

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

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

«<u>10</u>» <u>11</u>_____2016г.

№ 51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 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 2016 год.

Целями проведения внешней проверки являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года (далее Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
 - общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года;
 - исполнение доходной части бюджета;
 - исполнение расходной части бюджета:
 - исполнение программной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете города Черкесска на 2016 финансовый год.

Предметом внешней камеральной проверки (далее - Проверки) являются:

- отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2016 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2016 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 24.12.2015 №109 «О бюджете города Черкесска на 2016 год»;
- 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 9 месяцев 2016 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 9 месяцев 2016 года;
- определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2016 года.

1. Общая часть.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 19.10.2016 № 636 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 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 9 месяцев 2016 года,
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 9 месяцев 2016 года,
 - кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.10.2016 года,

- изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска за 3 квартал 2016 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года.

Бюджет города Черкесска на 2016 год утвержден решением Думы муниципального образования города Черкесска от 24.12.2015 №109 «О бюджете города Черкесска на 2016 год»:

- общий объем доходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2020397,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города Черкесска первоначально утвержден в сумме 2020397,3 тыс. рублей;
- дефицит (профицит) бюджета города Черкесска отсутствует.

За январь-сентябрь 2016 года первоначальные показатели бюджета уточнялись два раза решениями Думы муниципального образования города Черкесска от 28.01.2016 №3, от 25.08.2015 №66. Внесены изменения, в результате которых доходная часть бюджета увеличилась на 3140,0 тыс. рублей и составила 2023537,3 тыс. рублей, расходы увеличились на 114 182,6 тыс. рублей и составили 2130579,9 тыс. рублей. В результате изменений бюджет стал дефицитным в размере 107042,6 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска произошло за счет увеличения налоговых доходов на сумму 3140,0 тыс. рублей:

- уменьшения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 10451,0 тыс. рублей,
 - -увеличения земельного налога в сумме 13591,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2016 год по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2016 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 211 298,1 тыс. рублей (план 2234835,4 тыс. рублей), соответственно произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 212 238,0 тыс. рублей (план – 2342817,9 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 211298,1 тыс. рублей произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений:

- увеличение объема субсидий на сумму 118063,3 тыс. рублей,
- увеличение объема субвенций бюджету города в целом на сумму 85503,0 тыс. рублей,
- иные межбюджетные трансферты 1550,0 тыс. рублей,
- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов на сумму 4465,5 тыс. рублей,
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов на сумму 1 716,2 тыс. рублей,

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

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года показал следующее:

- доходная часть бюджета увеличилась на 7425,30 тыс. рублей и составила 1 738 306,6 тыс. рублей;
 - расходная часть увеличилась на 35 055,30 тыс. руб. и составила 1 752 833,1 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование статей	План	Исполнено за	Исполнение
	на 9 месяцев	9 месяцев 2016	к годовому плану
	2016 год	года	%
Общий объем доходов	2 234 835,4	1 738 306,6	77,8

Общий объем расходов	2 342 817,9	1 752 833,1	74,8
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-107982,5	-14 526,5	X

Исполнение бюджета по доходам составило 77.8%, по расходам – 74.8% утвержденных годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2015 года (соответственно на 6.8% и 7.8%).

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 14 526,5 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года поступило 1 738 306,6 тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 737143,70 тыс. рублей (42,4 %), безвозмездные поступления – 1001162,90 тыс. рублей (57,6 %).

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 7425,30 тыс. руб. или 0,4 %, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 51229,70 тыс. рублей или на 7,4 %, безвозмездные поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений) уменьшились на 13388,90 тыс. рублей или 1,3%.

1800000 1600000 1400000 Безвозмездные 1001162,9 1045085,9 поступления 1200000 1000000 Неналоговые доходы 800000 92132,5 101070,2 600000 ■ Налоговые доходы 400000 645011,2 584725,2 200000 0 9 mec. 2015 9 mec. 2016

Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей

Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

	Исполнение	План	Исполнени	е за 9 месяц	за 9 месяцев 2016 года		
Показатели	за 9 месяцев 2015 г. (тыс. руб.)	на 2016 год (тыс. руб.)	тыс. руб.	к годовом у плану %	к факту 9 месяцев 2015 г. %		
Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:	685 795,4	994683,90	737143,70	74,1	107,5		

Налоговые доходы,	584 725,20	860902,20	645011,20	74,9	110,3
в т. ч. Налог на доходы	321 396,9	479071,00	388699,50	81,1	120,9
физических лиц	321 370,7	175071,00	300077,50	01,1	120,5
Акцизы	7 065,5	9611,20	9109,40	94,8	128,9
Единый налог на	49 985,9	65936,00	41280,40	62,6	82,6
вмененный доход	.,,,,,,	00,00,00	11200,10	02,0	02,0
Единый сельхоз. налог	465,9	652,00	462,70	71,0	99,3
Налог, взимаемый в связи с	526,8	1296,00	349,00	26,9	66,2
применением патентной					,
системы налогообложения					
Налог на имущество	9 345,5	21021,00	4768,90	22,7	51,0
физических лиц					
Налог на имущество	113 587,3	141864,00	97851,90	69,0	86,1
организаций	60.210.5	110474.00	02605.10	70.0	
Земельный налог	68 318,5	119474,00	83685,10	70,0	122,5
Государственная пошлина	14 032,5	21977,00	18829,20	85,7	134,2
Задолженность по	0,40	-	-24,90	-	-
Отмененным налогам	101 070 3	133781,70	02122 50	60 0	01.2
Неналоговые доходы, в т.ч.	101 070,2	133/81,/0	92132,50	68,9	91,2
Доходы от использования	57 528,7	65702,70	49223,10	74,9	85,6
имущества, находящегося в	51 520,1	03702,70	77223,10	, 4,5	0,0
муниципальной					
собственности					
Платежи при пользовании	1 749,6	708,20	1776,00	250,8	101,5
природными ресурсами					
Доходы от оказания	17 615,4	34270,80	15654,70	45,7	93,2
платных услуг и					
компенсации затрат					
государства	0.420.4	1,5000,00	11715 50	70.1	
Доходы от продажи	9 429,4	15000,00	11715,50	78,1	124,2
материальных и					
нематериальных активов Штрафы, санкции,	14 712,7	18100,00	14269,20	78,8	97,0
возмещение ущерба	17 /12,/	10100,00	17207,20	70,0	<i>31,</i> 0
Прочие неналоговые	34,4		-506,00	_	_
доходы	<i>-</i> ., .		200,00		
Безвозмездные	1 050 484,7	1238435,20	1037069,60	83,7	98,7
поступления от других	,	ĺ	<u> </u>	′	•
бюджетов,					
В Т. Ч.					
Дотации	5 867,0	7787,80	5840,80	75,0	99,6
Субсидии	233 686,1	124019,30	102630,50	82,8	43,9
Субвенции	807 051,4	1100612,60	922582,80	83,8	114,3
Иные межбюджетные	1 550,00	1550.00	1550.00	100.0	100,0
трансферты	2 220 2	1550,00	1550,00	100,0	40.0
Прочие безвозмездные	2 330,2				191,6
поступления от бюджетов субъектов РФ		4465,50	4465,50	100,0	
Прочие безвозмездные	2 019,3	1716,20	1845,00	100,0	91,4
поступления	2 017,3	1/10,20	1045,00	107,5	31,4
Доходы бюджетов	718,9	_	_	101,5	
бюджетной системы	11097				
Российской Федерации от					

возврата организациями остатков субсидий прошлых лет					
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-7 418,10	-	-37751,70	X	X
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 730 881,30	2234835,30	1738306,60	77,8	100,4
в том числе: - собственные доходы; - безвозмездные	693 599,80	1004187,90	744829,50	74,2	107,4
поступления (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений).	1 044 617,70	1230647,40	1031228,80	83,8	98,7

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска за 9 месяцев 2016 года текущего года, составили 74,2 % к годовым назначениям.

Основную часть (86,6 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (84,3 %) их доля увеличилась на 2,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 645011,20 тыс. рублей, или 74,9 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,3%), налог на имущество организаций (15,2%), земельный налог (13%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 60286,00 тыс. руб. или на 10,3 %. Указанное увеличение произошло за счет увеличения поступлений: налога на доходы физических лиц – на 67302,60 тыс. рублей, акцизов – на 2043,90 тыс. рублей, земельного налога – на 15366,60 тыс. рублей, государственной пошлины – на 4796,70 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 388699,50 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2016 года, составил 92132,50 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2016 год выполнены на 68,9 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,4%.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 8937,70 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года или на 8,8%. Снижение по сравнению с 2015 годом наблюдается практически по всем статьям.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (49223,10 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (15654,70 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (11715,50 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (14269,20 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2016 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 37751,70 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 1 752 833,10 тыс. рублей, что составило 74,8 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 9 месяцев 2016 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 342 817,80 тыс. рублей, в то время как Решением Думы города Черкесска от 24.12.2014 №109 «О бюджете города Черкесска на 2016 год» утверждено 2 130 579,90 тыс. рублей. Разница составляет 212237,9 тыс. рублей, причиной образования которой, является увеличение безвозмездных поступлений в отчетном периоде.

Увеличение на 212237,9 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК РФ.

В таблице приведено исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Код разде ла	Наименование показателя	Утверждено на 2016 год	План с изменениями бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2016г.	плановым г	е к годовым показателям %)
					к утвержден плану	к измененно му плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	375 232,40	163 166,30	96 544,10	25,7	59,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 631,10	7 631,10	5 267,10	69,0	69,0
0400	Национальная экономика	159 814,10	203 481,80	148 254,20	92,8	72,9
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	185 318,70	283 674,00	216 520,30	116,8	76,3
0700	Образование	795 543,20	964 286,80	717 791,20	90,2	74,4
0800	Культура, кинематография	38 520,20	49 904,20	42 229,00	109,6	84,6
0900	Здравоохранение	35 827,80	41 089,70	31 386,30	87,6	76,4
1000	Социальная политика	511 846,80	601 038,30	482 258,20	94,2	80,2
1100	Физическая культура и спорт	10 354,60	10 254,60	8 033,70	77,6	78,3
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	4 200,00	75,0	75,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4891	12691	349	7,1	2,7
	ИТОГО	2 130 579,90	2 342 817,80	1 752 833,10	82,3	74,8

В 2014 исполнение за такой же период составляло 64.8%, в 2015 году составило 67~%, в 2016-74.8%.

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 9 месяцев 2016 года на социальную сферу было направлено 1 285 898,40 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 717 791,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 42 229,00 тыс. рублей; раздел 09 «раздел Здравоохранение» - 31 386,30 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 482 258,20 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» -

8 033,70 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 4 200,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2016 года составил 73,4%.

В абсолютном значении в 2016 году на социальную сферу направлено на 143 047,10 тыс. рублей больше чем в 2015 году, в процентном выражении доля больше на 6,5% пункта.

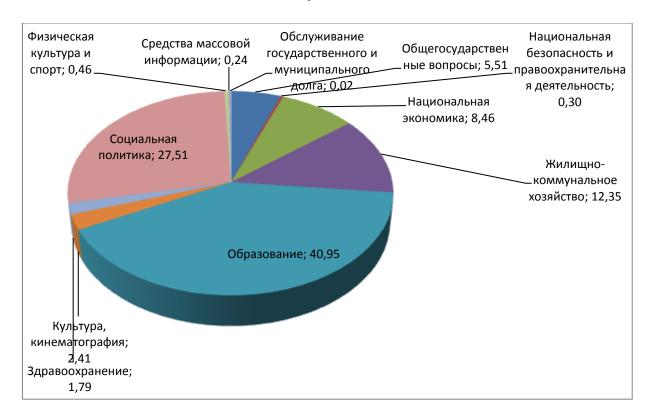
Сравнение полученных расходов бюджета за 9 месяцев 2015 и 9 месяцев 2016г. по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей

					тыс. р	ублей
код		Исполнено	Исполнено	Исполнение	Отклонение,	Удельный
разде	Наименование показателя	за 9 месяцев	за 9 месяцев	за 9 месяцев	тыс. руб.	вес в
ла		2015г.	ие2016г.	2016г. к 9	(4-3)	расходах
				месяцам в		2016 года
				2015г., %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	74 476,40	96 544,10	129,63	22 067,70	5,51
0300	Национальная					
	безопасность и	6 428,10	5 267,10	81,94	-1 161,00	0,30
	правоохранительная деятельность					
0400	Национальная экономика	330 591,40	148 254,20	44,85	-182 337,20	8,46
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	163 430,50	216 520,30	132,48	53 089,80	12,35
0700	Образование	651 211,80	717 791,20	110,22	66 579,40	40,95
0800	Культура, кинематография	54 554,30	42 229,00	77,41	-12 325,30	2,41
0900	Здравоохранение	35 172,90	31 386,30	89,23	-3 786,60	1,79
1000	Социальная политика	389 904,80	482 258,20	123,69	92 353,40	27,51
1100	Физическая культура и спорт	8 182,50	8 033,70	98,18	-148,80	0,46
1200	Средства массовой информации	3 825,00	4 200,00	109,80	375,00	0,24
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	349	349 000,00	348,90	0,02
	итого	1 717 777,90	1 752 833,10	102,04	35 055,30	100,00
			1			I

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 2 % или 35 055,30 тыс. рублей.

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



По сравнению с 9 месяцами 2015 года увеличились расходы на:

- общегосударственные вопросы в 1,3 раза (на 22 067,70 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство в 1,3 раза (на 53 089,80 тыс. рублей);
- социальную политику в 1,2 раза (на 92 353,40 тыс. рублей);
- образование в 1,1 раза (на 66 579,40 тыс. рублей);
- средства массовой информации в 1,1 раза (на 375,0 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2016 года по следующим направлениям: национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 69.0%; общегосударственные вопросы – 59.2%.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

В первоначальном решении о бюджете дефицит (профицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 107982,5 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.

Дефицит бюджета предусматривается в размере 10,8% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Указанной выше статьей БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Из вышеизложенного следует, что объем указанных источников: изменения остатков средств - в сумме 8982,5 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 7895,94 тыс. руб.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 14526,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план в соответствии с отчетом	Факт 9 месяцев 2016
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,	107982,5	-14526,5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	99 000,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	8982,5	13 103,4
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 417 112,9	-1 731 881,3
Уменьшение остатков средств бюджетов	2426095,5	1952833,1

6. Анализ исполнения средств резервного фонда.

В соответствии с условиями установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2016 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 9 месяцев 2016 г. не осуществлялось.

7. Анализ исполнения средств дорожного фонда.

Объем ассигнований из средств местного бюджета муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2016 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2016 год в сумме 129375,0 тыс. рублей, с учетом изменений составил 147309,6 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 2016 год утверждены в рамках реализации муниципальной программы "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" на 2015 - 2018 годы в сумме 129375,0 тыс. рублей и муниципальной программы города Черкесска "Доступная среда" на 2014 - 2018 годы 82,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.10.2016 г. использованы в сумме 125064,8 тыс. рублей или 84,9 % к годовым назначениям.

7. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ.

Согласно Решению о бюджете на 2016 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составляют 1775627,9 тыс. рублей, а по уточненному плану 2 204 940,8 тыс. рублей.

а 9 месяцев 2016 года на их финансирование направлено 1 675 588,3 тыс. рублей или 76% к плановым показателям 2016 года.

тыс. рублей

	T	T	тыс. рублеі	Й
Наименование показателя	Целевая статья	Уточненная роспись/план	Кассовый расход	Исп. %
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска" на 2014-2018 годы	0100000	535 680,1	464 714,7	86,8
Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000	419 764,3	362 458,1	86,3
Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000	95 216,1	87 318,6	91,7
Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000	1 524,2	1 341,7	88,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000	19 175,5	13 596,3	70,9
Муниципальная программа "Доступная среда" на 2014- 2018 годы	0200000	30 974,3	28 923,0	93,4
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске" на 2014-2018 годы	0300000	10 234,6	8 033,7	78,5
Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000	6 928,7	5 907,6	85,3
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0320000	3 305,9	2 126,1	64,3
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске" на 2014-2018 годы	0400000	27 765,3	9 580,9	34,5
Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000	2 281,6	1 137,3	49,8
Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000	12 691,0	349,0	2,7
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000	12 792,7	8 094,6	63,3
Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций" на 2014-2018 годы	0500000	10 699,1	7 567,5	70,7
Подпрограмма "Обеспечение помощи населению в случае чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера, совместная работа с оперативными и коммунальными службами города Черкесска"	0520000	7 524,1	5 257,5	69,9
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	0530000	3 175,0	2 310,0	72,8
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкесске"	0540000	41 355,5	31 386,3	75,9
Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в городе Черкесске" на 2014-2018 годы	0600000	8 951,4	7 342,2	82,0
Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико- санитарной помощи"	0610000	3 914,6	2 609,7	66,7

Подпрограмма "Совершенствование оказания скорой медицинской, в том числе специализированной, помощи"	0620000	27 692,8	20 836,8	75,2
Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	0630000	796,7	597,5	75,0
Подпрограмма "Оказание паллиативной помощи, в том числе детям"	0650000	796,7	597,5	75,0
Муниципальная программа города Черкесска "Обеспечение жильем молодых семей" на 2014-2015 годы	0700000	60 724,3	14 724,4	24,2
Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска" на 2015-2018 годы	0800000	49 258,1	41 739,0	84,7
Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкесске"	0810000	37 188,4	32 753,6	88,1
Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкесске"	0820000	7 795,7	5 846,8	75,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0830000	4 274,0	3 138,6	73,4
Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкесске" на 2015-2018 годы	0900000	963 224,3	717 199,1	74,5
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000	374 529,7	265 355,3	70,9
Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000	464 504,3	359 518,9	77,4
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000	18 970,7	14 367,0	75,7
Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0940000	59 581,0	44 029,3	73,9
Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта"	0950000	30 018,9	23 298,6	77,6
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0960000	15 619,8	10 629,9	68,1
Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск" на 2015-2018 годы	1000000	270 518,3	199 622,6	73,8
Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000	15 621,6	11 816,2	75,6
Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно- коммунального хозяйства"	1020000	79 896,8	50 669,9	63,4
Подпрограмма "Благоустройство территории города Черкесска"	1030000	174 999,9	137 136,6	78,4
Муниципальная программа "Имущественно-земельная политика в городе Черкесске" на 2015-2018 годы	1100000	21 673,7	15 423,1	71,2
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске" на 2015-2019 годы	1200000	100,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске" на 2015-2017 годы	1300000	107,0	9,6	9,0
Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске"	1400000	169 502,2	125 414,8	74,0

Муниципальная программа "Снижение	1500000			
административных барьеров, оптимизация и повышение				
качества предоставления государственных и		13 123,9	11 249,5	85,7
муниципальных услуг, в том числе, на базе		13 123,9	11 249,5	63,7
многофункционального центра предоставления				
государственных и муниципальных услуг в городе				
Черкесске"				
		2 204 940,8	1 675 588,3	76,0
ВСЕГО				

Больше всего средств за 9 месяцев 2016 года направлено на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в городе Черкесске» на 2014-2018 годы», что составляет 32,5% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Наибольший процент исполнения (93,4%) за данный период по муниципальной программе «Доступная среда» на 2014-2018 годы».

Наиболее низкие проценты исполнения за данный период составили по муниципальным программам «Обеспечение жильем молодых семей» — 24,2% и " Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске " - 9,0%.

По муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске» исполнение составило 0%.

8. Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Черкесска по итогам его исполнения за 9 месяцев 2016 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 = Дc/Д 744829,50/1738306,60 = 0,4

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 составила 40%, что совпадает с показателями аналогичного периода прошлого года.

9. Выволы.

Бюджет за 9 месяцев 2016 года выполнен по доходам на сумму 1 730 881,30 тыс. рублей, что составляет 85,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 717 777,9 тыс. рублей или 85,6 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 14 526,5 тыс. рублей.

Основную часть (86,6 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (84,3 %) их доля увеличилась на 2,3 процента.

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 645011,20 тыс. рублей, или 74,9 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (60,3%), налог на имущество организаций (15,2%), земельный налог (13%).

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 9 месяцев 2016 года, составил 92132,50 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2016 год выполнены на 68,9 %.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,4%.

Анализ показал уменьшение неналоговых доходов на 8937,70 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года или на 8,8%.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (49223,10 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (15654,70 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (11715,50 тыс. рублей), и штрафы, санкции, возмещение ущерба (14269,20 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года показал, что кассовые расходы бюджета города Черкесска за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 1 752 833,10 тыс. рублей, что составило 74,8 % от годовых бюджетных назначений.

Общий размер расходов за 9 месяцев 2016 года текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2 % или 35 055,30 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года на социальную сферу было направлено 1 285 898,40 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 717 791,20 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 42 229,00 тыс. рублей; раздел 09 «раздел Здравоохранение» - 31 386,30 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 482 258,20 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 8 033,70 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 4 200,00 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 9 месяцев 2016 года составил 73,4%.

В абсолютном значении в 2016 году на социальную сферу направлено на 143 047,10 тыс. рублей больше чем в 2015 году, в процентном выражении доля больше на 6,5% пункта.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование -40,95%, социальную политику -27,51%, национальную экономику -8,46%, жилищно-коммунальное хозяйство -12,35%.

По сравнению с 9 месяцами 2015 года увеличились расходы на:

- общегосударственные вопросы в 1,3 раза (на 22 067,70 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство в 1,3 раза (на 53 089,80 тыс. рублей);
- социальную политику в 1,2 раза (на 92 353,40 тыс. рублей);
- образование в 1,1 раза (на 66 579,40 тыс. рублей);
- средства массовой информации в 1,1 раза (на 375,0 тыс. рублей).

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 9 месяцев 2016 года по следующим направлениям: национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 69.0%; общегосударственные вопросы – 59.2%.

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 9 месяцев 2016 года.

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

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

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