



**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

« 27 » 08 2018г.

№ 57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 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 2018 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2018 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверка) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2018 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2018 года.

Объектом внешней проверки является:

- финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска

Внешняя проверка Отчета проводилась в форме камеральной проверки.

Правовую основу проведения Проверки Отчета составляют:

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

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2018 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2018 года,
- кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.07.2018 года,
- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года.

Бюджет города Черкесска на 2018 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 21.12.2017 №32 «О бюджете города Черкесска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2458869,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2450175,7 тыс. рублей;
- профицит бюджета города Черкесска 8693,5 тыс. рублей.

За январь-июнь 2018 года первоначальные показатели бюджета уточнялись следующим образом.

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2018 году тыс. рублей

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 21.12.2017 г. №32	2458869,2		2450175,7		8693,5
25.01.2018 №1	2572200,7	113330,8	2566479,8	116304,1	5720,9
29.03.2018 №27	2572200,7	0	2579968,0	13488,2	7767,3

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2018 год по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2018 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 210490,1 тыс. рублей (план 2782690,8 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 230901,9 тыс. рублей (план – 2810869,9 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 210490,1 тыс. рублей произошло за счет изменения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 146909,9 тыс. рублей;
 - увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 59741,1 тыс. рублей;
 - прочих межбюджетных трансфертов на сумму 3185,0 тыс. рублей;
 - прочих безвозмездных поступлений от других бюджетов на сумму 654,1 тыс. рублей,
- что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Исполнение за 1 полугодие 2017 г. (тыс. руб.)	План на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2018 года		
			тыс. руб.	к годовом у плану %	к факту 1 полугодия 2017 г. %
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	465527,0	1052811,5	477230,2	45,3	102,5
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	400338,20	927690,6	414404,6	44,7	103,5
Налог на доходы физических лиц	251245,80	575515,0	259903,2	45,2	103,4
Акцизы	4169,80	8979,3	4406,4	49,1	105,7
Единый налог на вмененный доход	22917,00	51328,0	22748,9	44,3	99,3
Единый сельхоз. налог	941,50	1200,0	1366,3	113,9	145,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	47,00	208,0	170,8	82,1	363,4
Налог на имущество физических лиц	3095,30	14290,0	6029,3	42,2	194,8
Налог на имущество организаций	58264,70	139021,0	55488,8	39,9	95,2
Земельный налог	48404,60	109516,0	49153,4	44,9	101,5
Государственная пошлина	11250,00	27633,3	15137,6	54,8	134,6
Задолженность по отмененным налогам	2,50	0,0	0,0	0	0
<i>Неналоговые доходы, в т. ч.</i>	65188,80	125120,9	62825,6	50,2	96,4
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	29519,00	58563,8	23477,2	40,1	79,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	899,50	559,0	347,0	62,1	38,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14072,80	26904,6	15549,3	57,8	110,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8111,10	18093,4	12013,5	66,4	148,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9830,40	21000,1	11321,3	53,9	115,2
Прочие неналоговые доходы	2613,9	0,0	117,3		4,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	807821,20	1729879,3	921163,8	53,3	114,0
Дотации	4025,90	8051,9	4025,9	50,0	100,0
Субсидии	109987,50	361819,6	168557,0	46,6	153,3
Субвенции	691522,80	1356168,7	746113,4	55,0	107,9
Иные межбюджетные трансферты	1875,00	3185,0	1900,0	59,7	101,3

Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	410,00	654,1	567,5	86,8	138,4
Прочие безвозмездные поступления	2656,20	0,0	2422,4		91,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-5883,00	0,0	-8284,1		140,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	1270121,40	2782690,8	1392532,3	50,0	109,6
<i>в том числе:</i>					
- собственные доходы;	472209,10	1060863,4	483678,5	45,6	102,4
- безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	797912,30	1721827,4	908853,8	52,8	113,9

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 1 полугодие 2018 года текущего года, составили 45,6 % к годовым назначениям.

Основную часть (85,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (84,8 %) их доля увеличилась на 0,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 414404,6 тыс. рублей, или 44,7 % к плановым назначениям на 2018 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,7%), налог на имущество организаций (13,4%), земельный налог (11,9%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 14066,4 тыс. рублей или на 3,5% (400338,20 тыс. рублей). Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 8657,4 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 2933,9 тыс. рублей, земельного налога – на 748,80 тыс. рублей, госпошлины – на 3887 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (44,7%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 259903,2 тыс. рублей, что выше аналогичного периода на 3,4%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2018 года, составил 62825,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2018 год выполнены на 50,2 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,0%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 2363,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2017 года или на 3,6%.

Уменьшение по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 20,5%, платежам при пользовании природными ресурсами на 61,4%, прочим неналоговым доходам 95,5%.

Увеличение по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим статьям: доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 10,5%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 48,1%, штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 15,2%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (23477,2 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (15549,3 тыс. рублей),

доходов от продажи материальных и нематериальных активов (12013,5 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (11321,3 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2018 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 915302,1 тыс. рублей или 52,9% от плановых назначений (1729879,3 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, безвозмездные поступления увеличились на 13,8% или на 110707,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2018 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 8284,1 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 1 408 648,90 тыс. рублей, что составило 50,1 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 1 полугодие 2018 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 810 869,9 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 21.12.2017 №32 «О бюджете города Черкесска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено 2 579 968,0 тыс. рублей. Разница составляет 230901,9 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

Увеличение на 230901,9 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 1 полугодие 2018 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

Код раздела	Наименование показателя	Утверждено на 2018 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие 2018 г.	тыс. рублей	
					Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к утвержденному плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	273 874,20	204 884,00	51 158,60	18,7	25,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 723,90	7 723,90	3 568,00	46,2	46,2
0400	Национальная экономика	173 600,10	396 813,10	190 164,20	109,5	47,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	301 610,70	321 090,40	165 232,60	54,8	51,5
0600	Охрана окружающей среды	44 100,00	43 826,70	34 013,90	77,1	77,6
0700	Образование	1 044 999,00	1 087 874,00	575 065,00	55,0	52,9
0800	Культура, кинематография	52 327,30	60 052,80	36 709,20	70,2	61,1
1000	Социальная политика	657 483,90	664 272,00	341 098,50	51,9	51,3
1100	Физическая культура и спорт	11 631,90	11 723,00	4 487,10	38,6	38,3
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	3 266,70	58,3	58,3

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4812	4812	1706,8	35,5	35,5
1400	Межбюджетные трансферты	2205	2197,9	2178,3	98,8	99,1
	ИТОГО	2 579 968,00	2 810 869,80	1 408 648,90	54,6	50,1

В 2013 году исполнение за такой же период составляло 48 %, в 2014 – составило 39,6%, в 2015 – 49,3%, в 2016 году – 50,7%, в 2017 году – 42,6%.

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 2018 года на социальную сферу было направлено 960626,5 тыс. рублей:

раздел 07 «Образование» - 575065,0 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 36709,2 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 341098,5 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 4487,1 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» - 3266,7 тыс. рублей.

Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2018 года составил 68,2%.

В абсолютном значении в 2018 году на социальную сферу направлено на 77693 тыс. рублей больше чем в 2017 году, в процентном выражении доля меньше на 9,9% пункта.

Сравнение полученных расходов бюджета за 1 полугодие 2018 и 1 полугодие 2017 г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	Наименование показателя	Исполнено I полугодие 2017г.	Исполнено за I полугодие 2018г.	Исполнение за I полугодие 2018 г. к I полугодию в 2017г., %	Отклонение, тыс. руб. (4-3)	Удельный вес в расходах 2018 года %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	56 358,30	51 158,60	90,77	-5 199,70	3,63
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 932,60	3 568,00	121,67	635,40	0,25
0400	Национальная экономика	88 324,50	190 164,20	215,30	101 839,70	13,50
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	96 099,70	165 232,60	171,94	69 132,90	11,73
0600	Охрана окружающей среды	321,00	34 013,90	10 596,23	33 692,90	2,41
0700	Образование	497 457,60	575 065,00	115,60	77 607,40	40,82
0800	Культура, кинематография	27 259,80	36 709,20	134,66	9 449,40	2,61
1000	Социальная политика	351 617,30	341 098,50	97,01	-10 518,80	24,21
1100	Физическая культура и спорт	3 798,20	4 487,10	118,14	688,90	0,32
1200	Средства массовой информации	2 800,00	3 266,70	116,67	466,70	0,23

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1256,5	1706,8	135,84	450,30	0,12
1400	Межбюджетные трансферты	2105,3	2178,3	103,47	73,00	0,15
	ИТОГО	1 130 330,80	1 408 648,90	124,62	278318,10	100,00

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 24,6 % или 278318,10 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: национальная экономика на 101839,7 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 69132,90 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 33692,9 тыс. рублей, образование на 77607,4 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: общегосударственные вопросы на 5199,7 тыс. рублей, социальная политика на 10518,8 тыс. рублей.

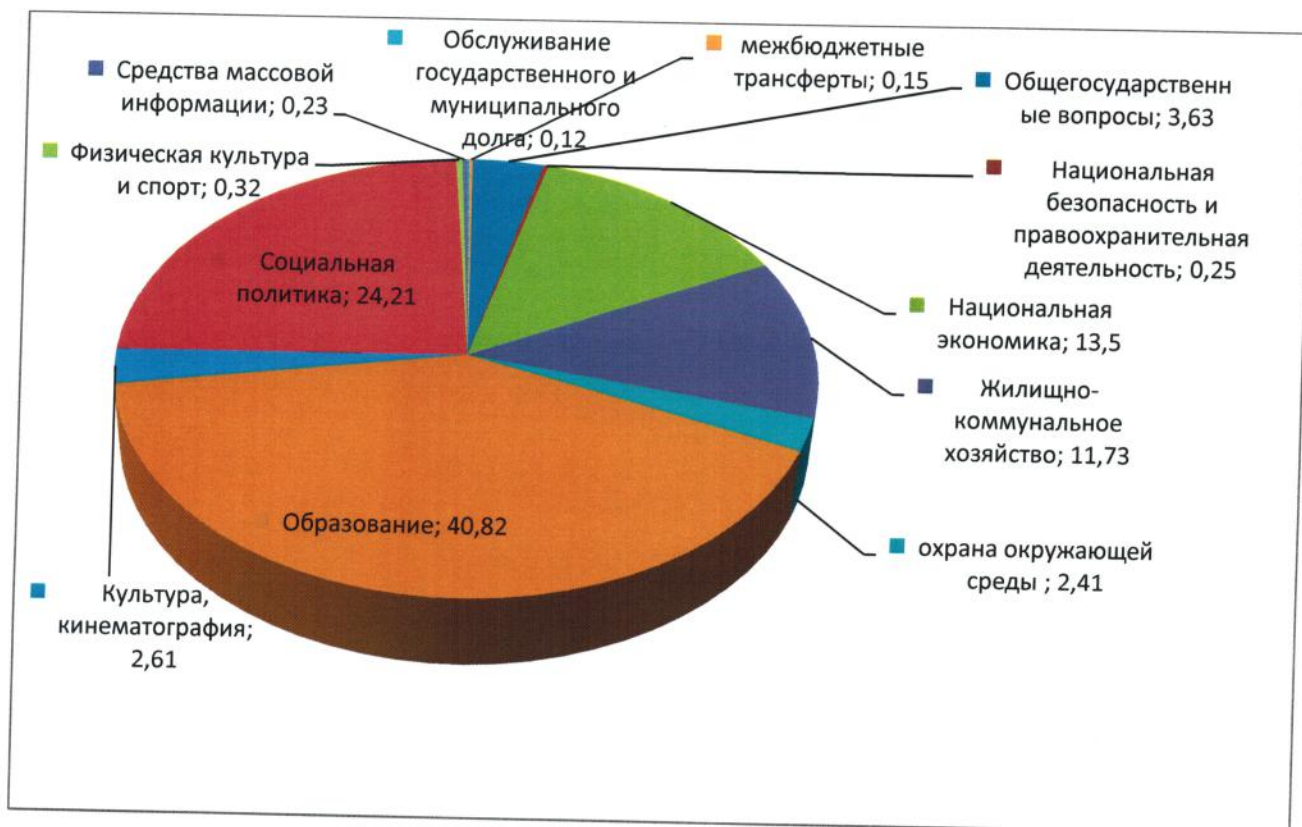
Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим направлениям:

образование – 40,8% (в 2013 году - 33,3 %, в 2014 году - 40,9%, в 2015 году – 40,1%, в 2016 году - 39,9%, в 2017 году - 44,01%),

социальную политику – 24,2% (в 2013 году - 20,1 %, в 2014 году – 26,6%, в 2015 - 22,7%, в 2016 году - 27,8%, в 2017 году - 31,11%),

национальную экономику – 13,5% (в 2013 году - 25,9%, в 2014 году - 8,9%, в 2015 году – 19,5%, в 2016 году – 8,2%, в 2017 году - 7,8%),

жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7% (в 2013 году - 12,1 %, в 2014 году - 10,9%, в 2015 году – 9,4%, в 2016 году – 13,7%, в 2017 году - 8,5%).



По сравнению с 1 полугодием 2017 года значительно увеличились расходы на:

- национальную экономику в 2,2 раза (на 101 839,70 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство в 1,7 раза (на 69 132,90 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды в 106 раз (на 33 692,90 тыс. рублей).

- обслуживание государственного и муниципального долга в 1,4 раза (на 450,3 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2017 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 25%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 46,2%; национальная экономика – 47,9%, физическая культура и спорт – 38,3%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В первоначальном решении о бюджете профицит составлял 8693,5 тыс. рублей. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 28179,1 тыс. рублей.

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

Дефицит бюджета предусмотренный уточненными показателями параметров не превышает 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 16116,5 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 полугодие 2018</i>
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	28179,1	16116,5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-8693,5	-2 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-	-90 000,0
Получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-	80 000
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-	-170 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	-8693,5	88 000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	88 405,3	176 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ	- 97 098,8	- 88 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	36 872,6	18 116,5
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 871 096,1	-1 648532,3
Уменьшение остатков средств бюджетов	2 907 968,7	1 666 648,9

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2019 года был утвержден Решением о бюджете на 2018 год в сумме 158673,9 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 2018 год, утвержденной Решением о бюджете на 2018 год, погашение заемных средств в 2018 году должно составить 185504,1 тыс. рублей.

За отчетный период было привлечено заемных средств на сумму 256000,0 тыс. рублей. Погашение составило 258000,0 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 БК РФ, на 2018 год Решением о бюджете размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска был утверждён в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью в соответствии со статьёй 14 Решение о бюджете размер резервного фонда увеличен до 19624,8 (составляет 0,8% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 1 полугодие 2018 г. составило 19595,2 тыс. рублей.

Бюджетные средства были израсходованы на следующие мероприятия:

- для оплаты аренды нежилого помещения для осуществления образовательной деятельности МКОУ Гимназия №17» г. Черкесска на сумму 6044,5 тыс. рублей;
- для оплаты услуг по размещению и обслуживанию интерактивных сервисов на официальном портале мэрии муниципального образования города Черкесска на сумму 124,8 тыс. рублей;
- для завершения реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 820,4 тыс. рублей;
- для выполнения проектно-изыскательных работ, проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт берегоукрепительных сооружений на реке Кубань в районе ПККиО «Зеленый остров» на сумму 687,9 тыс. рублей;
- для выполнения инженерно-геологических изысканий, экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт берегоукрепительных сооружений на реке Кубань в районе ПККиО «Зеленый остров» на сумму 193,9 тыс. рублей;
- для художественного оформления подпорной стены на прилегающей территории к площади лифта на территории ПККиО «Зеленый остров» на сумму 196,2 тыс. рублей;
- для проведения разработки комплексной схемы организации дорожного движения города в целях устранения очагов аварийности на улицах на сумму 400,0 тыс. рублей;
- для установки воркаута на территории МКОУ СОШ №10 на сумму 143,2 тыс. рублей;
- для озеленения и благоустройства территории ПККиО «Зеленый остров» на сумму 3850,8 тыс. рублей;
- для обеспечения сохранности зеленых насаждений в черте города и проведения мероприятий по истреблению пастбищного клеща, по борьбе с карантинными растениями на территории парков и скверов на сумму 784,7 тыс. рублей;
- для проведения покосов сорной растительности на земляных отводах автомобильных дорог на сумму 700,0 тыс. рублей;
- для прохождения медицинского осмотра отдельных категорий работников общеобразовательных учреждений на сумму 793,3 тыс. рублей;
- для оказания поддержки транспортным предприятиям города Черкесска в условиях повышения себестоимости перевозки на сумму 3600,0 тыс. рублей;

- для организации субботников по благоустройству и очистки территории города на сумму 102,0 тыс. рублей;
- для увеличения субсидии муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска на сумму 153,5 тыс. рублей;
- для проведения дополнительных работ по вывозу несанкционированных свалок на сумму 999,96 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2018 год утвержден Решением о бюджете в сумме 136641,9 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 354015,9 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 2018 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" на 2015 - 2019 годы в сумме 136641,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.07.2018 г. использованы в сумме 166362,2 тыс. рублей или 47,0% к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2018 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 2 352 720,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 656 046,8 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2018 года на их финансирование направлено 1 377 813,6 тыс. рублей или 51,8% к плановым показателям 2018 года, что выше аналогичных показателей 2017 года.

тыс. рублей

Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"	0100000000	662 948,6	340 085,3	51,3
Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000000	474 270,9	264 646,4	55,8
Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000000	166 632,1	66 800,3	40,1
Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000000	770,0	385,0	50,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000000	21 275,7	8 253,6	38,8
Муниципальная программа "Доступная среда"	0200000000	503,0	192,8	38,3
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"	0300000000	49 991,4	22 325,4	44,7
Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000000	5 700,3	2 422,2	42,5
Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта"	0320000000	38 288,4	17 838,3	46,6

Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0330000000	6 002,6	2 064,9	34,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкеске"	0400000000	24 571,8	8 829,3	35,9
Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000000	3 680,0	1 263,6	34,3
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000000	4 812,0	1 706,7	35,5
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000000	16 079,8	5 858,9	36,4
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"	0500000000	11 416,9	4 530,7	39,7
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0530000000	7 616,9	3 540,7	46,5
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкеске"	0540000000	3 800,0	990,0	26,1
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	0700000000	820,4	820,4	100,0
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"	0800000000	123 144,7	73 650,5	59,8
Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкеске"	0810000000	44 577,2	28 639,9	64,2
Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкеске"	0820000000	10 357,2	5 178,6	50,0
Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0830000000	63 247,9	36 941,4	58,4
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0840000000	4 962,4	2 890,7	58,3
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкеске"	0900000000	985 350,6	519 885,4	52,8
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000000	358 902,0	200 056,8	55,7
Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000000	576 983,8	297 681,5	51,6
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000000	20 441,0	10 732,9	52,5
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей города Черкесска"	0940000000	8 769,8	2 963,6	33,8
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0950000000	20 254,0	8 450,6	41,7
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"	1000000000	411 916,6	218 071,0	52,9
Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000000	23 477,8	15 662,0	66,7
Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно-коммунального хозяйства"	1020000000	129 169,8	53 936,4	41,8
Подпрограмма "Благоустройство территории города"	1030000000	236 116,2	148 452,6	62,9

Черкесска"				
Подпрограмма "Формирование современной городской среды муниципального образования города Черкесска"	1040000000	23 152,8	20,0	0,1
Муниципальная программа "Управление имуществом в городе Черкесске"	1100000000	24 059,8	10 618,4	44,1
Подпрограмма "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью"	1110000000	2 188,8	1 737,2	79,4
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1120000000	21 871,0	8 881,2	40,6
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	27,3	25,5
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000000	333 811,7	166 362,2	49,8
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	8 914,0	5 199,8	58,3
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска"	1600000000	471,0	324,5	68,9
Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска"	1700000000	17 653,4	6 890,5	39,0
Подпрограмма "Развитие землеустройства и землепользования на территории муниципального образования города Черкесска"	1720000000	400,0	198,7	49,7
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	1730000000	17 253,4	6 691,8	38,8
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске"	1800000000	265,8	0,0	0,0
ВСЕГО		2 656046,8	1 377813,6	51,8

Больше всего средств за 1 полугодие 2018 года направлено на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка населения города Черкесска» и «Развитие системы образования в городе Черкесске», что составляет соответственно 24,7% и 37,7% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения за данный период наблюдается по муниципальным программам: «Социальная поддержка населения города Черкесска» (51,3%), «Обеспечение жильем молодых семей» (100%), «Развитие системы образования в городе Черкесске» (52,8%), «Развитие культуры города Черкесска» (59,8%), «Благоустроенный Черкесск» (52,9%),

"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" (58,3%), "Патриотическое воспитание граждан города Черкесска" (68,9%).

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" – 25,5%.

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 I полугодии 2018 года исполнение отсутствует.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за I полугодие 2018 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{483678,5}{1392532,3} = 0,35$$

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 I полугодие 2018 составила 35%, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года на два пункта.

9. Выводы.

Бюджет за I полугодие 2018 года выполнен по доходам на сумму 1408648,80 тыс. рублей, что составляет 50,0 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 130 330,80 тыс. рублей или 50,1 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 16116,5 тыс. рублей.

Основную часть (85,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (84,8 %) их доля увеличилась на 0,9 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 414404,6 тыс. рублей, или 44,7 % к плановым назначениям на 2018 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (62,7%), налог на имущество организаций (13,4%), земельный налог (11,9%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 14066,4 тыс. рублей или на 3,5% (400338,20 тыс. рублей). Указанное увеличение произошло в основном за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – на 8657,4 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 2933,9 тыс. рублей, земельного налога – на 748,80 тыс. рублей, госпошлины – на 3887 тыс. рублей.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения налоговых доходов от годовых плановых назначений (45,2%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 259903,2 тыс. рублей, что выше аналогичного периода на 3,4%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2018 года, составил 62825,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2018 год выполнены на 50,2 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 13,0%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 2363,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2017 года или на 3,6%.

В 1 полугодии 2018 года в доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 915302,1 тыс. рублей или 52,9% от плановых назначений (1729879,3 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 1 408 648,90 тыс. рублей, что составило 50;1 % от годовых бюджетных назначений.

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

За 1 полугодие 2018 года на социальную сферу было направлено 960626,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2018 года составил 68,2%.

В абсолютном значении в 2018 году на социальную сферу направлено на 77693 тыс. рублей больше чем в 2017 году, в процентном выражении доля меньше на 9,9% пункта.

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 24,6 % или 45338,3 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произошло по следующим разделам: национальная экономика на 101839,7 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство на 69132,90 тыс. рублей, охрана окружающей среды на 33692,9 тыс. рублей, образование на 77607,4 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается уменьшение по ряду разделов: общегосударственные вопросы на 5199,7 тыс. рублей, социальная политика на 10518,8 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2018 года по следующим направлениям: общегосударственные вопросы – 25%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 46,2%; национальная экономика – 47,9%, физическая культура и спорт – 38,3%.

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 2018 года.

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

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

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

- по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета города Черкесска в течение текущего финансового года;

- по своевременному проведению мониторинга исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Заместитель председателя



Р.И.Джалагова