 | 75,8 |
| Государственная пошлина | 11693,10 | 26885,20 | 11250,00 | 41,8 | 96,2 |
| Задолженность по отмененным налогам | -24,90 | 0,00 | 2,50 | | -10,0 |
| Неналоговые доходы, в т. ч. | 57797,50 | 128243,00 | 65188,80 | 50,8 | 112,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 28867,50 | 62063,80 | 29519,00 | 47,6 | 102,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1203,10 | 1385,00 | 899,50 | 64,9 | 74,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13009,30 | 29111,00 | 14072,80 | 48,3 | 108,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5798,50 | 16186,90 | 8111,10 | 50,1 | 139,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9131,80 | 19496,30 | 9830,40 | 50,4 | 107,7 |
| Прочие неналоговые доходы | -303,70 | 0,00 | 2613,9 | 0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 714734,70 | 1675837,00 | 807821,20 | 48,2 | 113,0 |
| Дотации | 3893,90 | 8051,90 | 4025,90 | 50,0 | 103,4 |
| Субсидии | 90031,80 | 380408,60 | 109987,50 | 28,9 | 122,2 |
| Субвенции | 617841,70 | 1284874,30 | 691522,80 | 53,8 | 111,9 |

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Иные межбюджетные трансферты | 1550,00 | 1875,00 | 1875,00 | 100,0 | 121,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 1417,30 | 627,20 | 410,00 | 65,4 | 28,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1716,40 | 1151,20 | 2656,20 | 230,7 | 154,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -37751,70 | | -5883,00 | | 15,6 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1149495,20 | 2726177,10 | 1270121,40 | 46,6 | 110,5 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| - собственные доходы; | 476315,30 | 1058392,00 | 472209,10 | 44,6 | 99,1 |
| - безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений). | 673179,90 | 1667785,10 | 797912,30 | 47,8 | 118,5 |

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 полугодие 2017 года текущего года, составили 44,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (84,8 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (86,7 %) их доля уменьшилась на 1,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 400338,20 тыс. рублей, или 43,5 % к плановым назначениям на 2017 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,8%), налог на имущество организаций (14,6%), земельный налог (12,1%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 12660,1 тыс. рублей или на 3,1%. Указанное уменьшение произошло в основном за счет уменьшения поступлений: – единого налога на вмененный доход – на 4926,0 тыс. рублей, налога на имущество организаций – на 6519,40 тыс. рублей, земельного налога – на 15458,90 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на значительное снижение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом (на 12660,1 тыс. рублей) и низкий процент исполнения от годовых плановых назначений (43,5%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 251245,8 тыс. рублей, что выше аналогичного периода на 6,8%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2017 года, составил 65188,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2017 год выполнены на 50,8 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,8%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7391,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2016 года или на 12,8%. Увеличение по сравнению с 2016 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2,3%, доходам от оказания платных услуг на 8,2%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 39,9%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (29519,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (14072,8 тыс. рублей),

доходов от продажи материальных и нематериальных активов (4050,30 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (8111,1 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2017 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 5883,0 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2017 года исполнены в сумме 1 130 330,80 тыс. рублей, что составило 42,6 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 1 полугодие 2017 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 653 690,60 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 22.12.2016 №100 «О бюджете города Черкесска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено 2 385 201,20 тыс. рублей. Разница составляет 268489,4 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

Увеличение на 268489,4 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

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

| Код раздела | Наименование показателя | Утверждено на 2017 год | План с изменениями бюджетной росписью | Исполнено за 1 полугодие 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 | 256 307,50 | 171 240,20 | 56 358,30 | 22,0 | 32,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 645,70 | 7 645,70 | 2 932,60 | 38,4 | 38,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 162 455,80 | 204 860,00 | 88 324,50 | 54,4 | 43,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 345 507,00 | 406 214,00 | 96 099,70 | 27,8 | 23,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 102 900,00 | 103 221,00 | 321,00 | 0,3 | 0,3 |
| 0700 | Образование | 936 576,60 | 1 054 975,30 | 497 457,60 | 53,1 | 47,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 42 477,90 | 63 155,60 | 27 259,80 | 64,2 | 43,2 |
| 1000 | Социальная политика | 507 312,10 | 618 167,30 | 351 617,30 | 69,3 | 56,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 9 918,30 | 10 111,20 | 3 798,20 | 38,3 | 37,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 600,00 | 5 600,00 | 2 800,00 | 50,0 | 50,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3355,3 | 3355,3 | 1256,5 | 37,4 | 37,4 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 5145 | 5145 | 2105,3 | 40,9 | 40,9 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| ИТОГО | 2 385 201,20 | 2 653 690,60 | 1 130 330,80 | 47,4 | 42,6 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|

В 2013 году исполнение за такой же период составляло 48 %, в 2014 – составило 39,6%, в 2015 – 49,3%, в 2016 году – 50,7%.

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 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 882 932,90 тыс. рублей:

раздел 07 «Образование» - 497457,6 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 27259,8 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 351617,30 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 3798,2 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 2800,00 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2017 года составил 78,1%.

В абсолютном значении в 2017 году на социальную сферу направлено на 33232,50 тыс. рублей больше чем в 2016 году, в процентном выражении доля больше на 1,4% пункта.

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

| тыс. рублей | | | | | | |
|-------------|---|------------------------------|---------------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------------|
| код раздела | Наименование показателя | Исполнено 1 полугодие 2016г. | Исполнено за 1 полугодие 2017г. | Исполнение за 1 полугодие 2017 г. к 1 полугодию в 2016г., % | Отклонение, тыс. руб. (4-3) | Удельный вес в расходах 2017 года % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 58 565,40 | 56 358,30 | 96,23 | -2 207,10 | 4,99 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 282,50 | 2 932,60 | 89,34 | -349,90 | 0,26 |
| 0400 | Национальная экономика | 95 055,40 | 88 324,50 | 92,92 | -6 730,90 | 7,81 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 159 636,50 | 96 099,70 | 60,20 | -63 536,80 | 8,50 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | | 321,00 | - | 321,00 | 0,03 |
| 0700 | Образование | 465 391,90 | 497 457,60 | 106,89 | 32 065,70 | 44,01 |
| 0800 | Культура, кинематография | 29 754,60 | 27 259,80 | 91,62 | -2 494,80 | 2,41 |
| 0900 | Здравоохранение | 22 798,40 | | 0,00 | -22 798,40 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 324 047,00 | 351 617,30 | 108,51 | 27 570,30 | 31,11 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 4 908,50 | 3 798,20 | 77,38 | -1 110,30 | 0,34 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 800,00 | 2 800,00 | 100,00 | 0,00 | 0,25 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 116,1 | 1256,5 | 1 082,26 | 1 140,40 | 0,11 |

| | | | | | | |
|------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1400 | Межбюджетные трансферты | | 2105,3 | - | 2 105,30 | 0,19 |
| | ИТОГО | 1 107 790,90 | 1 130 330,80 | 102,03 | 22 539,90 | 100,00 |

По сравнению с прошлым годом уровень соответствующего периода расходы увеличились на 2,0 % или 22539,9 тыс. рублей.

Увеличение произошло по следующим разделам: образование на 32065,7 тыс. рублей, социальная политика на 27570,3 тыс. рублей

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: общегосударственные вопросы на 2207,10 тыс. рублей, национальная экономика на 6730,90 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 63536,80 тыс. рублей, культура, кинематография на 2494,8 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 1110,3 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.

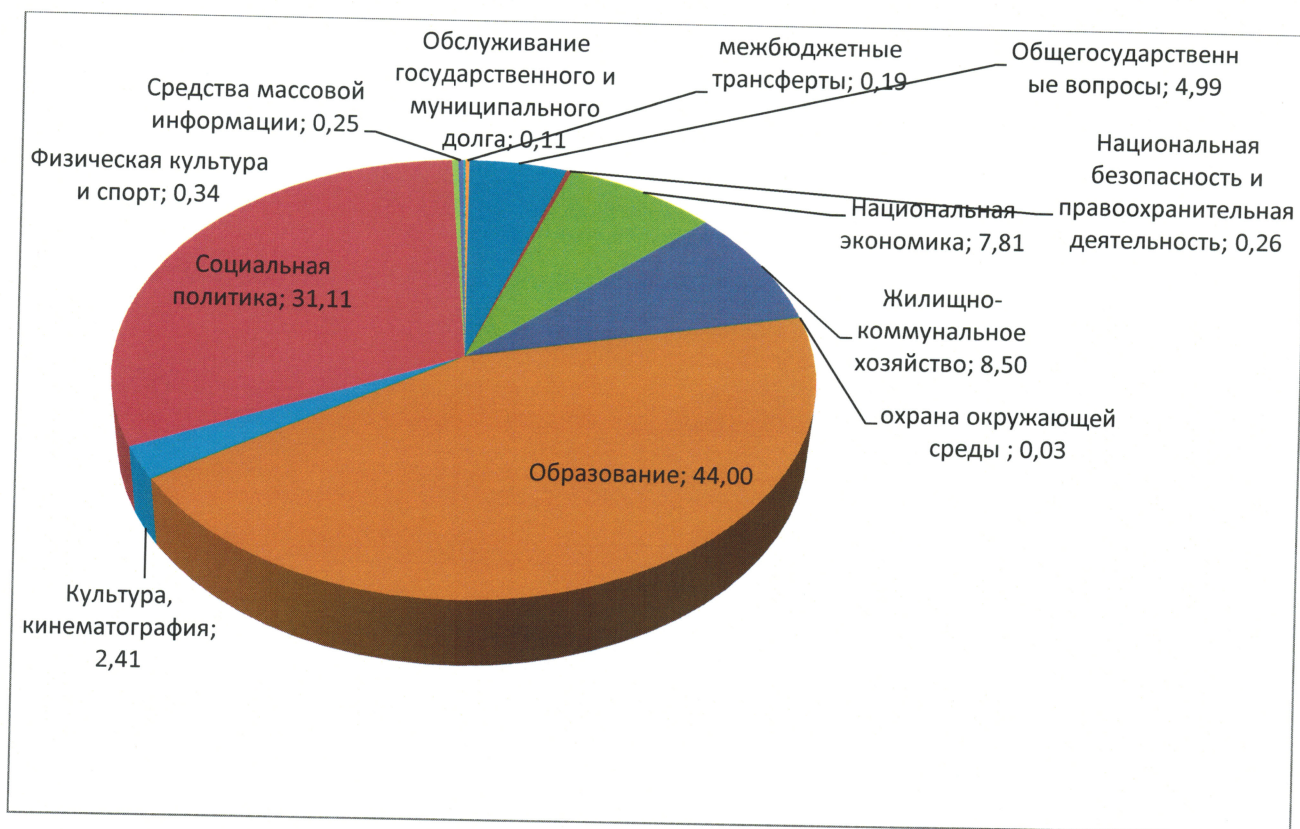
Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

образование – 44,01% (в 2013 году - 33,3 %, в 2014 году - 40,9%, в 2015 – 40,1%, в 2016 году - 39,9%),

социальную политику – 31,11% (в 2013 году - 20,1 %, в 2014 году – 26,6%, в 2015 - 22,7%, в 2016 году - 27,8%),

национальную экономику – 7,8% (в 2013 году - 25,9%, в 2014 году - 8,9%, в 2015 году – 19,5%, в 2016 году – 8,2%),

жилищно-коммунальное хозяйство – 8,5% (в 2013 году - 12,1 %, в 2014 году - 10,9%, в 2015 году – 9,4%, в 2016 году – 13,7%)..



По сравнению с 1 полугодием 2016 года увеличились расходы на:
- социальную политику в 1,1 раза (на 27570,3 тыс. рублей);

- образование в 1,1 раза (на 32065,7 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга в 10,8 раза (на 1140,0 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2017 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 32,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 38,4%; жилищно-коммунальное хозяйство – 23,7%, физическая культура и спорт – 37,6%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном решении о бюджете профицит составлял 99000,0 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета профицит составил 72486,5 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 полугодие 2017 г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 139790,8 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 полугодие 2017</i> |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего, | -72486,5 | -139790,8 |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | -99 000,0 | -60 000,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | -99 000,0 | -60 000,0 |
| Получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ | - | 110000,0 |
| Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ | - | -170000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ | - | - |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ | 87432,4 | 214000,0 |
| Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ | - 87432,4 | -214000,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 26513,5 | -79790,8,5 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -2 813609,5 | -1594121,6,7 |
| Уменьшение остатков, средств бюджетов | 2 840 123,0 | 1514330,8 |

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 01.07.2017 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 полугодие 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 172187,9 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 01.07.2017 г. использованы в сумме 73506,6 тыс. рублей или 42,7 % к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2017 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2172835,1 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 541 733,9 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года на их финансирование направлено 1 102 429,1 тыс. рублей или 43,4% к плановым показателям 2017 года.

| Наименование показателя | Целевая статья | тыс. рублей | | |
|---|-------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| | | Уточненная роспись/план | Кассовый расход | Исп. % |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска" | 0100000000 | 606 015,6 | 345 315,5 | 57,0 |
| Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" | 0110000000 | 469 909,8 | 275 589,8 | 58,6 |
| Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей" | 0120000000 | 115 214,8 | 61 888,6 | 53,7 |
| Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций" | 0130000000 | 802,5 | 417,5 | 52,0 |

| | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0140000000 | 20 088,5 | 7 419,6 | 36,9 |
| Муниципальная программа "Доступная среда" | 0200000000 | 703,0 | 251,5 | 35,8 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске" | 0300000000 | 45 262,3 | 19 690,9 | 43,5 |
| Подпрограмма "Спорт для всех" | 0310000000 | 5 973,1 | 2 239,9 | 37,5 |
| Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта" | 0320000000 | 35 171,1 | 15 892,7 | 45,2 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0330000000 | 4 118,1 | 1 558,3 | 37,8 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске" | 0400000000 | 21 099,7 | 7 917,2 | 37,5 |
| Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса" | 0420000000 | 3 491,6 | 1 159,3 | 33,2 |
| Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска" | 0430000000 | 3 355,3 | 1 256,5 | 37,4 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации программы" | 0450000000 | 14 252,8 | 5 501,4 | 38,6 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций" | 0500000000 | 10 538,7 | 4 152,3 | 39,4 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0530000000 | 7 538,7 | 2 914,8 | 38,7 |
| Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкесске" | 0540000000 | 3 000,0 | 1 237,5 | 41,3 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей" | 0700000000 | 11 648,7 | 6 049,5 | 51,9 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска" | 0800000000 | 121 278,1 | 60 162,4 | 49,6 |
| Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске" | 0810000000 | 50 415,3 | 20 623,8 | 40,9 |
| Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске" | 0820000000 | 8 281,4 | 4 123,2 | 49,8 |
| Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска" | 0830000000 | 58 122,6 | 32 902,6 | 56,6 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0840000000 | 4 458,9 | 2 512,8 | 56,4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске" | 0900000000 | 960 787,8 | 448 061,0 | 46,6 |

| | | | | |
|--|-------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска" | 0910000000 | 354 222,4 | 174 485,0 | 49,3 |
| Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска" | 0920000000 | 561 722,0 | 252 655,4 | 45,0 |
| Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска" | 0930000000 | 19 887,6 | 8 622,9 | 43,4 |
| Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей города Черкесска" | 0940000000 | 8 769,9 | 6 227,3 | 71,0 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 0950000000 | 16 185,9 | 6 070,3 | 37,5 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске" | 1100000000 | 36 143,5 | 19 293,0 | 53,4 |
| Подпрограмма "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью" | 1110000000 | 4 405,7 | 2 397,3 | 54,4 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 1120000000 | 31 737,8 | 16 895,7 | 53,2 |
| 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 | 17,8 | 16,6 |
| Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" | 1400000000 | 172 187,9 | 73 452,6 | 42,7 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске" | 1100000000 | 36 143,5 | 19 293,0 | 53,4 |
| Подпрограмма "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью" | 1110000000 | 4 405,7 | 2 397,3 | 54,4 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 1120000000 | 31 737,8 | 16 895,7 | 53,2 |
| Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" | 1200000000 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе, на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске" | 1500000000 | 8 868,3 | 4 434,2 | 50,0 |
| Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" | 1600000000 | 471,0 | 281,2 | 59,7 |

| | | | | |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска" | 1700000000 | 16 093,3 | 6 889,5 | 42,8 |
| Подпрограмма "Развитие землеустройства и землепользования на территории муниципального образования города Черкесска" | 1720000000 | 831,0 | 326,7 | 39,3 |
| Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 1730000000 | 15 262,3 | 6 562,9 | 43,0 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске" | 1800000000 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | | 2 541 733,9 | 1 102 429,1 | 43,4 |

Больше всего средств за 1 полугодие 2017 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 31,3% и 40,6% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам «Социальная поддержка населения города Черкесска» (57,0%) и "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" (59,7%).

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальным программам "Благоустроенный Черкесск" – 20,1% и "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" - 16,6%.

По муниципальным программам "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" и "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске" в 1 полугодии 2017 года исполнение отсутствует.

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

$$Ka = Dc / D = 472209,10 / 1270121,40 = 0,37$$

Ka- коэффициент автономии

D- доходы

Dс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2017 составила 37%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года на четыре пункта.

9. Выводы.

Бюджет за 1 полугодие 2017 года выполнен по доходам на сумму 1270121,40 тыс. рублей, что составляет 46,6 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 130 330,80 тыс. рублей или 42,6 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов городского бюджета над расходами (профицит) составило 139790,8 тыс. рублей.

Основную часть (84,8 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (86,7 %) их доля уменьшилась на 1,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 400338,20 тыс. рублей, или 43,5 % к плановым назначениям на 2017 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,8%), налог на имущество организаций (14,6%), земельный налог (12,1%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило меньше на 12660,10 тыс. руб. или на 3,1 %. Указанное уменьшение произошло в основном за счет уменьшения поступлений: – единого налога на вмененный доход – на 4926,0 тыс. рублей, налога на имущество организаций – на 6519,40 тыс. рублей, земельного налога – на 15458,90 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на значительное снижение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом (на 12660,1 тыс. рублей) и низкий процент исполнения от годовых плановых назначений (43,5%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 251245,80 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2017 года, составил 65188,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2017 год выполнены на 50,8 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,8%.

Имеет место увеличение неналоговых доходов на 7391,3 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2016 года или на 12,8%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (29519,00 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7211,3 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (14072,8 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (9830,4 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2017 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2017 года исполнены в сумме 1 130 330,80 тыс. рублей, что составило 42,6 % от годовых бюджетных назначений.

За 1 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 882 932,90 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 497457,6 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 27259,8 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 351617,30 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 3798,2 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 2800,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2017 года составил 78,1%.

В абсолютном значении в 2017 году на социальную сферу направлено на 33 232,50 тыс. рублей больше чем в 2016 году, в процентном выражении доля больше на 1,4% пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 2 % или 22539,9 тыс. рублей.

Увеличение произошло в основном по разделам: образование на 32 065,70 тыс. рублей и социальная политика на 27570,3 тыс. рублей

Уменьшение произошло в основном по разделам: общегосударственные вопросы на 2207,1 тыс. рублей, национальная экономика на 6730,9 тыс. рублей, жилищно-коммунальное

хозяйство на 63 536,80 тыс. рублей, культура и кинематография на 2 494,80 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 полугодия 2017 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 32,9%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 38,4%; жилищно-коммунальное хозяйство – 23,7%, физическая культура и спорт – 37,6%.

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 полугодие 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