



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

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

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

« 24 » 08 2016г.

№ 41

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска, утвержденном решением Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005г. №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденным решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за полугодие 2016 года утвержден постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.07.2016 № 457 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года» и представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска.

Одновременно с отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2016 года, отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 1 полугодие 2016 года, кассовый план исполнения бюджета города Черкесска на 01.07.2016 года, изменения бюджетной росписи расходов бюджета города Черкесска.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города Черкесска, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете городска Черкесска по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств муниципального образования города за 1 полугодие 2016 года.

## 1. Общая характеристика исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 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» (далее Решение о бюджете):

- 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-июнь 2016 года первоначальные показатели городского бюджета на 2016 год корректировались один раз Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 28.01.2016 №3, общий объем расходов был увеличен на 99000 тыс. рублей и составил 2119397,3 тыс. рублей. В результате изменений бюджет стал дефицитным в размере 99000 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном бюджетной росписью плане на 2016 год по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2016 год доходы бюджета города Черкесска увеличены на 179197,9 тыс. рублей (план 2 199 594,9 тыс. рублей), также произошло изменение расходов бюджета – увеличение на 180137,5 тыс. рублей (план – 2 299 534,8 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета города Черкесска на 179197,9 тыс. рублей произошло за счет:

увеличения субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей на 53268,3 тыс. рублей;

увеличения субсидии бюджетам на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на 1900,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 28106,7 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 9148,1 тыс. рублей;

прочих субсидий бюджетам городских округов 11577,4 тыс. рублей;

увеличения субвенций местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 53176,4 тыс. рублей;

увеличения субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 17399,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году 317,0 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов 1550,0 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений от бюджетов субъектов 2015,5 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов 739,2 тыс. рублей;

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

Анализ изменений по исполнению бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года по сравнению с 1 полугодием 2015 года показал следующее:

- доходная часть бюджета уменьшилась на 53104,9 тыс. руб. и составила 1 149 495,2 тыс. руб.;

- расходная часть увеличилась на 978,7 тыс. руб. и составила 568098,3 тыс. руб.

Уменьшение доходов по сравнению с прошлым годом произошло за счет безвозмездных поступлений.

Основные характеристики исполнения бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года представлены в таблице:

Наименование статей	План на 2016 год	Исполнено за 1 полугодие 2016 года	(тыс. руб.)
			Исполнение к годовому плану %
Общий объем доходов	2 199 594,9	1 149 495,2	52,3
Общий объем расходов	2 299 534,8	1 166 356,4	50,7
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-99 939,9	-16 861,2	х

Исполнение бюджета по доходам составило 52,3 %, по расходам – 50,7 % утвержденных годовых назначений, что выше, чем в аналогичном периоде 2015 года (в 2013 году соответственно 52,4% и 48,0%, в 2014 году – 43,7% и 39,6%, в 2015 году – 50,5% и 49,3%).

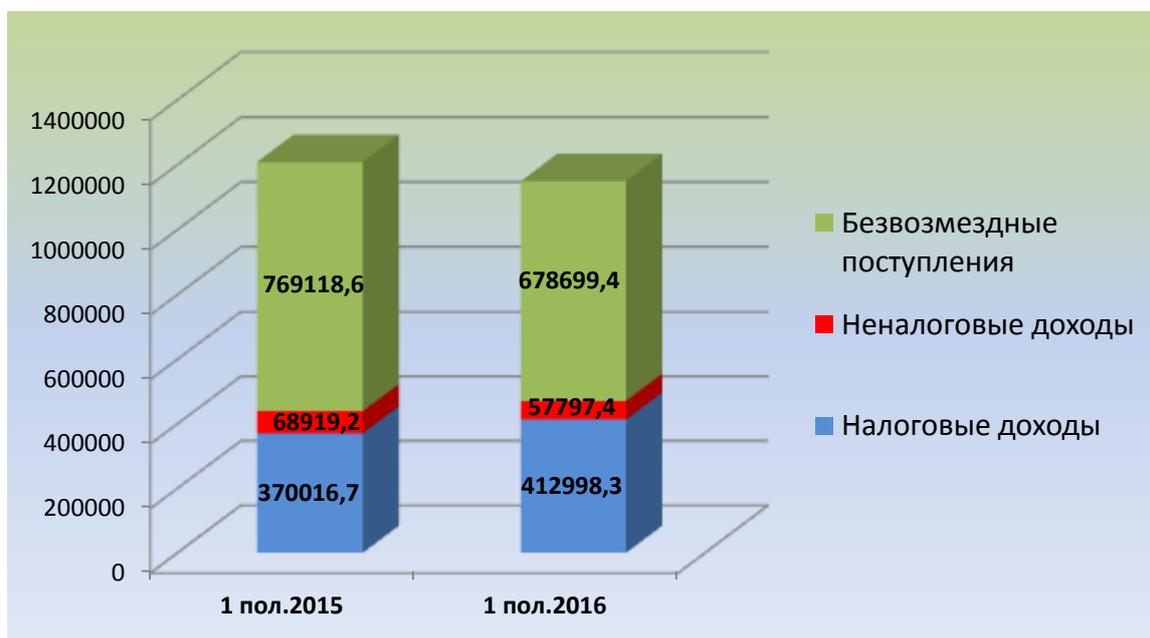
Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 16 861,2 тыс. рублей.

## 2. Исполнение бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года поступило 1 149 495,2 тыс. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы 470795,8 тыс. рублей (41,0%), безвозмездные поступления – 678699,4 тыс. рублей (59,0 %).

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 53104,9 тыс. рублей или 4,4 %, в том числе поступления собственных доходов увеличились на 31586,90 тыс. рублей или на 7,1%, а безвозмездные поступления от других бюджетов (без дотации) уменьшились на 84691,7 тыс. рублей или на 11,2%.

### Структура доходной части городского бюджета, тыс. рублей



Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 1 полугодие 2014 г. (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2015 г. (тыс. руб.)	План на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2016 года		
				тыс. руб.	к годовому плану %	к факту 1 пол. 2015г. %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего, из них:</b>	<b>410126,20</b>	<b>438935,90</b>	<b>991543,90</b>	<b>470795,80</b>	<b>47,5</b>	<b>107,3</b>
<i>Налоговые доходы, в т. ч.</i>	<i>346966,50</i>	<i>370016,70</i>	<i>857762,20</i>	<i>412998,30</i>	<i>48,1</i>	<i>111,6</i>
Налог на доходы физических лиц	209777,40	204486,40	479071,00	235174,80	49,1	115,0
Акцизы	3686,50	4547,90	9611,20	5581,60	58,1	122,7
Единый налог на вмененный доход	29344,20	37292,10	76387,00	27843,00	36,4	74,7
Единый сельхоз. налог	691,10	343,10	652,00	325,80	50,0	95,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	438,70	520,30	1296,00	299,10	23,1	57,5
Налог на имущество физических лиц	2651,10	3955,80	21021,00	3458,20	16,5	87,4
Налог на имущество организаций	62228,40	68324,00	141864,00	64784,10	45,7	94,8
Земельный налог	30552,70	41627,10	105883,00	63863,50	60,3	153,4
Государственная пошлина	7594,80	8919,60	21977,00	11693,10	53,2	131,1
Задолженность по отмененным налогам	1,60	0,40		-24,90		
<b>Неналоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>63159,70</b>	<b>68919,20</b>	<b>133781,70</b>	<b>57797,50</b>	<b>43,2</b>	<b>83,9</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	28619,50	36668,20	65702,70	28867,50	43,9	78,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1354,40	1065,30	708,20	1203,10	169,9	112,9
Доходы от оказания платных услуг	8814,50	14350,4	34270,80	13100,30	38,0	95,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16651,00	7113,90	15000,00	5798,50	38,7	81,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7482,70	9709,20	18100,00	9131,80	50,5	94,1

Прочие неналоговые доходы	237,60	12,20		-303,70		
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т. ч.</b>	<b>540485,60</b>	<b>769118,60</b>	<b>1207311,80</b>	<b>714734,70</b>	<b>59,2</b>	<b>92,9</b>
Дотации	3729,00	3911,30	7787,80	3893,90	50,0	99,6
Субсидии	10511,30	187573,30	109956,40	90031,80	81,9	48,0
Субвенции	524316,70	574517,00	1086002,10	617841,70	56,9	107,5
Иные межбюджетные трансферты	0,00	1550,00	1550,00	1550,00	100,0	100,0
Прочие безвозмездные поступления	1928,60	1567,00	2015,50	1417,30	70,3	90,4
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>2035,60</b>	<b>1899,10</b>	739,20	1716,40	<b>232,2</b>	<b>90,4</b>
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет</b>	<b>718,9</b>					
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет</b>	<b>-21330,70</b>	<b>-7353,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-37751,70</b>		<b>513,4</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>932035,60</b>	<b>1202600,00</b>	<b>2199594,90</b>	<b>1149495,20</b>	<b>52,3</b>	<b>95,6</b>
<i>в том числе:</i>						
<i>- собственные доходы;</i>	<i>416553,00</i>	<i>444728,50</i>	<i>1000070,90</i>	<i>476315,30</i>	<b>47,6</b>	<b>107,1</b>
<i>- безвозмездные поступления от других бюджетов (без дотаций и прочих безвозмездных поступлений)</i>	<i>515482,60</i>	<i>757853,70</i>	<i>1199524,00</i>	<i>673179,90</i>	<b>56,1</b>	<b>88,8</b>

Из приведенных в таблице данных следует, что собственные доходы, поступившие в бюджет города Черкесска в 1 полугодии 2016 года текущего года, составили к годовым назначениям 47,6 %.

Основную часть (86,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года их доля немного увеличилась (на 3,5%).

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 412998,30 тыс. рублей, или 48,1 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (57,0%), земельный налог (15,5%), налог на имущество организаций (15,7%).

Основным бюджет образующим источником по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 235174,80 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов поступило больше на 42981,60 тыс. руб. или на 11,6 %. Указанное увеличение произошло за счет увеличения поступлений: налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – на 30688,40 тыс. рублей, земельного налога - на 22236,40 тыс. рублей, государственной пошлины - 2773,5 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,1%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2016 года, составил 57797,50 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2016 год выполнены на 43,2 %.

Имеет место уменьшение неналоговых доходов на 11121,7 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Основными источниками неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (28867,50 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг 13100,3 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба (9131,80 тыс. рублей).

Снижение наблюдается по следующим показателям: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 7800,7 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг на 507,30 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 13015,4 тыс. рублей, и штрафы, санкции, возмещение ущерба на 577,4 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года текущего года из бюджета города Черкесска возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 37735,9 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 1166356,4 тыс. рублей, что составило 50,7 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно представленной форме 0503317 «Отчет об исполнении города Черкесска за 1 полугодие 2016 года» сумма утвержденных расходов по разделам составляет 2 299 534,8 тыс. рублей, в то время как Решением о бюджете утверждено 2 119 397,3 тыс. рублей. Разница составляет 180137,5 тыс. рублей.

Увеличение на 180137,5 тыс. рублей произведено на основании статьи 217 БК в основном за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета на сумму 179197,9 тыс. рублей.

Руководствуясь п.3 ст. 232 БК РФ и статьей 10 Решения о бюджете в ходе исполнения городского бюджета годовые плановые назначения по расходам были изменены по направлениям определенным нормативными правовыми актами органа местного самоуправления.

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

тыс. руб.

код разд ела	наименование показателя	Утверждено на 2016 год	Уточненный план	исполнено за 1 полугодие 2016г.	Исполнение к годовым плановым показателям (%)	
					к первон. плану	к измененному плану
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	367 678,70	193 339,80	58 565,40	15,9	30,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 631,10	7 631,10	3 282,50	43,0	43,0
0400	Национальная экономика	158 899,70	175 938,10	95 055,40	59,8	54,0

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	182 804,20	272 168,20	159 636,50	87,3	58,7
0700	Образование	795 343,20	944 851,50	465 391,90	58,5	49,3
0800	Культура, кинематография	38 520,20	49 395,10	29 754,60	77,2	60,2
0900	Здравоохранение	35 827,80	41 399,10	22 798,40	63,6	55,1
1000	Социальная политика	511 846,80	586 216,30	324 047,00	63,3	55,3
1100	Физическая культура и спорт	10 354,60	10 304,60	4 908,50	47,4	47,6
1200	Средства массовой информации	5 600,00	5 600,00	2 800,00	50,0	50,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4891,2	12691	116,1	2,4	0,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 119 397,50</b>	<b>2 299 534,80</b>	<b>1 166 356,30</b>	55,0	50,7

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 2016 года на социальную сферу было направлено 849 700,40 тыс. рублей: раздел 07 «Образование» - 465 391,90 тыс. рублей; раздел 08 «Культура и кинематография» - 29 754,60 тыс. рублей; раздел 09 «Здравоохранение» - 22 798,40 тыс. рублей; раздел 10 «Социальная политика» - 324 047,00 тыс. рублей; раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 4 908,50 тыс. рублей; раздел 12 «Средства массовой информации» - 2800 тыс. рублей. Таким образом, удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2016 года составил 72,9% (в 2013 году – 57,8%, в 2014 году - 75,3 %, в 2015 году – 66,8 %).

Сравнение расходов бюджета за 1 полугодие 2013, 2014г., 2015 и 2016 годов по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. рублей						
код раздела	наименование показателя	исполнено за 1 полугодие 2013г.	исполнено за 1 полугодие 2014г.	исполнено за 1 полугодие 2015г.	исполнено за 1 полугодие 2016г.	Исполнение 1 пол. 2016г. к 1.пол. 2015г., %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	34 374,00	39 877,20	46 758,70	58 565,40	<b>125,25</b>
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 143,00	3 082,60	3 141,10	3 282,50	<b>104,50</b>
0400	Национальная экономика	249 849,50	78 027,60	227 458,40	95 055,40	<b>41,79</b>
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	116 821,60	95 556,40	109 758,60	159 636,50	<b>145,44</b>
0700	Образование	321 136,80	358 637,10	467 029,00	465 391,90	<b>99,65</b>
0800	Культура, кинематография	21 745,60	40 459,30	21 256,80	29 754,60	<b>139,98</b>
0900	Здравоохранение	18 221,50	21 056,90	18 563,70	22 798,40	<b>122,81</b>

1000	Социальная политика	193 705,60	233 276,10	264 813,80	324 047,00	<b>122,37</b>
1100	Физическая культура и спорт	1179	5 428,90	4 047,60	4 908,50	<b>121,27</b>
1200	Средства массовой информации	2 250,00	2 250,00	2 550,00	2 800,00	<b>109,80</b>
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	284,7	0	0	116,1	
	<b>ИТОГО</b>	<b>965 711,30</b>	<b>877 652,10</b>	<b>1 165 377,70</b>	<b>1 166 356,30</b>	<b>100,08</b>

По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 0,08 % или 978,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование – 39,9% (в 2013 году - 33,3 %, в 2014 году - 40,9%, в 2015 – 40,1%), социальную политику – 27,8% (в 2013 году - 20,1 %, в 2014 году – 26,6%, в 2015 - 22,7%), национальную экономику – 8,2% (в 2013 году - 25,9%, в 2014 году - 8,9%, в 2015 году – 19,5%), жилищно-коммунальное хозяйство – 13,7% (в 2013 году - 12,1 %, в 2014 году - 10,9%, в 2015 году – 9,4%).

По сравнению с 1 полугодием 2015 года увеличились расходы:

- на общегосударственные вопросы в 1,3 раза или на 11 806,70 тыс. рублей;
- на национальную безопасность на 141,4 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в 1,5 раз или на 49 877,90 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в 1,4 раза или на 8 497,80тыс. рублей;
- на здравоохранение в 1,2 раза или на 4234,7 тыс. рублей;
- на социальную политику в 1,2 раза или на 59 233,20 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в 1,2 раза или на 860,90 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2015 года уменьшились расходы:

- национальная экономика на 132 403,00 тыс. рублей;
- на образование на 1637,0 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2016 года по следующим направлениям (от 30,3% до 47,6%): общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, физическая культура и спорт. Перенесение части расходов на конец года ведёт к неэффективному расходованию средств и невозможности их освоения в полном объёме.

#### **4. Источники финансирования дефицита бюджета.**

В первоначальном решении о бюджете дефицит (профицит) отсутствовал. В соответствии с уточненными показателями параметров бюджета дефицит составил 99939,8 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 10,1% 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 939,8 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 913,0 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 16861,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета в соответствии с нормами ст.96 БК РФ приведены в следующей таблице.

<i>Наименование показателя</i>	<i>План</i>	<i>Факт 1 полугодие 2016</i>
<b>Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего,</b>	<b>99939,8</b>	<b>16861,2</b>
<b>ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ</b>		
Кредиты кредитных организаций	99000,0	40000,0
Погашение кредитов кредитных организаций		-20000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов	83277,6	60000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов	-83277,6	-20000,0
<b>ИСТОЧНИКИ ВНЕШНЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ</b>	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	939,8	23138,8
Увеличение остатков средств бюджетов	-2381872,5	-1229495,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	2382812,4,5	1206356,4

Таким образом, предусмотренный дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

#### **5. 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 1 полугодии 2016 г. не осуществлялось.

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

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2016 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2016 год в сумме 128461,0 тыс. рублей, с учетом изменений составил 134231,3 тыс. рублей.

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

Дорожный фонд муниципального образования города Черкесска на 2016 год утвержден в рамках реализации муниципальной программы "Безопасность дорожного движения в городе Черкесске" на 2015 - 2018 годы в сумме 128461,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.07.2016 г. использованы в сумме 80039,9 тыс. рублей или 59,6 % 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 2 127 336,4 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года на их финансирование направлено 1 118 774,0 тыс. рублей или 52,6% к плановым показателям 2016 года.

тыс. руб.					
№ п/п	Наименование показателя	Ц.ст.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исп.
<b>1</b>	<b>Муниципальная программа "Социальная поддержка населения города Черкесска"</b>	0100000000	<b>520 063,9</b>	<b>317 983,4</b>	<b>61,1</b>
	Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	0110000000	417 942,3	248 476,9	59,5
	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	0120000000	82 216,1	60 281,5	73,3
	Подпрограмма "Повышение эффективности поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций"	0130000000	730,0	365,0	50,0
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0140000000	19 175,5	8 859,9	46,2
<b>2</b>	<b>Муниципальная программа "Доступная среда"</b>	0200000000	<b>29 946,0</b>	<b>23 379,9</b>	<b>78,1</b>
<b>3</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске"</b>	0300000000	<b>10 284,6</b>	<b>4 908,5</b>	<b>47,7</b>
	Подпрограмма "Спорт для всех"	0310000000	6 928,7	3 516,8	50,8
	Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0320000000	3 355,9	1 391,7	41,5
<b>4</b>	<b>Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Черкесске"</b>	0400000000	<b>27 765,3</b>	<b>5 847,0</b>	<b>21,1</b>
	Подпрограмма "Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса"	0420000000	2 341,6	1 059,9	45,3
	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом города Черкесска"	0430000000	12 691,0	116,1	0,9
	Подпрограмма "Обеспечение реализации программы"	0450000000	12 732,7	4 671,0	36,7
<b>5</b>	<b>Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций"</b>	0500000000	<b>10 699,1</b>	<b>4 840,4</b>	<b>45,2</b>

	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0530000000	7 524,1	3 272,9	43,5
	Подпрограмма "Профилактика правонарушений в городе Черкеске"	0540000000	3 175,0	1 567,5	49,4
<b>6</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в городе Черкеске"</b>	0600000000	<b>41 664,9</b>	<b>22 798,4</b>	<b>54,7</b>
	Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	0610000000	9 260,8	6 938,3	74,9
	Подпрограмма "Совершенствование оказания скорой медицинской, в том числе специализированной, помощи"	0620000000	3 914,6	1 680,9	42,9
	Подпрограмма "Охрана здоровья матери и ребенка"	0630000000	27 692,8	13 780,8	49,8
	Подпрограмма "Оказание паллиативной помощи, в том числе детям"	0650000000	796,7	398,4	50,0
<b>7</b>	<b>Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"</b>	0700000000	<b>60 724,3</b>	<b>4 281,6</b>	<b>7,1</b>
<b>8</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие культуры города Черкесска"</b>	0800000000	<b>48 749,1</b>	<b>29 604,6</b>	<b>60,7</b>
	Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в городе Черкеске"	0810000000	36 679,4	23 555,8	64,2
	Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения в городе Черкеске"	0820000000	7 795,7	3 897,8	50,0
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0830000000	4 274,0	2 150,9	50,3
<b>9</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие системы образования в городе Черкеске"</b>	0900000000	<b>943 788,9</b>	<b>465 043,6</b>	<b>49,3</b>
	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования детей города Черкесска"	0910000000	372 486,9	186 191,2	50,0
	Подпрограмма "Развитие общего образования детей города Черкесска"	0920000000	449 100,7	213 987,4	47,6
	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей города Черкесска"	0930000000	18 958,7	9 066,5	47,8
	Подпрограмма "Развитие музыкально-эстетического дополнительного образования детей города Черкесска"	0940000000	57 604,0	33 698,7	58,5
	Подпрограмма "Развитие детско-юношеского спорта"	0950000000	30 018,9	15 362,8	51,2
	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	0960000000	15 619,8	6 737,1	43,1

10	<b>Муниципальная программа "Благоустроенный Черкесск"</b>	1000000000	<b>259 273,8</b>	<b>144 386,5</b>	<b>55,7</b>
	Подпрограмма "Поддержка транспортных предприятий в части организации и контроля перевозок пассажиров"	1010000000	15 621,6	8 010,8	51,3
	Подпрограмма "Улучшение состояния жилищно-коммунального хозяйства"	1020000000	74 732,1	31 211,0	41,8
	Подпрограмма "Благоустройство территории города Черкесска"	1030000000	168 920,2	105 164,8	62,3
11	<b>Муниципальная программа "Имущественно-земельная политика в городе Черкеске"</b>	1100000000	<b>21 444,5</b>	<b>11 919,6</b>	<b>55,6</b>
12	<b>Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкеске"</b>	1200000000	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	0,0
13	<b>Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске"</b>	1300000000	<b>107,0</b>	<b>9,6</b>	<b>9,0</b>
14	<b>Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения в городе Черкеске"</b>	1400000000	<b>143 729,4</b>	<b>80 039,9</b>	<b>55,7</b>
15	<b>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 Черкеске"</b>	1500000000	<b>8 995,4</b>	<b>3 730,9</b>	<b>41,5</b>
	<b>Итого по МП:</b>		<b>2 127 336,4</b>	<b>1 118 774,0</b>	<b>52,6</b>

Больше всего средств за 1 полугодие 2016 года направлено на реализацию муниципальной программы "Развитие системы образования в городе Черкеске" на 2015-2018 годы, что составляет 41,6% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

По муниципальной программе "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкеске" в 1 полугодии 2016 года отсутствует исполнение. Наименьший процент исполнения за данный период по муниципальным программам города Черкесска "Обеспечение жильем молодых семей"(7,1%) и "Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкеске" (9,0%), "Управление муниципальными финансами в городе Черкеске" (21%).

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

$Ka = \text{Дс/Д} 476315,30/1149495,20 = 0,41$

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 1 полугодие 2016 составила 41%, что на четыре пункта выше показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 37% (в 2013 году - 55,9%, в 2014 году - 47%, в 2015 году – 37%).*

## 9. Выводы.

Бюджет за 1 полугодие 2016 года выполнен по доходам на сумму 1149495,20 тыс. рублей, что составляет 52,3 % годового плана, расходы исполнены на сумму 1 166 356,30 тыс. руб. или 50,7 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов городского бюджета над доходами (дефицит) составило 16861,2 тыс. рублей.

Основную часть (86,7 %) в собственных доходах бюджета составляют налоговые доходы. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года их доля немного увеличилась (на 3,5%).

Налоговые доходы городского бюджета исполнены в сумме 412998,30 тыс. рублей, или 48,1 % к плановым назначениям на 2016 год. Наибольший процент в налоговых доходах имеют: налог на доходы физических лиц (57,0%), земельный налог (15,5%), налог на имущество организаций (15,7%).

Удельный вес неналоговых доходов в объеме собственных доходов составил 12,1%.

Объем неналоговых доходов, полученных в городской бюджет за 1 полугодие 2016 года, составил 57797,50 тыс. рублей. Бюджетные назначения за 2016 год выполнены на 43,2 %. По сравнению с прошлогодним уровнем соответствующего периода расходы увеличились на 24,5 % или 111806,8 тыс. рублей (в 2015 году рост составил 54 367,2 тыс. рублей. или 13,5 %).

Кассовые расходы бюджета города Черкесска за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 1166356,4 тыс. рублей, что составило 50,7 % от годовых бюджетных назначений.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера за 1 полугодие 2016 года составил 72,9% (в 2013 году – 57,8%, в 2014 году - 75,3 %, в 2015 году – 66,8 %).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на: образование – 39,9% (в 2013 году - 33,3 %, в 2014 году - 40,9%, в 2015 – 40,1%), социальную политику – 27,8% (в 2013 году - 20,1 %, в 2014 году – 26,6%, в 2015 - 22,7%), национальную экономику - 19,5% (в 2013 году - 25,9%, в 2014 году - 8,9%, в 2015 году – 19,5%), жилищно-коммунальное хозяйство – 13,7% (в 2013 году - 12,1 %, в 2014 году - 10,9%, в 2015 году – 9,4%).

По сравнению с 1 полугодием 2015 года увеличились расходы:

- на общегосударственные вопросы в 1,3 раза или на 11 806,70 тыс. рублей;
- на национальную безопасность на 141,4 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в 1,5 раз или на 49 877,90 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в 1,4 раза или на 8 497,80тыс. рублей;
- на здравоохранение в 1,2 раза или на 4234,7 тыс. рублей;
- на социальную политику в 1,2 раза или на 59 233,20 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в 1,2 раза или на 860,90 тыс. рублей.

Отмечается низкое освоение бюджетных средств в течение 1 полугодия 2016 года по следующим направлениям (от 30,3% до 47,6%): общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, физическая культура и спорт. Перенесение части расходов на конец года ведёт к неэффективному расходованию средств и невозможности их освоения в полном объёме.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда в 1 полугодии 2016 г. не осуществлялось.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Черкесска по состоянию на 01.07.2016 г. использованы в сумме 80039,9 тыс. рублей или 59,6 % к годовым назначениям.

За 1 полугодие 2016 года на финансирование муниципальных программ направлено 1 118 774,0 тыс. рублей или 52,6% к плановым показателям 2016 года.

## **9. 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 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:

1. Мэрии города Черкесска активизировать работу управлений и отделов по своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации решения о бюджете города Черкесска.

2. Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

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

- усилению контроля исполнения программной части бюджета города Черкесска.

Заместитель председателя

Р.И. Джалагова