Утверждено
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Карачаево-Черкесской Республики
№ 5 от « 26 » июня 2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Карачаево-Черкесской Республики на отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Карачаево-Черкесской Республики на отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год подготовлено в соответствии со статьёй 12 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 15.11.2011 года №59-РЗ «О Контрольно-счетной палате Карачаево-Черкесской Республики», планом работы Контрольно-счетной палаты Карачаево-Черкесской Республики на 2020 год, с учетом изменений внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 12.11.2019 г. №367-ФЗ, данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и на основании следующих документов и материалов, представленных Правительством Карачаево-Черкесской Республики:

1. Письма Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 13.04.2020 года № 02/1709.
2. Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики «О проекте Закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год» от 13.04.2020 года № 89.
3. Проекта закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год» с приложениями.
4. Баланса исполнения республиканского бюджета за 2019 год.
5. Отчёта об исполнении республиканского бюджета за 2019 год.
6. Отчёта о финансовых результатах деятельности на 1 января 2020 года.
7. Отчёта о движении денежных средств в 2018 году.
8. Отчёта об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2020 года.
9. Пояснительной записки к проекту Закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год».
10. Отчёта о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд).
11. Отчёта о состоянии внешнего и внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики на начало и конец отчётного финансового года.

12. Отчёта о предоставленных государственных гарантиях в 2018 году.

13. Отчёта о внутренних и внешних заимствованиях за 2018 год.

14. Отчета о перемещении ассигнований по видам расходов и предметным статьям в пределах средств, выделенных главным распорядителем бюджетных средств.

15. Отчёта о доходах, полученных от использования государственного имущества за 2017 год.

16. Реестра республиканской государственной собственности на 01.01.2019 и 31.12.2019 года.

17. Отчёта об использовании средств резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год.

1. Контрольно-счётной палатой Карачаево-Черкесской Республики при подготовке заключения на отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой Карачаево-Черкесской Республики в предыдущие годы, проанализирована работа Министерства экономического развития Карачаево-Черкесской Республики, Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей республиканского бюджета по составлению прогноза социально-экономического развития Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год, итоги социально-экономического развития Карачаево-Черкесской Республики за январь-декабрь 2019 года, итоги развития потребительского рынка Карачаево-Черкесской Республики. Также проанализированы показатели проекта закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год».

2. Проект закона Карачаево-Черкесской Республики «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» был подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципами, сформулированными на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и прогноза социально-экономического развития Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, перспективных и текущих социально-экономических задач, определенных проектом закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

3. Основные направления налоговой политики Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Основные направления налоговой политики) были подготовлены в соответствии с Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, с учетом положений Послания

Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года и изменений федерального законодательства, вступающих в силу с 1 января 2019 года, в целях определения условий, принимаемых для составления проектов бюджетов бюджетной системы республики на трехлетнюю перспективу, выработки подходов к их формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров доходов бюджетов.

Согласно Основным направлениям налоговой политики Карачаево-Черкесской Республики, налоговая политика в ближайшие три года будет направлена на максимальную мобилизацию поступлений в консолидированный бюджет Карачаево-Черкесской Республики по всем видам доходных источников. Приоритетами налоговой политики Правительства республики, будут являться эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Основные направления налоговой политики республики сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов государственной политики в части формирования доходов бюджета и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации и необходимости реализации приоритетных задач социально-экономического развития субъекта, а также выполнения обязательств, установленных соглашением по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации, заключаемым ежегодно между Министерством финансов Российской Федерации и Главой Карачаево-Черкесской Республики в соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом вышеизложенного, основными направлениями налоговой политики в Карачаево-Черкесской Республике на очередной трехлетний период были определены:

увеличение налоговой базы Карачаево-Черкесской Республики за счет стимулирования привлечения инвестиций, реализации высокоэффективных инвестиционных проектов, регистрации в субъекте крупных налогоплательщиков;

усиление политики обоснованности и эффективности применения налоговых льгот, как по региональным, так и по местным налогам;

обеспечение тесного взаимодействия органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, органов местного самоуправления и территориальных подразделений федеральных органов власти по вопросам пополнения доходной части бюджета;

взаимовыгодное сотрудничество с организациями, формирующими налоговый потенциал региона;

дальнейшее совершенствование методов налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме

утвержденных годовых назначений по доходам республиканского бюджета и местных бюджетов на территории в Карачаево-Черкесской Республики;

предотвращение уклонения от уплаты налогов;

усиление контроля за соблюдением законодательства в области платежной дисциплины, легализации заработной платы, устранения нарушений по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

повышение эффективности управления государственным и муниципальным имуществом посредством выявления неиспользуемых и (или) неэффективно используемых основных фондов и принятие мер по их перепрофилированию, продаже или предоставлению в аренду;

обеспечение тесного взаимодействия органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, органов местного самоуправления и территориальных подразделений федеральных органов власти в целях повышения роли имущественных налогов в формировании консолидированного бюджета республики;

расширение практики применения самообложения граждан;

проведение обязательной оценки эффективности налоговых льгот и дифференцированных налоговых ставок на региональном и местном уровнях. В случае выявления по результатам указанной оценки неэффективных налоговых льгот, выработка предложений по их сокращению;

принятие мер, направленных на сокращение задолженности по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

обобщение реализуемых органами местного самоуправления мероприятий по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов Карачаево-Черкесской Республики в целях последующего распространения положительного опыта в других муниципальных образованиях республики.

В 2019-2021 годах налоговая политика Карачаево-Черкесской Республики в тесной связи с федеральной налоговой политикой направлена на максимальную мобилизацию доходов в бюджет региона, сосредоточению механизмов налогового стимулирования на приоритетных направлениях развития экономики, развитию импортозамещающих производств, ликвидации неэффективных налоговых льгот, взыскании недоимки, что приведет к преодолению последствий экономического кризиса, созданию новых производств и рабочих мест, развитию малого и среднего бизнеса, переоснащению промышленности Карачаево-Черкесской Республики и снижению издержек производства, повышению конкурентоспособности производимой продукции и росту налогооблагаемой базы. Все проводимые мероприятия должны создать условия для увеличения налоговой отдачи экономики и обеспечить достижение необходимого уровня бюджетных доходов, позволяющих исполнить расходные обязательства в полном объёме.

4. Исходя из необходимости достижения заявленных целевых ориентиров и обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Карачаево-Черкесской Республике при рациональном и эффективном использовании бюджетных средств, а также учитывая насущную актуальность

большинства направлений бюджетной политики, заявленных в предыдущие годы, основными задачами бюджетной политики Карачаево-Черкесской Республики в среднесрочной перспективе являются: обеспечение финансовой устойчивости и долгосрочной сбалансированности республиканского бюджета в условиях ограниченности его доходных источников;

сдерживание роста расходов республиканского бюджета, повышение их эффективности;

приоритизация расходов республиканского бюджета исходя из прогноза доходов республиканского бюджета, источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

реализация мероприятий, направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, недопущение установления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

привлечение средств федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Карачаево-Черкесской Республики;

предоставление мер социальной поддержки с учетом установленного объема льгот, размера социальных выплат и прогнозируемой численности получателей, а также исходя из необходимости реализации мероприятий по оптимизации мер социальной поддержки;

повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

дальнейшее проведение структурных реформ в социальной сфере посредством реализации утвержденных Правительством Карачаево - Черкесской Республики планов мероприятий («дорожных карт»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы и оптимизацию бюджетных расходов, а также обеспечение с 1 октября 2019 года и 1 ноября 2020 года индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации;

оптимизация бюджетной сети, включающая: ликвидацию неэффективных государственных учреждений, их преобразование в иные организационно-правовые формы (в том числе учреждений, деятельность которых не соответствует полномочиям Карачаево-Черкесской Республики и не соответствует сфере деятельности органа, осуществляющего функции и полномочия его учредителя), укрупнение (объединение, присоединение)

государственных (муниципальных) учреждений; передачу несвойственных функций государственных (муниципальных) учреждений на аутсорсинг;

развитие приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений;

повышение эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений при оказании услуг за счет всех источников доходов государственного (муниципального) учреждения, в том числе за счет доходов, полученных ими от приносящей доход деятельности, направляемых на достижение целей деятельности государственных (муниципальных) учреждений, определенных уставами;

совершенствование межбюджетных отношений, повышение прозрачности, эффективности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов, способствующих сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета на всех уровнях, укреплению финансовой самостоятельности местных бюджетов;

обеспечение соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации, установленного Правительством Российской Федерации;

реализация мероприятий, направленных на повышение уровня развития социальной и инженерной инфраструктуры сельских территорий;

государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, в том числе субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в аграрном секторе;

неукоснительное выполнение условий соглашений по реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета;

осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

совершенствование механизмов внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

реализация мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

обеспечение прозрачности и открытости республиканского бюджета и бюджетного процесса для общества.

5. Основные направления долговой политики Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Основные

направления) сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2016 № 1482 «Об утверждении Правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2017 год» с изменениями на 17 марта 2018 года. Рекомендациями по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной/долговой политики, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и государственной программой Карачаево-Черкесской Республики «Управление государственными финансами и государственным имуществом Карачаево-Черкесской Республики на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31.10.2013 № 361.

Под долговой политикой понимается деятельность органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, направленная на поддержание объема государственного долга Карачаево-Черкесской Республики на оптимальном уровне, минимизацию стоимости обслуживания государственного долга и равномерное распределение платежей, связанных с его погашением и обслуживанием.

Задачами долговой политики являлись и являются:

обеспечение размера дефицита республиканского бюджета в 2019 - 2021 годах на уровне не более 10,0 процентов от суммы доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений за 2019 - 2021 годы соответственно (значение показателя может быть превышено на сумму изменения остатков средств республиканского бюджета, которые в рамках разработки проекта изменений в закон о республиканском бюджете на очередной финансовый год и плановый период согласованы с Министерством финансов Российской Федерации и не были учтены в первоначальной редакции закона о республиканском бюджете, а также на сумму поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации);

обеспечение поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики, в том числе по долговым обязательствам Карачаево-Черкесской Республики по государственным ценным бумагам Карачаево-Черкесской Республики и кредитам, полученным Карачаево-Черкесской Республикой от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций:

Мероприятия, проводимые в рамках реализации основных направлений долговой политики.

Достижение целей и решение задач долговой политики осуществляется путем выполнения комплекса мероприятий, сгруппированных по следующим основным направлениям долговой политики:

1) поддержание объема государственного долга на оптимальном уровне, в рамках которого предполагается:

установление и исполнение расходных обязательств Карачаево-Черкесской Республики в пределах полномочий, отнесенных Конституцией

Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и с учетом требований статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

проведение мероприятий, направленных на рост доходной и оптимизацию расходной частей республиканского бюджета и приводящих к сокращению дефицита республиканского бюджета и государственного долга;

осуществление мониторинга финансового состояния принципала в течение всего срока действия государственной гарантии Карачаево-Черкесской Республики;

осуществление контроля за своевременным и полным исполнением принципалом своих обязательств перед бенефициаром в течение всего срока действия государственной гарантии Карачаево-Черкесской Республики;

осуществление мониторинга использования бюджетных ассигнований получателями средств республиканского бюджета в целях своевременного принятия решения о сокращении невостребованных бюджетных ассигнований и объема заимствований при исполнении республиканского бюджета;

направление дополнительных доходов, поступивших сверх утвержденных годовых назначений, при исполнении республиканского бюджета на сокращение дефицита республиканского бюджета в целях снижения объема государственного долга;

2) минимизация стоимости обслуживания государственного долга, в рамках которой предполагается:

привлечение временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений Карачаево-Черкесской Республики в целях сокращения сроков использования кредитов, полученных от кредитных организаций;

привлечение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств республиканского бюджета в целях сокращения сроков использования кредитов, полученных от кредитных организаций;

взаимодействие с Министерством финансов Российской Федерации по привлечению долговых обязательств в виде бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета в целях рефинансирования долговых обязательств, подлежащих погашению в 2019-2021 годах;

3) равномерное распределение плтежей, связанных с погашением и обслуживанием государственного долга, в рамках которого предполагается:

привлечение рыночных долговых обязательств только на средне- и долгосрочные периоды в целях удлинения профиля государственного долга республики;

проведение анализа сроков погашения действующих долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики и выявление пиков платежей в целях обеспечения равномерного распределения платежей, связанных с погашением и обслуживанием государственного долга;

оптимизация структуры государственного долга за счет увеличения доли среднесрочных и долгосрочных заимствований в общем объеме долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики в целях равномерного

распределения долговой нагрузки на республиканский бюджет в соответствующем финансовом году и плановом периоде;

планирование графиков погашения долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики.

Реализация основных направлений долговой политики будет способствовать дальнейшему сохранению долговой устойчивости республиканского бюджета и повышению инвестиционной привлекательности Карачаево-Черкесской Республики.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

Контрольно-счетной палатой Карачаево-Черкесской Республики в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 48 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года № 100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике», проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год (далее годовой отчёт).

По результатам внешней проверки годового отчета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено:

1. Годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год и проект закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год» представлены Правительством Карачаево-Черкесской Республики в Контрольно-счетную палату 12 апреля 2020 года, в соответствии с ч. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч. 3 ст. 48 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике».

2. Перечень документов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, определённый ч. 2 ст. 49 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике», представлен в полном объёме.

3. Исполнение республиканского бюджета в 2019 году осуществлялось на основании Закона Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 № 91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов » (в ред. Законов КЧР от 15.03.2019 N 1-РЗ, от 24.04.2019 N 18-РЗ, от 10.06.2019 N 30-РЗ, от 22.07.2019 N 37-РЗ, от 29.11.2019 N 59-РЗ, от 13.12.2019 N 62-РЗ, от 30.12.2019 N 75-РЗ).

Таблица 1

Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей республиканского бюджета в 2019 году

(тыс. рублей)

Закон КЧР	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с	Дефицит, профицит (+-)

		предыдущим показателем		предыдущим показателем	
1	2	3	4	5	6=2-4
Принят 29.12.2018 № 91-РЗ	25028180,6		24925099,9		+103080,7
от.15.03.2019 № 1-РЗ	25134291,5	106110,9	25261017,5	335917,6	-126726,0
от. 24.04.2019 № 18-РЗ	25134291,5	-	25261017,5	-	-126726,0
от.10.06.2019 № 30-РЗ	25331055,7	196764,2	25457781,7	196764,2	-126726,0
от.22.07.2019 № 37-РЗ	25369507,3	38451,6	25496233,3	38451,6	-126726,0
от 29.11.2019 № 59-РЗ	26586143,1	1216635,8	26712869,1	1216635,8	-126726,0
от. 13.12.2019 № 62-РЗ	27307557,0	721413,9	27160083,3	447214,2	+147473,7
от. 30.12.2019 № 75-РЗ	28000976,9	693419,9	27853503,2	693419,9	+147473,7

Как видно из таблицы 1, в Закон Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 года № 91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в течение 2019 года было внесено семь изменений и дополнений, в результате чего изменились основные плановые показатели:

по доходам план увеличился с 25028180,6 тыс. рублей до 28000976,9 тыс. рублей на 11,9 % или на 2972796,3 тыс. рублей, за счёт увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ 3312806,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из федерального бюджета на 3120613,5 тыс. рублей.

налоговые и неналоговые доходы сократились на 147817,2 тыс. рублей или 2,3% от плановых показателей объема налоговых и неналоговых доходов, что свидетельствует о ненадежности основных показателей прогноза республиканского бюджета, указывает на нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета) и на необходимость повышения качества прогнозирования доходов и расходов. Об этом также свидетельствует отчёт о перемещении ассигнований по видам расходов и предметным статьям в пределах средств, выделенных главным распорядителям бюджетных средств за 2019 год;

по расходам план увеличился с 24925099,9 тыс. рублей до 27853503,2 тыс. рублей, на 2928403,3 тыс. рублей или на 11,7%.

В результате внесенных в течение 2019 года семи изменений и дополнений профицит бюджета составил 147473,7 тыс. рублей.

Таблица 2

Показатели исполнения основных параметров республиканского бюджета за 2019 год

(тыс. рублей)

Параметры	**Закон от 29.12.2018 № 91-РЗ, в ред. от 30.12.19 № 75-РЗ**	**Факт исполнения**	**Отклонение**	**% исполнения**
1	**2**	**3**	**4=3-2**	**5=3/2*100**
Доходы	28000976,9	27885482,7	-115494,2	99,6
Расходы	27853503,2	27529155,4	-324347,8	98,8

Ист. фин. Дефицита	147473,7	356327,3	-	-

Из таблицы 2 видно, что доходы республиканского бюджета исполнены на 99,6% и составили 27885482,7 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены на 98,8% и составили 27529155,4 тыс. рублей.

Таким образом, расходные обязательства не исполнены на 324347,8 тыс. рублей, при неисполнении плана по доходам на 115494,2 тыс. рублей.

По факту бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 356327,3 тыс. рублей. Остаток средств на едином счете республиканского бюджета на конец отчетного периода 01.01.2020 года составил 178930,0 тыс. рублей при этом расходы не были исполнены на 324347,8 тыс. рублей или на 1,2%.

Таблица 3

Динамика показателей исполнения республиканского бюджета за период с 2016 по 2019 годы

(тыс. рублей)

Показа-тели	2016			2017			2018			2019		
	сумма	% исп.	2016 в % к 2015	сумма	% исп.	2017 в % к 2016	сумма	% испо л	2018 в % к 2017	сумма	% испо л	2019 в % к 2018
Доходы	19078578,6	98,4	91,0	21794156,7	97,3	114,2	24099730,7	97,2	110,6	27885482,7	99,6	115,7
Расходы	19653286,8	97,9	92,8	21764642,3	96,3	110,7	24008232,7	97,0	110,3	27529155,4	98,8	114,7
Ист.фин. дефицита	-574708,2	-	-	- 29514,4	-	-	-91498,0	-	-	356327,3	-	-

Из таблицы 3 видно, что в 2017 году наблюдается увеличение доходов и расходов республиканского бюджета по отношению к предыдущему отчётному периоду, также в 2018 году по отношению к 2017 году наблюдается увеличение абсолютных показателей исполнения республиканского бюджета, в 2019 году по отношению к 2018 году наблюдается увеличение доходов на 3785752,0 тыс. рублей и расходов на 3520922,7 тыс. рублей.

Исполнение консолидированного бюджета Карачаево- Черкесской Республики и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год.

На основании материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета за 2019 год, в соответствии с ч. 2 ст. 49 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике», подготовлен анализ исполнения основных параметров консолидированного бюджета Карачаево-Черкесской Республики и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Карачаево-Черкесской Республики за отчетный финансовый год.

Таблица 4

Анализ исполнения консолидированного бюджета Карачаево - Черкесской Республики за 2019 год.

(тыс. рублей)

Параметры	Утверждённые бюджетные назначения	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
Доходы	30490115,4	30340866,3	-149249,0	99,5
Расходы	30498108,9	29996833,2	-501275,7	98,4
Профицит (дефицит)	-7993,5	344033,1	352026,6	-

Из таблицы 4 видно, что доходы консолидированного бюджета КЧР исполнены на 99,5%, расходы бюджета исполнены на 98,4%.

Таким образом, неисполненные расходные обязательства составили 501275,7 тыс. рублей, при неисполнении плана по доходам на 149249,0 тыс. рублей;

по факту исполнения консолидированный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 344033,1 тыс. рублей.

Федеральным законом от 24.11.2014 года №375-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием межбюджетных отношений», были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, т.е. изменены условия предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Согласно п. 4 ст. 130 Бюджетного кодекса РФ в субъектах Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, начиная с очередного финансового года, применяются дополнительные меры к установленным пунктом 3 настоящей статьи мерам.

Расчётная доля дотаций из федерального бюджета за 2019 год -36,0%; за 2018 год составила – 37,6%, за 2017 год - 35,9%, за 2016 год - 34,6%, за 2015 год - 32,11% и за 2014 год - 39,2% объема собственных доходов консолидированного бюджета Карачаево-Черкесской Республики, учитывая изменения в Бюджетный кодекс РФ, Карачаево-Черкесская Республика не подпадает под ограничения, установленные п.4 ст.130 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем в отношении Карачаево-Черкесской Республики действуют ограничения, установленные п.3 ст. 130 Бюджетного кодекса РФ:

«3. Субъекты Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе автономные округа, в состав которых входят муниципальные образования, являющиеся в очередном финансовом году получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований за счет бюджетов краев, областей, начиная с очередного финансового года, не имеют права:

устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

превышать установленные Правительством Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда государственных гражданских служащих субъекта Российской Федерации и (или) содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации».

Таблица 5

Анализ исполнения основных параметров бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

(тыс. рублей)

Параметры	Утверждённые бюджетные назначения	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
Доходы	5177848,8	5180495,4	2646,6	100,0
Расходы	5269391,0	5198788,1	-70602,9	98,7
Профицит (-дефицит)	-91542,2	-18292,7	89712,5	-

Как видно из таблицы 5, исполнение бюджета ТФОМС КЧР за 2019 год составило:

- по доходам в сумме 5180495,4 тыс. рублей или 100,0% от плана;
- по расходам в сумме 5198788,1 тыс. рублей или 98,7% от плана;
- дефицит бюджета составил 18292,7 тыс. рублей.

Таблица 6

Анализ исполнения республиканского бюджета в части привлечения средств из источников финансирования дефицита бюджета для финансирования расходов бюджета в пределах расходов на погашение долга за 2019 год

(тыс. рублей)

Код классификации	Наименование	Закон от 29.12.2018 № 91-РЗ, в ред. от 30.12.19 № 75-РЗ	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3*10
	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, том числе:	**-147473,7**	**-356327,3**	**241,6**
815010200000000 00000	**Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации**	**-47644,8**	**-83385,8**	**175,0**
815010200000200 00710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	2164183,1	2419183,1	111,8
815010200000200 00810	Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-2211827,9	-2502568,9	113,1
815010300000000 00000	**Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**	**-145210,1**	**-145210,0**	**100,0**

815010301000200 00710	**Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации**	**1466000,0**	**1466000,0**	**100,0**
815010301000200 01710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (из федерального бюджета)	0,0	0,0	-
815010301000200 02710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов)	1466000,0	1466000,0	100,0
815010301000200 00810	**Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации**	**-1611210,1**	**-1611210,0**	**100,0**
815010301000200 01810	Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (из федерального бюджета)	-145210,1	-145210,0	100,0
815010301000200 02810	Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов)	-1466000,0	-1466000,0	100,0
815010500000000 00000	**Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**	**45381,2**	**-127731,5**	**-381,5**

Законом Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 года №91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов » (в ред. последних изменений от 30.12.2019 года № 75-РЗ) профицит республиканского бюджета на 2019 год установлен в размере 147473,7 тыс. рублей, по факту исполнения бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 356327,3 тыс. рублей.

Согласно «Балансу исполнения консолидированного бюджета КЧР на 1 января 2020 года», остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало 2019 года составляли 45381,2 тыс. рублей, на конец отчётного периода составили 173112,7 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило «- »127731,5 тыс. рублей.

Таблица 7

Анализ исполнения программы государственных внутренних заимствований Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

(тыс. рублей)

Внутренние заимствования (привлечение / погашение)	Закон от 29.12.2018 № 91-РЗ, в ред. от 30.12.19 № 75-РЗ	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	**3**	**4=3/2*100**
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)			
Кредиты кредитных организаций	**-47644,8**	**-83385,8**	**175,0**
- привлечение кредитов	2164183,1	2419183,1	-111,8
- погашение кредитов	-2211827,9	-2502568,9	-113,1
в том числе:			
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы, всего	**-145210,1**	**-145210,0**	**100,0**
- привлечение кредитов	1466000,0	1466000,0	100,0
- погашение кредитов	-1611210,1	-1611210,0	100,0
в том числе:			
Бюджетные кредиты из федерального бюджета для пополнения остатков средств на счетах бюджета КЧР	0,0	0,0	0,0
- привлечение кредитов	1466000,0	1466000,0	100,0
- погашение кредитов	-1466000,0	-1466000,0	100,0

Из таблицы 7 видно, что при утверждённом плане государственных внутренних заимствований на 2019 год в общей сумме 3630183,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3885183,1 тыс. рублей или 107,0%.

При утверждённом плане привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 2164183,1тыс. рублей, фактическое привлечение кредитов составило 2419183,1тыс. рублей или 111,8%.

При плане погашения кредитов -2211827,9тыс. рублей, фактическое погашение составило -2502568,9тыс. рублей или 113,1%.

Привлечение/погашение кредитов осуществлялось в рамках возобновляемой кредитных линий ПАО «Сбербанк России», в пределах и объемах, необходимых для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета в течение финансового года.

Разница между погашенными и привлечёнными кредитами от кредитных организации составила - 83385,8 тыс. рублей, т.е. общий объём кредитов от кредитных организации сократился на указанную сумму за счёт бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

При плане привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1466000,0тыс. рублей, фактическое привлечение составило 1466000,0тыс. рублей или 100,0%, в том числе, для пополнения остатков на счетах бюджета 1466000,0тыс. рублей.

При утвержденном плане погашения бюджетных кредитов -1611210,1тыс. рублей, фактическое погашение составило -1611210,1тыс. рублей в том числе, для пополнения остатков на счетах бюджета -1611210,1тыс. рублей, для частичного покрытия дефицита бюджета 145210,0 тыс. рублей.

Разница между привлечёнными и погашенными бюджетными кредитами составила 145210,0 тыс. рублей.

Предоставление средств республиканского бюджета на возвратной основе в 2019 году

В 2019 году за счет средств республиканского бюджета предоставление бюджетных кредитов не планировалось и не осуществлялось.

Предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

В 2019 году предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам Карачаево-Черкесской Республики из средств республиканского бюджета не планировалось и не осуществлялось.

Государственные внешние заимствования Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

В 2019 году государственные внешние заимствования не планировались и не производились.

Предоставление государственных гарантий Карачаево - Черкесской Республики в 2019 году

В 2019 году предоставление государственных гарантий Карачаево-Черкесской Республики не планировалось и не осуществлялось.

Таблица 8

Анализ состояния государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики на 01.01.2020 года в сравнении с показателем на 01.01.2019 года

(тыс. рублей)

Наименование	На 01.01.2019 г.	На 01.01.2020г.	Отклонение	% отклонения
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
Объем государственного внутреннего долга всего, в т.ч.:	**5331595,1**	**5102999,2**	**-228595,9**	**-4,3**
Государственные ценные бумаги	1748300,0	1748300,0	0	0,0
Кредиты банков	372447,8	289062,0	-83385,8	-22,4
Бюджетные кредиты из федерального бюджета	3134215,0	2989004,9	-145210,1	-4,6
Государственные гарантии республики	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие заимствования (товарный кредит)	76632,3	76632,3	0,0	0,0

Как видно из таблицы 8, по факту исполнения бюджета объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики составил 5102999,2 тыс. рублей, что меньше объёма государственного внутреннего долга КЧР в сравнении с итогами исполнения бюджета КЧР за 2018 год на 228595,9тыс. рублей.

По факту исполнения республиканского бюджета КЧР объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики не превышает предельного объёма государственного внутреннего долга, установленного Законом Карачаево-Черкесской Республики от 25.12.2017 года №85-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. последних изменений от 30.12.2019 года № 75-РЗ) и не превышает ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В структуру государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики входят:

Задолженность по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета - 2989004,9тыс. рублей или 58,6% от объёма государственного внутреннего долга, в том числе:

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2010 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (на ликвидацию последствий засухи) - 375224,4 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2015 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 345942,0 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2014 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР – 126095,9 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2016 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств)- 1735250,4 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2016 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 135022,5 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2017 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 271469,7 тыс. рублей;

Коммерческие кредиты, привлеченные в ОАО «Сбербанк России» в 2016-2019 гг. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР – 289062,0 тыс. рублей или 5,7% от объёма государственного внутреннего долга.

Задолженность перед Росрезервом по товарному кредиту (3000 тонн дизтоплива) - 76632,3 тыс. рублей - или 1,5% от объёма государственного внутреннего долга.

Обязательства по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации 1748300,0 тыс. рублей или 34,3% от объёма государственного внутреннего долга.

Структура государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики соответствует нормам ст. 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доля кредитов кредитных организаций от общего объёма долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики составляла: на 01.01.2014 года - 32,5%, на 01.01.2015 года - 37%, на 01.01.2016 года - 47,9%, на 01.01.2017 года

- 31,8%, на 01.01.2018 года - 6,3%, на 01.01.2019 года составила - 7,0%, на 01.01.2020 года составила -5,7%.

Наряду с сокращением объёма государственного внутреннего долга, за последние 3 года уменьшилась доля кредитов от кредитных организаций и существенно улучшилась структура государственного внутреннего долга, что повлекло снижение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в 2019 году.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики, при годовом плане республиканского бюджета за 2019 год 189299,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 187547,5 тыс. рублей или 99,1 %, что составляет 0,7% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отношение установленных и исполненных расходов на обслуживание государственного внутреннего долга к расходам республиканского бюджета не превысило норматива, установленного ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Таблица 9

Динамика государственного долга Республики и соотношение его объема к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2015-2019 годы

(тыс. рублей)

Показатели	**2015 (факт)**	**2016 (факт)**	**2017 (факт)**	**2018 (факт)**	**2019 (факт)**
1	**6**				**5**
Государственный долг	**5263731,0**	**5588166,8**	**5527958,4**	**5331595,1**	**5102999,2**
Доходы всего, в т.ч.:	22557493,1	19078578,6	21794156,7	24099730,7	27885482,7
Безвозмездные поступления	14817537,3	12615293,6	15735395,4	17807339,7	21502295,9
Налоговые и неналоговые доходы	5730466,6	6463285,0	6058760,7	6292391,0	6383186,8
Соотношение гос. долга к налоговым и неналоговым доходам, %	91,4	86,5	91,2	84,7	79,9
Расходы на обслуживание долговых обязательств	181012,7	169062,3	151805,7	206110,3	187547,5

По факту исполнения бюджета, объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики составил 79,9% объёма налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета за 2019 год.

За период с 2015 по 2019 годы уменьшение объёма государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики составило 160731,8 тыс. рублей или 3,0%, расходы на обслуживание долговых обязательств за этот

период составили 895538,5 тыс. рублей. Сокращение государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году по сравнению с 2018 годом составило 228595,9 тыс. рублей или 4,3%.

ДОХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

Формирование доходной части бюджета происходит в условиях спада экономики при значительном увеличении расходных обязательств республиканского бюджета и отсутствии соответствующего роста финансовой помощи из федерального бюджета. В связи с этим, единственной возможностью сбалансировать бюджет и обеспечить исполнение полномочий субъекта станет максимальное увеличение собственной доходной базы путем мобилизации доходов, взыскания сумм задолженности, усиления качества налогового администрирования, повышения эффективности использования государственных активов.

Формирование доходов республиканского бюджета на 2019-2021 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства. При планировании доходов республиканского бюджета учтены вступившие и вступающие в силу с 1 января 2019 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство:

- установление на 2019 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Карачаево-Черкесской Республики и используемого для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан – 1,6;

- действие в 2019-2024 годах пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в республиканский бюджет Карачаево-Черкесской Республики, 17 процентов;

повышение ставок по налогу на имущество организаций в отношении линейных объектов (линий электропередачи, магистральных трубопроводов) с 1,9% - в 2018 году до 2,2% - в 2019 - 2021 годах;

повышение ставок по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1,3% - в 2018-2019 годах до 1,6% - в 2020-2021 годах;

установление ставки акциза на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно - 21 рубль за 1 литр в 2019 году, 22 рубля за 1 литр - в 2020 году, 23 рубля за 1 литр - в 2021 году;

установление нормативов зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов, в размерах:

86,65% - с 01.01.2019 по 31.01.2019 года;

58,1% - с 01.02.2019 по 31.12.2019 года;

66,6% - в 2020 году;

74,9% - в 2021 году.

снижение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Карачаево-Черкесской Республики в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации с 0,2810% в 2019 году до 0,2762% - в 2020 году и 0,2724% - в 2021 году;

установление норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Карачаево-Черкесской Республики в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в размерах 0,1991% - в 2020 году и 0,1751% - в 2021 году;

увеличение с 2019 года норматива зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в бюджеты субъектов РФ с 50% до 80% в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций;

зачисление в бюджеты субъектов доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию исходя из доли объемов розничной продажи алкогольной продукции на территории субъекта РФ в общем объеме розничных продаж алкогольной продукции на территории РФ;

установление норматива распределения доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций в размерах 0,1393% в 2019 году до 0,1188% - в 2020 году и 0,0973% - в 2021 году;

передача с 01.01.2019 доходов бюджета субъекта РФ от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения в Дорожный фонд КЧР;

изменение порядка зачисления штрафов в зависимости от принадлежности бюджета, за счет которого содержится орган власти - администратор доходов;

сохранение доли прибыли государственных унитарных предприятий и государственных казенных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет в размере 50 процентов.

В течение 2019 года при внесении изменений и дополнений в Закон Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 года № 91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доходная часть республиканского бюджета увеличилась на 2972796,3 тыс. рублей или на 11,9%, с 25028180,6 тыс. рублей до 28000976,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличились на 3120613,5 тыс. рублей или на 16,8%, с 18536239,4 тыс. рублей до 21656852,9 тыс. рублей, (безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы

РФ на 3312806,6 тыс. рублей или 17,9%, с 18536239,4 тыс. рублей до 21849046,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы сократились на 147817,2 тыс. рублей или 2,3% от плановых показателей объема налоговых и неналоговых доходов, с 6491941,2 тыс. рублей до 6344124,0 тыс. рублей.

Таблица 10

Исполнение доходов республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики по основным источникам за 2019 год

(тыс.рублей)

Код бюджетной классификации РФ	**Наименование доходов**	**Закон от 29.12.18г. № 91-РЗ, в ред. от 30.12.19г. № 75-РЗ**	**Фактическое исполнение**	**Отклонения**	**% исполнения**
1	**2**	**3**	**4**	5=4-3	**5=4/3*100**
00010000000000000000	**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**	**6344124,0**	**6383186,8**	**39062,8**	**100,6**
00010100000000000000	**НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ**	**3775957,8**	**3770992,0**	**-4965,8**	**99,9**
00010101000000000110	Налог на прибыль организаций	1113772,8	1132712,0	18939,2	101,7
00010102000010000110	Налог на доходы физических лиц	2662185,0	2638280,0	-23905,0	99,1
00010300000000000000	**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**	**1192813,3**	**1190084,6**	-2728,7	**99,8**
00010302000010000110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1192813,3	1190084,6	-2728,7	99,8
00010500000000000000	**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**	**432206,5**	**438409,4**	**6202,9**	**101,4**
00010501000000000110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	432206,5	438411,0	6202,9	101,4
00010503000010000110	Единый сельскохозяйственный налог	0,0	-1,6	0,0	0,0
00010600000000000000	**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**	**621468,9**	**642509,1**	**21040,2**	**103,4**
00010602000020000110	Налог на имущество организаций	416752,7	422446,7	5694,0	101,4
00010604000020000110	Транспортный налог	202696,2	218105,3	15409,1	107,6
00010605000020000110	Налог на игорный бизнес	2020,0	1957,1	-62,9	96,9

00010700000000000000	**НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**	**58461,0**	**58698,3**	237,3	**100,4**
00010701000010000110	Налог на добычу полезных ископаемых	58127,0	58374,8	247,8	100,4
00010704000010000110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	334,0	323,54	-10,5	96,9
00010800000000000000	**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**	**22796,4**	**25820,6**	**3024,2**	**113,3**
00010806000010000110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	230,0	423,0	193,0	184,0
00010807000010000110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	22566,4	25397,6	2831,2	112,5
00011100000000000000	**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**	**37410,3**	**38447,9**	**1037,6**	**102,8**
00011103020020000120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации	997,3	997,3	0,0	100,0
00011105020000000120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	12000,0	13254,0	1254,0	110,4
00011105030000000120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	87,0	87,0	0,0	100,0
00011105072020000120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)	7350,0	7938,5	588,5	108,0

00011107000000000120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	16974,0	16159,3	-814,7	95,2
00011109000000000120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2,0	6,8	4,8	в 3,4 раза
00011200000000000000	**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**	**8063,4**	**8312,4**	**249,0**	**103,1**
00011201000010000120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2664,0	2746,8	82,8	103,1
00011202000000000120	Платежи при пользовании недрами	565,4	662,0	96,6	117,1
00011204000000000120	Плата за использование лесов	4834,0	4903,6	69,6	101,4
00011300000000000000	**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА**	**8802,0**	**14842,5**	**6040,5**	в 1,6 раз
00011301000000000130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	92,8	171,5	78,7	в1,8 раз
00011302000000000130	Доходы от компенсации затрат государства	8709,2	14671,0	5961,8	в 1,7
00011400000000000000	**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**	**4765,0**	**5026,9**	**261,9**	**105,5**
00011402000000000000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4765,0	5026,9	261,9	105,5
00011500000000000000	**АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ**	**1000,0**	**867,6**	**-132,4**	**86,7**
00011502000000000140	Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	1000,0	867,6	-132,4	86,7
00011600000000000000	**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**	**180379,4**	**187882,1**	**-1615497,3**	**104,2**
00011700000000000000	**Прочие неналоговые доходы**	**0,0**	**1293,4**	**0,0**	**0,0**

00020000000000000000	**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**	**21656852,9**	**21502295,9**	**-154557,0**	**99,3**
00020200000000000000	**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**	**21849046,0**	**21701378,8**	**-147667,2**	**99,3**
00020210000000000150	**Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**	**10411667,6**	**10411667,6**	**0,0**	**100,0**
00020215001020000150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	9146998,6	9146998,6	0,0	100,0
000 2 02 15002 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	983594,0	983594,0	0,0	100,0
00020215009020000150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	281075,0	281075,0	0,0	100,0
00020220000000000150	**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)**	**8782904,9**	**8644310,2**	**-138594,7**	**98,4**
00020225016020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия федеральной целевой программы "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах"	332551,2	332551,2	0,0	100,0
00020225021020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	1450000,0	1450000,0	0,0	100,0
00020225027020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"	12288,0	12288,0	0,0	100,0
00020225066020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	153,7	146,4	-7,3	95,2
00020225081020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации	6229,3	6229,3	0,0	100,0
00020225082020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям,	25015,2	24140,3	-874,9	96,5

	оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений				
00020225084020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	463027,0	455259,1	-7767,9	98,3
00020225086020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом	703,0	0,0	0,0	0,0
00020225097020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	30875,3	30875,3	0,0	100,0
00020225113 02 0000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации и (или) софинансирование мероприятий, не относящихся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации	535473,7	407768,1	-127705,6	76,2
00020225114020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных проектов "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	85562,0	85562,0	0,0	100,0
00020225138020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта	6000,0	6000,0	0,0	100,0
00020225169020 000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных	29562,7	29562,7	0,0	100,0

	общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях				
00020225170020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь	42359,5	42359,5	0,0	100,0
00020225187020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья	4038,9	4038,9	0,0	100,0
00020225201020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие паллиативной медицинской помощи	12372,6	12371,2	0,0	100,0
00020225202020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями	6436,2	6436,2	0,0	100,0
00020225210020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	14465,5	14465,5	0,0	100,0
00020225228020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	62603,4	62603,4	0,0	100,0
00020225232020000150	Субсидии бюджетам субъектовРоссийской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	527547,6	527547,6	0,0	100,0
00020225242020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	254049,2	254049,2	0,0	100,0
00020225243020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	43455,1	43455,1	0,0	100,0
00020225299020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обустройство и восстановление воинских захоронений,	1500,0	1500,0	0,0	100,0

	находящихся в государственной собственности				
00020225402020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	7463,7	7463,7	0,0	100,0
00020225462020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	105,0	104,8	0,0	100,0
00020225466020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 300 тысяч человек	0,0	0,0	0,0	0,0
00020225467020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	7725,5	7725,5	0,0	100,0
00020225491020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание новых мест дополнительного образования детей	105767,5	105767,5	0,0	100,0
00020225495020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы"	169407,0	169407,0	0,0	100,0
00020225497020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	147660,1	147660,1	0,0	100,0
00020225516020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России	8663,1	7255,0	-1408,1	83,7
00020225519020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку отрасли культуры	149604,0	149604,0	0,0	100,0
00020225520020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	212133,5	212133,5	0,0	100,0
00020225523020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по социально-экономическому развитию субъектов	500000,0	500000,0	0,0	100,0

	Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа				
00020225527020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	137943,2	137943,2	0,0	100,0
00020225540020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по повышению устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации	576537,0	576537,0	0,0	100,0
00020225541020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	40302,5	40302,5	0,0	100,0
00020225542020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на повышение продуктивности в молочном скотоводстве	26569,5	26569,5	0,0	100,0
00020225543020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса	574077,8	574077,8	0,0	100,0
00020225555020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	139518,1	139391,9	-126,2	99,9
00020225567020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение комплексного развития сельских территорий	128122,0	128122,0	0,0	100,0
00020225568020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения	49766,7	49766,7	0,0	100,0
00020227111020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	705420,0	705420,0	0,0	100,0
00020227384020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости, входящих в состав	950000,0	950000,0	0,0	100,0

	инвестиционных проектов по созданию в субъектах Российской Федерации туристских кластеров				
00020227567020000150	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий	199849,6	199849,6	0,0	100,0
00020230000000000150	**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**	**1445306,7**	**1440078,3**	0,0	**100,0**
00020235118020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	14164,5	14164,5	0,0	100,0
00020235120020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	90,0	0,0	0,0	0,0
00020235128020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	31038,1	31038,1	0,0	100,0
00020235129020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	80254,7	79987,8	0,0	100,0
000 2 02 35134 02 0000 150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов"	19819,4	19798,7	0,0	100,0
00020235135020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года N 5-ФЗ "О ветеранах"	5334,4	5219,9	-114,5	98,0
00020235137020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	16204,0	16204,0	0,0	100,0

00020235176020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	9864,7	9729,5	-135,2	100,0
00020235220020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	11481,8	11365,2	-116,6	99,0
00020235240020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	104,4	76,2	-28,2	73,0
00020235250020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	396212,1	395284,0	0,0	100,0
00020235260020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	2171,1	2171,1	0,0	100,0
00020235270020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	843,1	405,8	-437,3	48,0
00020235280020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	11,8	5,2	-6,6	44,0
00020235290020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	175045,8	172296,8	-2749,0	98,0
00020235380020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному	315269,0	315257,1	-11,9	100,0

	страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)				
00020235429020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на увеличение площади лесовосстановления	2627,5	2627,5	0,0	100,0
00020235430020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению	93,8	93,8	0,0	100,0
00020235431020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на формирование запаса лесных семян для лесовосстановления	0,5	0,5	0,0	100,0
00020235432020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	24505,4	24505,4	0,0	100,0
00020235460020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	91415,5	91411,3	0,0	100,0
00020235573020000150	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	213440,2	213385,9	0,0	100,0
00020235900020000150	Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура	35314,9	35049,9	0,0	100,0
00020240000000000150	**Иные межбюджетные трансферты**	**1209166,9**	**1205322,7**	**0,0**	**100,0**
00020245141020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности	5820,2	5820,2	0,0	100,0

	депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах				
00020245142020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации	3393,7	3948,1	554,4	116,0
0002024515902 0000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	17699,7	17699,7	0,0	100,0
00020245161020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	39911,1	36557,1	-3354,0	92,0
00020245190020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на переоснащение медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями	131405,1	131376,5	-28,6	100,0
00020245192020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений	48865,6	48865,6	0,0	100,0
00020245216020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, а также после трансплантации органов и (или) тканей	1003,6	1003,6	0,0	100,0
00020245293020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на приобретение автотранспорта	16105,2	16093,9	-11,3	100,0
00020245294020 000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской	10143,9	9140,3	-1003,6	90,0

	Федерации на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста				
00020245390020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности	447184,9	337000,0	-110184,9	75,0
00020245393020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	314890,2	425075,1	110184,9	135,0
00020245433020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	14392,3	14392,3	0,0	100,0
00020245468020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение иммунизации против пневмококковой инфекции у населения старше трудоспособного возраста из групп риска	182,9	182,0	0,0	100,0
00020245480020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	156979,3	156979,3	0,0	100,0
00020249001020000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	1189,2	1189,2	0,0	100,0
00020300000000000000	**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ**	**6205,5**	**5883,8**	-321,7	**95,0**
00020302000020000150	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	6205,5	5883,8	-321,7	95,0
00020302040020000150	Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости	6205,5	5883,8	-321,7	95,0

	развития малоэтажного жилищного строительства				
00021800000000000000	**ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ**	**9941,6**	**10144,1**	**202,5**	**102,0**
00021900000000000000	**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**	**-208340,2**	**-215110,8**	**6770,6**	**103,0**
	ВСЕГО	**28000976,9**	**27885482,7**	**-115494,2**	**99,6**

В результате проведённого анализа исполнения доходов республиканского бюджета установлено следующее:

исполнение доходов республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год составило 27885482,7 тыс. рублей, при годовом плане 28000976,9 тыс. рублей, что составляет 99,6 %.

Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета за 2019 год поступили в сумме 6383186,8 тыс. рублей, что составляет 100,6% годового плана.

Таблица 11

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета за 2018-2019 годы

(тыс. рублей)

	Исполнено за 2018 год	**2019 год**			**Отклонения от исп. за 2018год**	
		Плановые назначения	**Исполнено**	**% исполнения**	**+/-**	**В %**
Налоговые и неналоговые доходы	**6292391,0**	**6344124,0**	**6383186,8**	**100,6**	**+ 90795,8**	**1,4**
в том числе:						
налоговые доходы	6047764,7	6103703,9	6126514,0	100,4	+ 78749,3	1,3
неналоговые поступления	244626,3	240420,1	256672,8	106,8	+ 12046,5	4,9

Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета за 2019 год исполнены в сумме 6383186,8 тыс. рублей или 100,6 % к годовым плановым назначениям. По отношению к 2018 году объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета увеличился на 90795,8 тыс. рублей или на 1,4 %.

Налоговые доходы республиканского бюджета исполнены в сумме 6126514,0 тыс. рублей, или 100,4% к годовым плановым назначениям.

Поступление налоговых доходов в отчетном периоде текущего года превышает показатели за аналогичный период прошлого года на 78749,3 тыс. рублей или на 1,3 %.

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 2019 год исполнены в сумме 256672,8 тыс. рублей или 106,8 % к годовым плановым назначениям.

Наименование	2018 год, (%)	2019 год, (%)
Налоговые доходы	**96,1**	**96,0**
Налог на прибыль организаций	22,6	17,7
Налог на доходы физических лиц	41,1	41,3
Акцизы	15,3	18,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5,9	6,9
Налог на имущество организаций	7,2	6,6
Транспортный налог	2,9	3,4
Налог на добычу полезных ископаемых	0,7	0,9
Прочие налоги и сборы	0,4	0,6
Неналоговые доходы	**3,9**	**4,0**

Основным доходообразующим источником налоговых и неналоговых доходов остается налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога в общем объеме доходов составил 41,3%, что на 0,2 % больше его доли за 2018 год. Наибольшие изменения в структуре видов налогов произошли по налогу на прибыль организаций (снижение доли на 4,9 % в связи с уменьшением налоговой базы и использованием переплаты в счет текущих платежей) и по акцизам (увеличение на 3,3%).

По налоговым доходам годовой план выполнен на 100,4%, фактическое поступление составило 6126514,0 тыс. рублей.

Поступление **налога на прибыль организаций** за 2019 год составило 1132712,0 тыс. рублей или 101,7% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с предыдущим годом поступления уменьшились на 291101,5 тыс. рублей.

Основными причинами сложившейся ситуации является предоставление налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций к «уменьшению» и образование переплаты (по состоянию на 01.01.2020 составила 558720,3 тыс. рублей), используемой в счет текущих платежей, а также сокращения налоговой базы и уменьшения количества налогоплательщиков (ООО Автомобильная компания «ДерВейс» (прекращение деятельности, банкротство), АО «К2 Банк» (отзыв лицензии). Кроме того, на общую сумму 180600 тыс. рублей были осуществлены возвраты переплат налога на расчетные счета налогоплательщиков и зачеты, в том числе межрегиональные.

В структуре поступлений налога на прибыль организаций в республиканский бюджет – 63,7% или 721 375,2 тыс. рублей составляют поступления от структурных подразделений, головные организации которых

находятся в других субъектах Российской Федерации, тогда как за аналогичный период прошлого года – 55,5% или 790 032 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объёме 2638280,0 тыс. рублей или 99,1% годовых бюджетных назначений, недопоступило 23905,0 тыс. рублей. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 102,0%. Невыполнение плановых показателей обусловлено увеличением возвратов сумм налога на расчетные счета в связи с применением налоговых вычетов и сокращением численности работников организаций.

Поступление **акцизов** за 2019 год в республиканский бюджет составило 1190084,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на 99,8% к плановым показателям. Увеличение объемов акцизов к 2018 году на 229886,6 тыс. рублей или 23,9% в целом обусловлено увеличением ставок на подакцизные товары, объемов производства и норматива распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации. Основное увеличение поступлений произошло по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты, являющихся одним из источников формирования регионального дорожного фонда, - на 138 212,3 тыс. рублей или 15,2%.

Фактическое поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, за 2019 год сложилось в объеме 438411,0 тыс. рублей или 101,4% уточненного годового объема. Увеличение к уровню поступлений предыдущего года составило 69578,9 тыс. рублей или 18,9%, что связано в основном с увеличением налоговой базы и постановкой на учет новых налогоплательщиков, перешедших с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

За анализируемый период в республиканский бюджет поступление налога **на имущество организаций** составило 422446,7 тыс. рублей или 101,4% от годовых плановых показателей. Фактическое поступление за отчетный период по данному источнику меньше уровня поступлений за соответствующий период 2018 года на 28500,6 тыс. рублей или на 6,3%. Снижение поступлений к значению показателя за 2018 год обусловлено изменением с 01.01.2019 года законодательства в части исключения движимого имущества из объекта налогообложения налогом на имущество организаций.

Поступление **транспортного налога,** являющегося одним из источников формирования регионального дорожного фонда, за отчетный год в республиканский бюджет составило 218105,3 тыс. рублей или 107,6% от годового плана. Поступление транспортного налога за 2019 год превышает поступления за предыдущий год на 32517,2 тыс. рублей или на 17,5%. Рост поступлений по налогу за отчетный год обусловлен увеличением количества транспортных средств и погашением сумм задолженности по налогу.

В отчетном периоде зачислено в республиканский бюджет 58698,3 тыс. рублей **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** или 100,4% от годовых плановых назначений. Увеличение к объемам поступлений 2018 года составило 24,2% или 11453,5 тыс. рублей, что достигнуто за счет роста средней стоимости единицы добытого полезного ископаемого при снижении объемов добычи прочих полезных ископаемых.

При годовых бюджетных назначениях на 2019 год по **государственной пошлине** в сумме 22796,4 тыс. рублей фактически в бюджет поступило 25820,6 тыс. рублей или 113,3%. Основную долю поступлений (65,9%) составляет госпошлина за регистрацию юридически значимых действий федеральными органами власти при обращении граждан за получением государственных услуг через многофункциональные центры.

Объём **неналоговых доходов**, поступивших в республиканский бюджет за 2019 год, составил 256672,8 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения на 2019 год по неналоговым доходам выполнены на 106,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 38447,9 тыс. рублей или 102,8% от годовых назначений. Снижение к предыдущему году – на 6,5% или на 2686,7 тыс. рублей связано в основном со снижением подлежащих к уплате объемов прибыли после уплаты налогов от государственных унитарных предприятий.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 8312,4 тыс. рублей или 103,1% от годовых бюджетных назначений. Уменьшение поступлений на 1623,3 тыс. рублей или на 16,3% по сравнению с предыдущим годом обусловлено уменьшением поступлений платы за использование лесов (снижение количества проведенных аукционов в отчетном периоде по сравнению с 2018 годом).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили за отчетный год 14842,5 тыс. рублей, что больше на 11834,7 тыс. рублей или в 4,9 раза поступлений за 2018 год. Данная подгруппа доходов включает в себя в основном суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет государственных учреждений Карачаево-Черкесской Республики, которые носят разовый характер и не могут быть учтены при планировании бюджета. В том числе средства в объеме 6974,6 тыс. рублей, поступившие в результате возврата неиспользованных средств дорожного фонда прошлых лет, направлены на увеличение бюджетных ассигнований регионального дорожного фонда Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году.

Поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 5026,9 тыс. рублей, что на 261,9 тыс. рублей или на 5,5% больше уточненных плановых назначений. Рост поступлений к предыдущему году в 3,0 раза или на 3344,0 тыс. рублей обусловлен увеличением доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, за счет приватизации объектов недвижимости, включенных в Прогнозный план (Программу) приватизации республиканского имущества на 2017-2019 годы.

В отчетном периоде поступило **штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба** в объеме 187882,1 тыс. рублей или 104,2% от годового плана. Наибольшие суммы поступили по штрафам за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, также являющимся источником формирования регионального дорожного фонда (96,2%). Объем

штрафов за нарушение правил дорожного движения составил 180722,5 тыс. рублей, что на 2417 тыс. рублей или 1,4% больше 2018 года, что связано с увеличением количества камер фото- и видеофиксации для регистрации нарушений правил дорожного движения.

Безвозмездные поступления за 2019 год составили 21502295,9 тыс. рублей или 99,3 % от уточненного плана, из них:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 21701378,8 тыс. рублей или 99,3 % от уточненного плана, в том числе:

Дотации – 10411667,6 тыс. рублей или 100 % от уточненного плана.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 8644310,2 тыс. рублей или 98,4 % от уточненного плана.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 1440078,3 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана.

Иные межбюджетные трансферты – 1205322,7 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана.

2. Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 5883,8 тыс. рублей или 94,8 % от уточненного плана.

3. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 10144,1 тыс. рублей.

4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-» 215110,8 тыс. рублей.

РАСХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

Формирование проекта республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

При планировании республиканского бюджета, в полном объеме были учтены действующие расходные обязательства по следующим первоочередным расходам:

- оплате труда и начислениям на нее по государственным учреждениям и органам государственной власти;
- законодательно установленным публично-нормативным и иным социально-значимым обязательствам, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций;
- безвозмездным перечислениям бюджетам другого уровня бюджетной системы;

- предоставление финансовой помощи муниципальным образованиям в виде дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов и дотации на стимулирование;

- оплате коммунальных услуг;

- обслуживанию государственного долга.

При распределении предельных объемов бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммных направлений деятельности исполнительные органы государственной власти Карачаево-Черкесской Республики должны обеспечить бюджетное планирование исходя из минимизации затрат в целях полного финансового обеспечения социально значимых расходных обязательств.

Таблица 13

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов республиканского бюджета за 2019 год

(тыс. рублей)

Код	Наименование разделов и подразделов	Закон от 29.12.2018 №91-РЗ от 30.12.2019г. №75-РЗ	Фактическое исполнение за 2019 г.	Отклонение	% исполнения
1	**2**	**3**	**4**	**5=4-3**	**6=4/3*100**
0100	**Общегосударственные вопросы**	**936026,0**	**813970,2**	**-122055,8**	**86,9**
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1355,7	1348,9	-6,8	99,5
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	112748,9	112234,6	-514,3	99,5
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	164678,2	162379,8	-2298,4	98,6
0105	Судебная система	53052,7	51344,0	-1708,7	96,8
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	86397,0	84736,3	-1660,7	98,1
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	65693,2	65578,9	-114,3	99,8
0110	Фундаментальные исследования	41027,0	40584,4	-442,6	98,9
0111	Резервные фонды	4850,0	0,0	-4850,0	0,0

0113	Другие общегосударственные вопросы	406223,3	295763,4	-110459,9	72,8
0200	**Национальная оборона**	**14307,2**	**14262,3**	**-44,9**	**99,7**
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	14164,5	14164,5	0,0	100,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	142,7	97,8	-44,9	68,5
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**147719,9**	**146622,3**	**-1097,6**	**99,3**
0304	Органы юстиции	24233,3	24224,7	-8,6	100,0
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	59147,6	58408,5	-739,1	98,8
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	64339,0	63989,2	-349,8	99,5
0400	**Национальная экономика**	**6403639,3**	**6355 378,7**	**-48260,6**	**99,2**
0401	Общеэкономические вопросы	119937,2	110892,4	-9044,8	92,5
0402	Топливно-энергетический комплекс	1350,6	1350,6	0,0	100,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1079984,1	1 075747,9	-4236,2	99,6
0406	Водное хозяйство	381092,2	381092,0	-0,2	100,0
0407	Лесное хозяйство	118903,3	118580,2	-323,1	99,7
0408	Транспорт	7355,8	7355,8	0,0	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3934411,5	3 900720,2	-33691,3	99,1
0410	Связь и информатика	29802,2	29722,2	-80,0	99,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	730802,5	729917,3	-885,2	99,9
0500	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**2167810,5**	**2084205,1**	**-83605,4**	**96,1**
0501	Жилищное хозяйство	10794,5	8 933,9	-1860,6	82,8
0502	Коммунальное хозяйство	1904243,9	1828859,3	-75384,6	96,0
0503	Благоустройство	140927,4	140799,9	-127,5	99,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	111844,7	105612,0	-6232,7	94,4
0600	**Охрана окружающей среды**	**306821,8**	**306372,2**	**-449,6**	**99,9**
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	10758,9	10756,8	-2,1	100,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	296062,9	295615,4	-447,5	99,8

0700	**Образование**	**7166617,3**	**7 157071,3**	**-9546,0**	**99,9**
0701	Дошкольное образование	1938803,4	1 938489,7	-313,7	100,0
0702	Общее образование	4402529,5	4 399704,4	-2825,1	99,9
0703	Дополнительное образование детей	161731,2	161334,8	-396,4	99,8
0704	Среднее профессиональное образование	452448,9	449550,2	-2898,7	99,4
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	30338,3	30310,3	-28,0	99,9
0706	Высшее образование	762,2	753,4	-8,8	98,8
0707	Молодежная политика	19392,8	19356,3	-36,5	99,8
0709	Другие вопросы в области образования	160611,0	157572,3	-3038,7	98,1
0800	**Культура, кинематография**	**505341,3**	**503065,4**	**-2275,9**	**99,5**
0801	Культура	487638,2	486901,4	-736,8	99,8
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17703,1	16163,9	-1539,2	91,3
0900	**Здравоохранение**	**2017295,8**	**1 995508,8**	**-21787,0**	**98,9**
0901	Стационарная медицинская помощь	391114,9	382558,5	-8556,4	97,8
0902	Амбулаторная помощь	289958,5	285941,0	-4017,5	98,6
0903	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	2998,2	2988,9	-9,3	99,7
0904	Скорая медицинская помощь	30078,0	30049,3	-28,7	99,9
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	812,4	302,5	-509,9	37,2
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	1302333,8	1 293668,6	-8665,2	99,3
1000	**Социальная политика**	**6066779,9**	**6 039379,9**	**-27400**	**99,5**
1001	Пенсионное обеспечение	110754,4	110309,4	-445,0	99,6
1002	Социальное обслуживание населения	321041,3	318001,5	-3039,8	99,1
1003	Социальное обеспечение населения	4016238,5	4 009963,8	-6274,7	99,8
1004	Охрана семьи и детства	1554549,0	1 543911,5	-10637,5	99,3
1006	Другие вопросы в области социальной политики	64196,7	57193,7	-7003,0	89,1
1100	**Физическая культура и спорт**	**511597,7**	**510887,9**	**-709,8**	**99,9**
1101	Физическая культура	115263,8	114870,4	-393,4	99,7
1102	Массовый спорт	252025,0	252025,0	0,0	100,0

1103	Спорт высших достижений	109515,2	109422,5	-92,7	99,9
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	34793,6	34569,9	-223,7	99,4
1200	**Средства массовой информации**	**144684,1**	**141848,5**	**-2835,6**	**98,0**
1201	Телевидение и радиовещание	75481,1	75399,3	-81,8	99,9
1202	Периодическая печать и издательства	47532,7	47346,6	-186,1	99,6
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	21670,3	19102,6	-2567,7	88,2
1300	**Обслуживание государственного и муниципального долга**	**189299,1**	**187547,5**	**-1751,6**	**99,1**
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	189299,1	187547,5	-1751,6	99,1
1400	**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**	**1275563,3**	**1273035,3**	**-2528,0**	**99,8**
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	772507,7	772507,7	0,0	100,0
1402	Иные дотации	156598,6	156598,6	0,0	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	346457,0	343929,0	-2528,0	99,3
ВСЕГО		**27853503,2**	**27529155,4**	**-324347,8**	**98,8**

Как видно из таблицы 13, исполнение расходов республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год составило 27529155,4 тыс. рублей или 98,8%.

Наибольший удельный вес в расходах республиканского бюджета за 2019 год составили расходы:

на образование- 26,0% (в 2018 году доля составляла 24,8%);

на социальную политику- 21,9 % (в 2018 году доля составляла 24,7%);

на национальную экономику-23,1% (в 2018 году доля составляла 18,8%);

на здравоохранение- 7,2 % (в 2018 году доля составляла 8,1%);

на жилищно-коммунальное хозяйство-7,6% (в 2018 году доля составляла 9,0%);

на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации -4,6% (в 2018 году доля составляла 5,4%);

на общегосударственные вопросы 2,9% (в 2018 году доля составляла 3,7%).

По функциональной классификации бюджетные назначения по республиканскому бюджету за 2019 год не исполнены по следующим разделам:

Общегосударственные вопросы на 122055,8 тыс. рублей или на 13,1%;

Жилищно-коммунальное хозяйство 83605,4 на тыс. рублей или на 3,9%;

Средства массовой информации на 2835,6 тыс. рублей или на 2,0%;

Обслуживание государственного и муниципального долга на 1751,6 тыс. рублей или на 0,9%;

Национальная экономика на 48260,6 тыс. рублей или на 0,8%;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1097,6 тыс. рублей или на 0,7%;

Культура, кинематография на 2275,9 тыс. рублей или на 0,5%;

Социальная политика на 27400,0 или на 0,5 %;

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Рос сийской Федерации на 2528,0 тыс. рублей или на 0,2%.

Всего по разделам функциональной классификации расходов бюджетные назначения по республиканскому бюджету за 2019 год не исполнены на сумму 324347,8 тыс. рублей или на 1,2 % от годовых бюджетных назначений (в 2018 году на сумму 743378,7тыс. рублей или на 3,0% от годовых бюджетных назначений), но в тоже время, согласно данным, представленным Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики, остатки средств на едином счете республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики по состоянию на 01.01.2020 года составили 178930,0 тыс. рублей.

Таблица 14

Анализ исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год по ведомственной структуре расходов

(тыс. рублей)

N п/п	**Наименование министерств, ведомств**	**Код главы**	**Закон от 29.12.2018 №91-РЗ (в ред. от 30.12.2019г. №75-РЗ)**	**Фактическое исполнение**	**Отклонение**	**% исполнения**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6=5-4**	**7=5/4*100**
1	Управление государственной службы занятости населения Карачаево-Черкесской Республики	800	**270841,9**	**259503,5**	**-11338,4**	**95,8**
2	Главное управление Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам	802	**17641,2**	**17520,4**	**-120,8**	**99,3**
3	Избирательная комиссия Карачаево-Черкесской Республики	803	**65693,2**	**65578,9**	**-114,3**	**99,8**
4	Контрольно-счетная палата Карачаево-Черкесской Республики	804	**30491,5**	**29611,2**	**-880,3**	**97,1**
5	Министерство здравоохранения	806	**3278898,4**	**3256257,9**	**-22640,5**	**99,3**

	Карачаево-Черкесской Республики					
6	Министерство культуры Карачаево-Черкесской Республики	807	**535640,5**	**534834,6**	**-805,9**	**99,8**
7	Министерство образования и науки Карачаево-Черкесской Республики	808	**5552589,7**	**5543051,4**	**-9538,3**	**99,8**
8	Министерство Карачаево-Черкесской Республики по делам национальностей, массовым коммуникациям и печати	809	**77787,0**	**74951,4**	**-2835,6**	**96,4**
9	Министерство физической культуры и спорта Карачаево-Черкесской Республики	810	**330276,9**	**329567,1**	**-709,8**	**99,8**
10	Министерство промышленности и энергетики Карачаево-Черкесской Республики	811	**199480,0**	**196242,5**	**-3237,5**	**98,4**
11	Министерство сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики	812	**1143319,3**	**1139284,8**	**-4034,5**	**99,6**
12	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Карачаево-Черкесской Республики	813	**8642211,5**	**8455467,7**	**-186744,0**	**97,8**
13	Министерство труда и социального развития Карачаево-Черкесской Республики	814	**3415697,0**	**3398521,2**	**-17175,8**	**99,5**
14	Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики	815	**1647956,5**	**1607612,9**	**-40343,6**	**97,6**
15	Министерство экономического развития Карачаево-Черкесской Республики	816	**688277,8**	**688193,9**	**-83,9**	**100,0**
16	Народное Собрание (Парламент) Карачаево-Черкесской Республики	817	**114248,9**	**113734,6**	**-514,3**	**99,5**
17	Управление государственного жилищного надзора Карачаево-Черкесской Республики	819	**7804,2**	**7765,6**	**-38,6**	**99,5**
18	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Карачаево-Черкесской Республике	820	**3658,6**	**2663,5**	**-995,1**	**72,8**
19	Министерство туризма, курортов и молодежной политики Карачаево-Черкесской	821	**207701,2**	**207634,5**	**-66,7**	**100,0**

	Республики					
20	Управление инспекции по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Карачаево-Черкесской Республики	825	**9050,1**	**7813,1**	**-1237,0**	**86,3**
21	Управление Карачаево-Черкесской Республики по обеспечению мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности	827	**133336,9**	**127514,4**	**-5822,5**	**95,6**
22	Управление Карачаево-Черкесской Республики по делам архивов	828	**21820,6**	**21553,5**	**-267,1**	**98,8**
23	Уполномоченный по правам человека в Карачаево-Черкесской Республике	829	**5091,9**	**5081,0**	**-10,9**	**99,8**
24	Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Карачаево-Черкесской Республике	830	**52962,7**	**51344,0**	**-1618,7**	**96,9**
25	Управление записи актов гражданского состояния Карачаево-Черкесской Республики	831	**24233,3**	**24224,7**	**-8,6**	**100,0**
26	Управление ветеринарии Карачаево-Черкесской Республики	832	**113475,5**	**112867,5**	**-608,0**	**99,5**
27	Управление Карачаево-Черкесской Республики в сфере закупок	833	**5179,9**	**5124,9**	**-55,0**	**98,9**
28	Финансово-хозяйственное управление Главы и Правительства Карачаево-Черкесской Республики	834	**345662,6**	**338005,4**	**-7657,2**	**97,8**
29	Управление лесами Карачаево-Черкесской Республики	836	**118903,3**	**118580,2**	**-323,1**	**99,7**
30	Управление Карачаево-Черкесской Республики по охране и использованию объектов животного мира и водных биологических ресурсов	840	**16922,7**	**16689,6**	**-233,1**	**98,6**
31	Управление охраны окружающей среды и водных ресурсов Карачаево-Черкесской Республики	842	**671214,1**	**670977,1**	**-237,0**	**100,0**

32	Управление Карачаево-Черкесской Республики по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия	844	**8984,7**	**7514,7**	**-1470,0**	**83,6**
33	Министерство имущественных и земельных отношений Карачаево-Черкесской Республики	848	**92659,1**	**90072,5**	**-2586,6**	**97,2**
34	Аппарат Уполномоченного по правам ребенка в Карачаево-Черкесской Республике	850	**3790,4**	**3772,6**	**-17,8**	**99,5**
	Всего		**27853503,2**	**27529155,4**	**-324347,8**	**98,8**

Как видно из таблицы 14, исполнение по расходам составило 27529155,4 тыс. рублей или 98,8%, соответственно бюджет по расходам не исполнен на 1,2%, что составляет 324347,8 тыс. рублей.

По 4 бюджетополучателям средств: Министерство экономического развития Карачаево-Черкесской Республики, Министерство туризма, курортов и молодежной политики Карачаево-Черкесской Республики, Управление записи актов гражданского состояния Карачаево-Черкесской Республики и Управление охраны окружающей среды и водных ресурсов Карачаево-Черкесской Республики расходы исполнены на 100%.

По 14 бюджетополучателям средств расходы исполнены практически на 100% (от 99,3 до 99,8%) по :

Главному Управлению Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам, Избирательной комиссии Карачаево-Черкесской Республики, Министерству здравоохранения Карачаево-Черкесской Республики, Министерству культуры Карачаево-Черкесской Республики, Министерству образования и науки Карачаево-Черкесской Республики, Министерству физической культуры и спорта Карачаево-Черкесской Республики, Министерству сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики, Министерству труда и социального развития Карачаево-Черкесской Республики, Народному Собранию (Парламенту) Карачаево-Черкесской Республики, Управлению государственного жилищного надзора Карачаево-Черкесской Республики, Управлению ветеринарии Карачаево-Черкесской Республики, Управлению лесами Карачаево-Черкесской Республики, Аппарату уполномоченного по правам ребенка Карачаево-Черкесской Республики, Уполномоченному по правам человека Карачаево-Черкесской Республики.

По 13 бюджетополучателям исполнение составило более от 95,5 до 98,9%.

По Управлению инспекции по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Карачаево-Черкесской Республики – 86,3%.

По Управлению Карачаево-Черкесской Республики по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия – 83,6

По Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Карачаево-Черкесской Республике исполнение составило – 72,8 %.

Причины неисполнения по данным ведомствам в пояснительной записке не указаны.

Резервный фонд Правительства Карачаево-Черкесской Республики

Согласно Закону Карачаево-Черкесской Республики «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов», объём резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год утвержден в сумме 20000,0 тыс. рублей. Использовано средств на сумму 10520,0 тыс. рублей, или 52,6%.

Таблица 15

Использование средств резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году

(тыс. рублей)

№№, дата распоряжения,	Сумма	Получатель	Назначение
от 10.04.2019 № 118-р	20,0	Ногайскому муниципальному району	На оказание единовременной материальной помощи гражданину Ужирову Б.М., пострадавшему в результате пожара в ночь с 17 на 18 декабря 2018 года
от 27.05.2019 № 204-р	620,0	Абазинскому муниципальному району	На оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате комплекса неблагоприятных погодных явлений 8 мая 2019 года
от 27.06.2019 № 274-р	300,0	Карачаевскому муниципальному району	Для проведения неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах, пострадавших в результате комплекса неблагоприятных погодных явлений, произошедших 13 июня 2019 года
	700,0	Усть-Джегутинскому муниципальному району	
от 15.07.2019 № 326-р	1000,0	Адыге-Хабльскому муниципальному району	Для проведения аварийно-восстановительных работ на объектах, пострадавших в результате неблагоприятных природно-климатических явлений, произошедших в июле 2019 года
от 07.08.2019 № 364-р	2000,0	Карачаевскому городскому округу	На проведение работ по восстановлению берегоукрепительной дамбы на р. Мара в районе вантового пешеходного моста
от 07.08.2019 № 365-р	510,0	Хабезскому муниципальному району	Для оказания финансовой помощи на ликвидацию последствий комплекса

			неблагоприятных погодных явлений, произошедших 24 июля 2019 года
от 23.08.2019 № 399-р от 05.09.2019 № 443-р	4000,0	Ногайскому муниципальному району	На проведение мероприятий по ликвидации аварии на водопроводной магистрали
от 06.11.2019 № 566-р	270,0	Садовскому сельскому поселению	На обеспечение питьевой водой населения села Садовое
от 02.12.2019 № 596-р	1100,0	Адыге-Хабльскому сельскому поселению	Для замены напорного трубопровода длиной 600 м, диаметром 225 мм.
ВСЕГО	**10520,0**		

Средства резервного фонда использованы в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства КЧР.

Государственные программы Карачаево-Черкесской Республики

Таблица 16

Анализ исполнения государственных программ Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Реквизиты нормативного правового акта	Наименование государственной программы	Закон от 29.12.2018 г. № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение за 2019 год	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
1	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 358	**Государственная программа «Развитие сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики до 2020 года»**	**1418325,9**	**1416580,0**	**-1745,9**	**99,9**
2	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 359	**Государственная программа «Социальная защита населения в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы»**	**2919435,7**	**2898189,6**	**-21246,1**	**99,3**
3	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 360	**Государственная программа «Стимулирование экономического развития Карачаево-Черкесской Республики на 2017 - 2020 годы»**	**688048,7**	**687972,1**	**-79,6**	**99,9**
4	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 361	**Государственная программа «Управление государственными финансами и государственным имуществом Карачаево-Черкесской Республики на 2014 - 2020 годы»**	**1538696,7**	**1534452,7**	**-4244,0**	**99,7**
5	Постановление Правительства Карачаево-	**Государственная программа «Развитие здравоохранения Карачаево-Черкесской**	**3240857,9**	**3218358,8**	**-22499,1**	**99,3**

	Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 362	**Республики на 2014 - 2020 годы»**				
6	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 363	**Государственная программа «Реализация государственной национальной, конфессиональной, информационной политики в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы»**	**82276,5**	**79476,1**	**-2800,4**	**96,6**
7	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 364	**Государственная программа «Развитие туризма, курортов и молодежной политики Карачаево-Черкесской Республики на 2016 - 2020 годы»**	**1439985,4**	**1431431,1**	**-8554,3**	**99,4**
8	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 365	**Государственная программа «Развитие промышленности, торговли, энергетики, транспорта, связи и информационного общества Карачаево-Черкесской Республики на 2018 - 2020 годы»**	**165280,0**	**164769,4**	**-510,6**	**96,7**
9	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 366	**Государственная программа «Развитие образования в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2025 годы»**	**6409123,4**	**6398406,9**	**-10716,5**	**99,8**
10	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 367	**Государственная программа «Развитие строительства, архитектуры, градостроительства, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства в Карачаево-Черкесской Республике на 2017 - 2020 годы»**	**6197938,8**	**6024100,4**	**-173838,4**	**97,2**
11	Постановление Правительства Карачаево-Черкес-ской Республики от 31 октября 2013 г. № 368	**Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Карачаево-Черкесской Республики на 2017 - 2020 годы»**	**508238,6**	**507528,8**	**-709,8**	**99,9**
12	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 369	**Государственная программа «Развитие культуры Карачаево-Черкесской Республики»**	**486424,0**	**483885,1**	**-2538,9**	**99,5**
13	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от	**Государственная программа «Содействие занятости населения Карачаево-Черкесской Республики на 2014 - 2020 годы»**	**270741,9**	**259403,5**	**-11338,4**	**95,8**

	31 октября 2013 г. № 370					
14	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 371	**Государственная программа Карачаево-Черкесской Республики «Доступная среда" в Карачаево-Черкесской Республике на 2016 - 2020 годы»**	**14991,5**	**14956,6**	**-34,9**	**99,7**
15	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 27 сентября 2013 г. № 318	**Государственная программа «Развитие водохозяйственного комплекса и охрана окружающей среды в Карачаево-Черкесской Республике до 2020 года»**	**640176,0**	**639939,0**	**-237,0**	**99,9**
16	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 372	**Государственная программа «Животный мир Карачаево-Черкесской Республики на 2014 - 2020 годы»**	**16922,7**	**16689,6**	**-233,1**	**98,6**
17	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 373	**Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Карачаево-Черкесской Республики на 2014 - 2020 годы»**	**118903,3**	**118580,2**	**-323,1**	**99,7**
18	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 374	**Государственная программа «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Карачаево-Черкесской Республики на 2014 - 2019 годы»**	**132966,1**	**127377,0**	**-5589,1**	**95,8**
19	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 июля 2013 г. № 252	**Государственная программа «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2019 годы»**	**80,0**	**80,0**	**0,0**	**100,0**
20	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 31 октября 2013 г. № 375	**Государственная программа «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы»**	**810,0**	**417,0**	**-393,0**	**51,5**
21	Постановление Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 22.10.2019 N 248	**Государственная программа «Формирование современной городской среды в Карачаево-Черкесской Республике на 2018 - 2022 годы»**	**140927,4**	**140799,9**	**-127,5**	**99,9**
	ИТОГО		**26431150,2**	**26163394,0**	**-267756,2**	**99,0**
	Итого непрограммные расходы республиканского бюджета		**1422352,7**	**1365761,4**	**-56591,3**	**96,0**

	ВСЕГО	**27853503,2**	**27529155,4**	**-324347,8**	**98,8**

Как видно из таблицы 16, финансирование по 21 государственным программам Карачаево-Черкесской Республики, составило 99,0% или 26163394,0 тыс. рублей, в том числе:

по Государственной программе «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2019 годы» финансирование составило 100%.

от 95,0 до 99,9% - профинансировано 19 программ;

по Государственной программе «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2020годы» финансирование составило 51,5%.

Непрограммные расходы республиканского бюджета исполнены на 96,0% или на 1365761,4 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации государственных программ

Произведенная оценка эффективности реализации государственных программ показала, что некоторые государственные программы принимались без учёта финансовых возможностей республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики. При их разработке не в должной мере обеспечивался принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 Бюджетного кодекса РФ. По этой причине допущены необоснованные расхождения между паспортами программ и Законом Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 года № 91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В ходе проведения внешних проверок ГАБСов в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке эффективности государственной программы, утвержденными приказом Министерства экономического развития КЧР от 31.10.2014 года №169-п, проведена оценка эффективности реализации государственных программ.

Эффективность реализации государственных программ оценивалась в зависимости от степени реализации государственных программ и оценки эффективности реализации входящих в них подпрограмм, согласно значениям:

эффективность реализации государственной программы признается **высокой,** в случае если значение составляет не менее 0,90;

эффективность реализации государственной программы признается **средней,** в случае если значение составляет не менее 0,80;

эффективность реализации государственной программы признается **удовлетворительной,** в случае если значение составляет не менее 0,70.

В остальных случаях эффективность реализации государственной программы признается **неудовлетворительной.**

В результате проведенного анализа установлены проценты финансирования, степень реализации и дана оценка эффективности реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год.

По государственной программе «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2019 годы» исполнение составило 100,0%, по «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы» -51,5% и по 19 государственным программам Карачаево-Черкесской Республики исполнение составило от 95,8 до 99,9 %, в том числе:

1. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

2. Государственная программа «Социальная защита населения в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,3%, степень реализации – 1,04, эффективность реализации – высокая.

3. Государственная программа «Стимулирование экономического развития Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации – высокая.

4. Государственная программа «Управление государственными финансами и государственным имуществом КЧР» профинансирована на 99,7%, степень реализации – 0,82, эффективность реализации - средняя.

5. Государственная программа «Развитие здравоохранения Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,3 %, степень реализации – 0,94, эффективность реализации – высокая.

6. Государственная программа «Реализация государственной национальной, конфессиональной, информационной политики в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,6%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

7. Государственная программа «Развитие туризма, курортов и молодежной политики в Карачаево-Черкесской Республике на 2016-2020 годы» профинансирована на 99,4%, степень реализации – 0,99, эффективность реализации – высокая.

8. Государственная программа «Развитие промышленности, связи, информатизации общества, энергетики, транспорта и дорожного хозяйства в Карачаево-Черкесской Республике на 2017-2019 годы» профинансирована на 96,7%, степень реализации - 0,93, эффективность реализации - высокая.

9. Государственная программа «Развитие образования в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2025 годы» профинансирована на 99,8%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации - высокая.

10. Государственная программа «Развитие строительства, архитектуры, градостроительства и ЖКХ КЧР» профинансирована на 97,2%, степень реализации 0,85, эффективность реализации – средняя.

11. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Карачаево-Черкесской Республике на 2017 - 2020 годы» профинансирована на 99,9%, степень реализации – 0,95, эффективность реализации – высокая.

12. Государственная программа «Развитие культуры Карачаево-Черкесской Республики на 2017-2022 годы» профинансирована на 99,5%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

13. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,9%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

14. Государственная программа «Доступная среда» КЧР на 2016- 2020 годы» профинансирована на 99,7%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации – высокая.

15. Государственная программа «Развитие водохозяйственного комплекса и охраны окружающей среды КЧР до 2020 года» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,95, эффективность реализации – высокая.

16. Государственная программа «Животный мир КЧР» профинансирована на 98,6%, степень реализации – 0,90, эффективность реализации – высокая.

17. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,7%, степень реализации – 0,91, эффективность реализации – высокая.

18. Государственная программа «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности людей на водных объектах Карачаево-Черкесской Республики » профинансирована на 95,8%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

19. Государственная программа «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 95,8%, эффективность реализации - высокая.

20. Государственная программа «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2020 годы» профинансирована на 51,5%, степень реализации - 0,65, эффективность реализации – неудовлетворительная.

21. Государственная программа «Формирование современной городской среды в Карачаево-Черкесской Республике на 2018 - 2022 годы» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

Таким образом, из 21 государственной программы, реализуемой в 2019 году, эффективность реализации 18 государственных программ признана «высокой», эффективность реализации 2 государственных программ признана «средней», эффективность реализации 1 государственной программы признана «неудовлетворительной».

Таблица 17

Распределение бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование мероприятия	Закон от 29.12.2018 г. № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4=3/2*100

Государственная программа «Социальная защита населения в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы»			
Проведение мероприятий, направленных на поддержку семьи, материнства и детства	1965,5	1965,5	100,0
Единовременное денежное поощрение при награждении орденом «Родительская слава»	57,5	0,0	0,0
Единовременное пособие и ежемесячная денежная компенсация гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	104,4	76,2	73,0
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	3284,0	405,8	12,4
Выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций	377902,0	315257,1	83,4
Перевозка несовершеннолетних самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов	265,0	0,0	0,0
Ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	494707,8	484703,5	98,0
Ежемесячное социальное пособие гражданам, имеющим детей	126545,9	126041,5	99,6
Расходы на реализацию мероприятий по организации и оздоровлению детей в образовательных учреждениях субъекта	6494,3	_	0,0
Республиканский материнский капитал	90500,0	85832,5	94,8
Ежемесячная денежная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	185719,4	213440,2	114,9
Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан»			
Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению мер социальной поддержки многодетных семей, установленных Законом Карачаево-Черкесской Республики от 11 апреля 2005 г. № 43-РЗ «О мерах социальной поддержки многодетной семьи и семьи, в которой один или оба родителя являются инвалидами»	220072,2	254775,0	115,8
Государственная программа «Развитие образования в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2025 годы»			
Подпрограмма «Развитие общего образования на 2014 - 2020 годы»			
Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемному родителю	86675,2	86496,6	99,8
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования на 2014 - 2020 годы»			
Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях	13741,6	13741,6	100,0
Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей»			
Обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей	41913,3	49508,5	118,1
Подпрограмма « Обеспечение жилыми помещениями специализированного государственного жилищного фонда детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2020 годы».			
Предоставление благоустроенных жилых помещений специализированного государственного жилищного фонда Карачаево-Черкесской Республики по договорам найма специализированных жилых помещений детям -сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.	39499,3	38624,4	97,8

Государственная программа «Развитие туризма, курортов и молодежной политики Карачаево-Черкесской Республики на 2016 - 2020 годы»			
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на 2016 - 2020 годы»			
Социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья	155431,7	155431,7	100,0
Государственная программа «Развитие строительства, архитектуры, градостроительства, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства в Карачаево-Черкесской Республике на 2017 2020 годы»			
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Карачаево-Черкесской Республике»			
Инфраструктурное обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению для жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей	3026,3	3026,3	100,0
Непрограммные мероприятия			
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.	2336,0	2171,1	**93,0**
ВСЕГО	**1850241,4**	**1831497,5**	**99,0**

Как видно из таблицы 17 бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей в 2019 году исполнены на 99,0% или на 1831497,5 тыс. рублей.

Таблица 18

Распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2019 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Закон от 29.12.2018 № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
1	Карачаевский городской округ	4683,8	12319,5	263,0
	Муниципальные районы:	81958,6	**141279,1**	172,4
2	Абазинский район	1342,1	6362,3	474,1
3	Адыге-Хабльский район	13376,2	16621,7	124,3
4	Зеленчукский район	9144,3	14401,3	157,5
5	Карачаевский район	14238,7	20095,8	141,1
6	Малокарачаевский район	17927,2	26418,4	147,4
7	Ногайский район	955,5	4684,6	490,3
8	Прикубанский район	12167,2	19147,0	157,4
9	Урупский район	1605,6	6900,8	429,8
10	Усть-Джегутинский район	8390,6	17820,9	212,4
11	Хабезский район	2811,2	8826,3	314,0
	ВСЕГО	86642,4	**153598,6**	177,3

Как видно из таблицы 18, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из республиканского Фонда сбалансированности местных бюджетов в 2019 году исполнены на **153598,6** тыс. рублей или на 177,3%.

Таблица 19

Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) между бюджетами муниципальных районов (городских округов) в 2019 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Закон от 29.12.2018 г. № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
1	**Карачаевский городской округ**	91626,9	**91626,9**	**100,0**
	Муниципальные районы	669848,3	**669848,3**	**100,0**
2	Абазинский район	42242,9	42242,9	100,0
3	Адыге-Хабльский район	38945,1	38945,1	100,0
4	Зеленчукский район	63084,4	63084,4	100,0
5	Карачаевский район	70285,5	70285,5	100,0
6	Малокарачаевский район	101893,4	101893,4	100,0
7	Ногайский район	44749,4	44749,4	100,0
8	Прикубанский район	59757,9	59757,9	100,0
9	Урупский район	63542,7	63542,7	100,0
10	Усть-Джегутинский район	113164,5	113164,5	100,0
11	Хабезский район	72182,5	72182,5	100,0
	ВСЕГО:	761475,2	**761475,2**	**100,0**

Как видно из таблицы 19, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) между бюджетами муниципальных районов (городских округов) в 2019 году исполнены на 100,0% или на 761475,2 тыс. рублей.

Таблица 20

Распределение субсидий на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений в 2019 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Закон от 29.12.2018 г. № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
	Муниципальные районы	**270469,4**	**270469,4**	**100,0**
1	Абазинский район	14533,2	14533,2	100,0
2	Адыге-Хабльский район	13398,9	13398,9	100,0
3	Зеленчукский район	32412,9	32412,9	100,0
4	Карачаевский район	40812,0	40812,0	100,0
5	Малокарачаевский район	40371,8	40371,8	100,0
6	Ногайский район	13882,3	13882,3	100,0
7	Прикубанский район	27325,4	27325,4	100,0
8	Урупский район	21773,8	21773,8	100,0
9	Усть-Джегутинский район	35237,2	35237,2	100,0
10	Хабезский район	30721,9	30721,9	100,0
	ВСЕГО:	**270469,4**	**270469,4**	**100,0**

Как видно из таблицы 20, субсидии на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений за 2019 год профинансированы в объёме 270469,4 тыс. рублей, и исполнены на 100,0%.

Таблица 21

Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Карачаево-Черкесской Республики на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях в 2019 году.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципального образования	Закон от 29.12.2018 г. № 91-РЗ (в ред. от 30.12.2019 г. № 75-РЗ)	Фактическое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	
	Городские округа:	**10145,3**	**10145,4**	**100,0**
1	Черкесский городской округ	**7440,7**	7440,7	100,0
2	Карачаевский городской округ	**2704,6**	2704,6	100,0
	Муниципальные районы:	**21398,8**	**21398,7**	100,0
3	Абазинский район	**1339,3**	1339,3	100,0
4	Адыге-Хабльский район	**1555,9**	1555,9	100,0
5	Зеленчукский район	**2449,2**	2449,2	100,0
6	Карачаевский район	**1542,0**	1541,9	100,0
7	Малокарачаевский район	**2959,2**	2959,2	100,0
8	Ногайский район	**1081,9**	1081,9	100,0
9	Прикубанский район	**2259,6**	2259,6	100,0
10	Урупский район	**1084,1**	1084,1	100,0
11	Усть-Джегутинский район	**3351,5**	3351,5	100,0
12	Хабезский район	**3776,1**	3776,1	100,0
	ВСЕГО	**31544,1**	**31544,1**	100,0

Как видно из таблицы 21 распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях за 2019 год исполнены на 31544,1 тыс. рублей или на 100,0 %.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обустройство земельных участков инженерной инфраструктурой семьям, имеющим трех и более детей за 2019 год исполнены на 100,0% или на 3026,3 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам муниципальных образований Карачаево-Черкесской Республики на финансовое обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2019 год исполнены на 92,6% или на 5804,0 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году исполнены:

на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла на 76,0% или на 185070,0 тыс. рублей;

на осуществление выплат ветеранам труда Карачаево-Черкесской Республики ежемесячных денежных вознаграждений на 77,1 % или на 40439,8 тыс. рублей;

на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий на 76,3% или на 433484,2 тыс. рублей;

на предоставление мер социальной поддержки многодетной семьи и семьи, в которой один или оба родителя являются инвалидами на 68,1% или на 173630,2 тыс. рублей;

на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 75,1% или на 70303,8 тыс. рублей;

на осуществление полномочий по опеке и попечительству на 126,6% или на 5392,2 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году:

на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных и негосударственных организациях общего образования исполнены на 100 % или на 2998887,6 тыс. рублей;

на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных и негосударственных дошкольных образовательных организациях исполнены на 100,0% или на 1331040,7 тыс. рублей;

на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 99,2% или на 86019,7 тыс. рублей;

на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования исполнены на 100 % или на 13741,6 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году:

на меры социальной поддержки на выплату социального пособия на погребение исполнены на 91,3% или на 2559,0 тыс. рублей;

на ежемесячную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 103,5 % или на 479220,0 тыс. рублей;

на организацию ежемесячной денежной выплаты, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 94,2% или на 4627,1 тыс. рублей;

на выплату государственных пособий гражданам, имеющим детей на 84,5% или на 844,6 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по организации и оздоровлению детей на 99,9 % или на 126041,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году по организации деятельности административных комиссий исполнены на 99,8% или на 4046,2 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году на реализацию Закона Карачаево-Черкесской

Республики от 11 марта 1999 года № 607-XXII "О статусе столицы Карачаево-Черкесской Республики" исполнены на 100% или на 1000,0 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в 2019 году исполнены на 34,8 % или на 101,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году исполнены на 7794,5 тыс. рублей или на 100,0%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности в 2019 году исполнены на 98,8 % или на 3768,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в 2019 году исполнены на 106,8 % или на 286040,4 тыс. рублей.

Субвенции муниципальным образованиям Карачаево-Черкесской Республики на осуществление переданных государственных полномочий по компенсации выпадающих доходов организациям коммунального комплекса муниципальной формы собственности, предоставляющим населению на территории муниципального образования коммунальные услуги по теплоснабжению, холодному и горячему водоснабжению и водоотведению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в 2019 году исполнены на 28,5% или на 12451,8 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2019 году исполнены на 115,9% или на 14164,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году:

по выплате ежемесячной денежной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в 2019 году исполнены на 96,9% или на 213385,9 тыс. рублей.

по выплате «Республиканского материнского капитала» в 2019 году исполнены на 99,3 % или на 85832,5 тыс. рублей.

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и лицам уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекратившим деятельность, полномочия) в

установленном порядке в 2019 году исполнены на 99,9%, или на 315257,1 тыс. рублей.

по предоставлению единовременной денежной выплаты, назначаемой в связи с рождением второго ребенка в 2019 году исполнены на 100,0% или на 20206,7 тыс. рублей

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений в 2019 году исполнены на 100,0 % или на 21711,6 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики по возмещению расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году исполнены на 99,6 % или на 99233,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Карачаево-Черкесской Республики на финансовое обеспечение мероприятий по организации и оздоровлению детей в 2019 году исполнены на 100,0% или на 8117,9 тыс. рублей.

Республиканская государственная собственность

В соответствии с ч. 2 ст. 49 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года № 100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике» представлен реестр республиканской государственной собственности на первый и последний день анализируемого года.

С целью определения произошедших изменений республиканской собственности, как в количественных, так и структурных составляющих, проведен сравнительный анализ реестра республиканской собственности по состоянию на 01 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года.

Общее количество состоящих на учете учреждений, предприятий разных организационно-правовых форм республиканского уровня на начало года составляло 222 единицы, а на конец финансового года составило 210 единиц, в том числе 3 предприятия находятся в процедуре банкротства, 11 предприятий, согласно представленной информации, не функционируют и 12 предприятий с долей государственной собственности КЧР в процентах.

Таблица 24

Реестр предприятий, ОАО, находящихся в процедурах банкротства (конкурсное производство)

1	КЧРГУП «Кубанский лесхоз»
2	КЧРГУП «Зеленчукский лесхоз»
3	РГУП Племенной завод им. О.Касаева

Реестр нефункционирующие РГУ и КЧРГУП или находящиеся в процессе ликвидации

1	РГУ «Республиканский лечебно-диагностический центр Министерства здравоохранения и курортов КЧР»
2	РГУ «УКС при Министерстве сельского хозяйства КЧР»
3	РГУ «Медтехника»
4	РГУ «К-Ч Республиканский центр фармнадзора, сертификации и контроля качества лекарственных средств»
5	РГУП «Карачаево-Черкесскселькозводоканал»
6	РГУП «Прогресс»
7	КЧР ГУП «Урупский лесхоз»
8	КЧР ГУП «Карачаевский лесхоз»
9	Тебердинский парк культуры и отдыха
10	«Малокарачаевское ЖКХ»
11	КЧ РГУП Кадастровый центр «Земля»

Реестр ОАО и ООО с долей государственной собственности КЧР в процентах

1	ОАО«Карачаево-Черкесское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» 51%
2	ОАО « Зеленчукское ДРСУ» 100%
3	ОАО « Карачаевский ДРСУ» 100%
4	ОАО « Усть-Джегутинское ДРСУч» 100%
5	ОАО « Адыге-Хабльский ДРСУ» 100%
6	ОАО « Урупский ДРСУ» 100%
7	ОАО « Хабезский ДРСУ» 100%
8	ОАО « Малокарачаевский ДРСУ» 100%
9	ОАО « Прикубанское ДРСУ» 100%
10	ОАО «Племенной завод «Карачаевский»
11	ООО «Учебно-курсовой комбинат автомобильного транспорта» 100%
12	АО «Корпорация развития Карачаево-Черкесской Республики»

Согласно отчёту Министерства имущественных и земельных отношений Карачаево-Черкесской Республики доходы от использования государственного имущества составили всего 38447,9 тыс. рублей или 102,7% от годовых назначений.

Основную часть доходов от использования имущества составили доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в республиканской собственности -13254,0 тыс. рублей или 110,4% от годовых назначений, прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 6,8 тыс. рублей или 100,0%, платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 16159,3 тыс. рублей или 95,2% , доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Карачаево-Черкесской Республике составили – 5,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду республиканского имущества составили 8025,5 тыс. рублей или 107,9%.

Доходы от реализации республиканского имущества составили 5026,9 тыс.

рублей или 105,5% от годовых назначений.

Доходы, полученные за пользование недрами, составили 662,0 тыс. рублей или 117,1% от годовых назначений.

Сумма денежных штрафов за нарушения законодательства Российской Федерации в сфере недропользования, поступивших в бюджет Карачаево-Черкесской Республики, составила 1013,0 тыс. рублей или 78,3 от годовых назначений.

III. ВЫВОДЫ

При подготовке заключения на отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов были использованы результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также документы и материалы, представленные Правительством Карачаево-Черкесской Республики в Контрольно-счетную палату Карачаево-Черкесской Республики.

По результатам внешней проверки годового отчета установлено:

1. Годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год и проект закона Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год» представлен Правительством Карачаево-Черкесской Республики в Контрольно-счетную палату, в соответствии ч. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч. 3 ст. 48 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике».

2. Документы, представляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, представлены в соответствии с перечнем, определённым ч. 2 ст. 49 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 г. №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике» в полном объёме.

3. Исполнение республиканского бюджета в 2019 году осуществлялось на основании Закона Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 № 91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов » (в ред. Законов КЧР от 15.03.2019 N 1-РЗ, от 24.04.2019 N 18-РЗ, от 10.06.2019 N 30-РЗ, от 22.07.2019 N 37-РЗ, от 29.11.2019 N 59-РЗ, от 13.12.2019 N 62-РЗ, от 30.12.2019 N 75-РЗ).

4. В Закон Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 №91-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в течение 2019 года было внесено семь изменений и дополнений, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов.

В результате внесенных изменений увеличился план:

по доходам план увеличился с 25028180,6 тыс. рублей до 28000976,9 тыс. рублей на 11,9% или на 2972796,3 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ 3312806,6 тыс. рублей или 17,9% из них безвозмездные поступления из федерального бюджета 3120613,5 тыс. рублей или 16,8%.

Налоговые и неналоговые доходы сократились на 147817,2 тыс. рублей или 2,3% от первоначальных плановых показателей объема налоговых и неналоговых доходов (6491941,2 тыс. рублей), что свидетельствует о ненадежности основных показателей прогноза республиканского бюджета, указывает на нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета) и на необходимость повышения качества прогнозирования доходов и расходов. Об этом также свидетельствует отчёт о перемещении ассигнований по видам расходов и предметным статьям в пределах средств, выделенных главным распорядителям бюджетных средств за 2019 год.

по расходам план увеличился на 2928403,3 тыс. рублей или на 11,7%, с 24925099,9 тыс. рублей до 27853503,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2019 года семи изменений и дополнений профицит бюджета составил 147473,7 тыс. рублей.

5. Показатели исполнения основных параметров республиканского бюджета за 2019 год:

доходы республиканского бюджета исполнены на 99,6% и составили 27885482,7 тыс. рублей,

расходы бюджета исполнены на 98,8% и составили 27529155,4 тыс. рублей.

Расходы, утверждённые Законом «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не исполнены на 1,2% или на 324347,8 тыс. рублей в тоже время неиспользованный остаток средств на едином счете республиканского бюджета составил 178930,0 тыс. рублей.

Республиканский бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму - 356327,3 тыс. рублей.

6. Доходы республиканского бюджета

Исполнение доходов республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год составило 27885482,7 тыс. рублей, при годовом плане 28000976,9 тыс. рублей, что составляет 99,6 %.

Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета за 2019 год исполнены в сумме 6383186,8 тыс. рублей или 100,6 % к годовым плановым назначениям. По отношению к 2018 году объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета увеличился на 90795,8 тыс. рублей или на 1,4 %.

Налоговые доходы республиканского бюджета исполнены в сумме 6126514,0 тыс. рублей, или 100,4% к годовым плановым назначениям.

Поступление налоговых доходов в отчетном периоде текущего года превышает показатели за аналогичный период прошлого года на 78749,3 тыс. рублей или на 1,3 %.

Основным доходообразующим источником налоговых и неналоговых доходов остается налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога в общем объеме доходов составил 41,3%, что на 0,2 % больше его доли за 2018 год. Наибольшие изменения в структуре видов налогов произошли по налогу на прибыль организаций (снижение доли на 4,9 % в связи с уменьшением налоговой базы и использованием переплаты в счет текущих платежей) и по акцизам (увеличение на 3,3%).

Основными доходообразующими (в сумме удельный вес – 63,5%) источниками в части налоговых доходов остаются:

налог на доходы физических лиц - удельный вес - 41,3%;

акцизы - удельный вес – 18,6%;

Налог на имущество организаций – 6,6%

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 2019 год исполнены в сумме 256672,8 тыс. рублей или 106,8 % к годовым плановым назначениям. По отношению к 2018 году объем поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета увеличился на 12046,5 тыс. рублей или на 4,9 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 38447,9 тыс. рублей или 102,8% от годовых назначений. Снижение к предыдущему году - на 6,5% или на 2686,7 тыс. рублей связано в основном со снижением подлежащих к уплате объемов прибыли после уплаты налогов от государственных унитарных предприятий.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 8312,4 тыс. рублей или 103,1% от годовых бюджетных назначений. Уменьшение поступлений на 1623,3 тыс. рублей или на 16,3% по сравнению с предыдущим годом обусловлено уменьшением поступлений платы за использование лесов (снижение количества проведенных аукционов в отчетном периоде по сравнению с 2018 годом).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили за отчетный год 14842,5 тыс. рублей, что больше на 11834,7 тыс. рублей или в 4,9 раза поступлений за 2018 год. Данная подгруппа доходов включает в себя в основном суммы возврата дебиторской

задолженности прошлых лет государственных учреждений Карачаево-Черкесской Республики, которые носят разовый характер и не могут быть учтены при планировании бюджета. В том числе средства в объеме 6974,6 тыс. рублей, поступившие в результате возврата неиспользованных средств дорожного фонда прошлых лет, направлены на увеличение бюджетных ассигнований регионального дорожного фонда Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году.

Поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 5026,9 тыс. рублей, что на 261,9 тыс. рублей или на 5,5% больше уточненных плановых назначений. Рост поступлений к предыдущему году в 3,0 раза или на 3344,0 тыс. рублей обусловлен увеличением доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, за счет приватизации объектов недвижимости, включенных в Прогнозный план (Программу) приватизации республиканского имущества на 2017-2019 годы.

В отчетном периоде поступило **штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба** в объеме 187882,1 тыс. рублей или 104,2% от годового плана. Наибольшие суммы поступили по штрафам за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, также являющимся источником формирования регионального дорожного фонда (96,2%). Объем штрафов за нарушение правил дорожного движения составил 180722,5 тыс. рублей, что на 2417 тыс. рублей или 1,4% больше 2018 года, что связано с увеличением количества камер фото- и видеофиксации для регистрации нарушений правил дорожного движения.

Безвозмездные поступления за 2019 год составили 21502295,9 тыс. рублей или 99,3 % от уточненного плана, из них:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 21701378,8 тыс. рублей или 99,3 % от уточненного плана, в том числе:

Дотации – 10411667,6 тыс. рублей или 100 % от уточненного плана.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 8644310,2 тыс. рублей или 98,4 % от уточненного плана.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 1440078,3 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана.

Иные межбюджетные трансферты – 1205322,7 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана.

2. Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 5883,8 тыс. рублей или 94,8 % от уточненного плана.

3. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 10144,1 тыс. рублей.

4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-» 215110,8 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения основных параметров консолидированного бюджета Карачаево-Черкесской Республики за отчетный финансовый год проведён на основании материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета за 2019 год, в соответствии с ч. 2 ст. 49 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 года №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике».

Консолидированный бюджет Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год исполнен: по доходам в сумме 30340866,3 тыс. рублей при плане 30490115,4 тыс. рублей или на 99,5%, по расходам в сумме 29996833,2 тыс. рублей при плане 30498108,9 тыс. рублей или на 98,4% от утверждённых плановых назначений.

Таким образом, неисполненные расходные обязательства составили 501275,7 тыс. рублей, при неисполнении плана по доходам на 149249,0 тыс. рублей;

по факту исполнения консолидированный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 344033,1 тыс. рублей.

Федеральным законом от 24.11.2014 года №375-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием межбюджетных отношений», были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, т.е. изменены условия предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Согласно п. 4 ст. 130 Бюджетного кодекса РФ в субъектах Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, начиная с очередного финансового года, применяются дополнительные меры к установленным пунктом 3 настоящей статьи мерам.

Расчётная доля дотаций из федерального бюджета за 2019 год -36,0%; за 2018 год составила – 37,6%, за 2017 год - 35,9%, за 2016 год - 34,6%, за 2015 год - 32,11% и за 2014 год - 39,2% объема собственных доходов консолидированного бюджета Карачаево-Черкесской Республики, учитывая изменения в Бюджетный кодекс РФ, Карачаево-Черкесская Республика не подпадает под ограничения, установленные п.4 ст.130 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем в отношении Карачаево-Черкесской Республики действуют ограничения, установленные п.3 ст. 130 Бюджетного кодекса РФ:

«3. Субъекты Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе автономные округа, в состав которых входят муниципальные образования, являющиеся в очередном финансовом году получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований за счет

бюджетов краев, областей, начиная с очередного финансового года, не имеют права:

устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

превышать установленные Правительством Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда государственных гражданских служащих субъекта Российской Федерации и (или) содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации».

8. Расходы республиканского бюджета.

Исполнение расходов республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год сохранило социальную направленность. Всего исполнение расходов составило 27529155,4 тыс. рублей или 98,8%.

Наибольший удельный вес в расходах республиканского бюджета за 2019 год составили расходы:

на образование - 26,0% (в 2018 году доля составляла 24,8%);

на национальную экономику - 23,1% (в 2018 году доля составляла 18,8%);

на социальную политику - 21,9 % (в 2018 году доля составляла 24,7%);

на жилищно-коммунальное хозяйство - 7,6% (в 2018 году доля составляла 9,0%);

на здравоохранение - 7,2 % (в 2018 году доля составляла 8,1%);

на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации - 4,6% (в 2018 году доля составляла 5,4%);

на общегосударственные вопросы 2,9% (в 2018 году доля составляла 3,7%).

Всего по разделам функциональной классификации расходов бюджетные назначения по республиканскому бюджету за 2019 год не исполнены на сумму 324347,8 тыс. рублей или на 1,2 % от годовых бюджетных назначений (в 2018 году на сумму 743378,7тыс. рублей или на 3,0% от годовых бюджетных назначений), но в тоже время, согласно данным, представленным Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики, остатки средств на едином счете республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики по состоянию на 01.01.2020 года составили 178930,0 тыс. рублей.

9. Внешняя проверка главных администраторов бюджетных средств с анализом исполнения и оценкой эффективности реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики.

В ходе проведения внешних проверок ГАБСов установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год в основном соответствует перечню и формам, предусмотренным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н (в ред. от

31.01.2020г. №13н), вместе с тем, имели место некоторые нарушениями и недостатками в составлении бюджетной отчетности, не оказавшие существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении республиканского бюджета.

2. В нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ объемы финансового обеспечения на исполнение государственной программы в 2019 году подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Карачаево-Черкесской Республики» государственной программы «Развитие сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики» не приведена в соответствие с Законом о бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год по отдельным мероприятиям суммы, предусмотренные подпрограммой «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Карачаево-Черкесской Республики» не соответствуют утвержденным Законом о бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год.

3. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерство физической культуры и спорта Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году не обеспечило исполнение функций главного распорядителя в части контроля над целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных в распоряжение подведомственных учреждений. Не обеспечена организация внутреннего государственного финансового контроля, не проводились контрольные проверки в подведомственных учреждениях

4. На 01.01.2020 г. на счетах Минсельхоза КЧР числится нереальная к взысканию дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 8292,8 тыс. рублей, средний срок образования которой превышает 15 лет, а также дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по заемным бюджетным средствам в сумме 43 983,1 тыс. рублей, которая образовалась с 2004-2005гг (выдача товарных кредитов).

В соответствии с Методическими рекомендациями по оценке эффективности государственной программы, утвержденными приказом Министерства экономического развития КЧР от 31.10.2014 года №169-п, проведена оценка эффективности реализации государственных программ, по результатам которой установлено:

по государственной программе «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2019 годы» финансирование составило 100,0%, по «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014 - 2020 годы» - 51,5% и по 19 государственным программам Карачаево-Черкесской Республики финансирование составило от 95,8 до 99,9 %, в том числе:

1. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

2. Государственная программа «Социальная защита населения в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,3%, степень реализации – 1,04, эффективность реализации – высокая.

3. Государственная программа «Стимулирование экономического развития Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации – высокая

4. Государственная программа «Управление государственными финансами и государственным имуществом КЧР» профинансирована на 99,7%, степень реализации – 0,82, эффективность реализации - средняя.

5. Государственная программа «Развитие здравоохранения Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,3 %, степень реализации – 0,94, эффективность реализации – высокая.

6. Государственная программа «Реализация государственной национальной, конфессиональной, информационной политики в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,6%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

7. Государственная программа «Развитие туризма, курортов и молодежной политики в Карачаево-Черкесской Республике на 2016-2020 годы» профинансирована на 99,4%, степень реализации – 0,99, эффективность реализации – высокая.

8. Государственная программа «Развитие промышленности, связи, информатизации общества, энергетики, транспорта и дорожного хозяйства в Карачаево-Черкесской Республике на 2017-2019 годы» профинансирована на 96,7%, степень реализации - 0,93, эффективность реализации - высокая.

9. Государственная программа «Развитие образования в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2025 годы» профинансирована на 99,8%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации - высокая.

10. Государственная программа «Развитие строительства, архитектуры, градостроительства и ЖКХ КЧР» профинансирована на 97,2%, степень реализации 0,85, эффективность реализации – средняя.

11. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Карачаево-Черкесской Республике на 2017 - 2020 годы» профинансирована на 99,9%, степень реализации – 0,95, эффективность реализации – высокая.

12. Государственная программа «Развитие культуры Карачаево-Черкесской Республики на 2017-2022 годы» профинансирована на 99,5%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

13. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 99,9%, степень реализации – 1,0, эффективность реализации – высокая.

14. Государственная программа «Доступная среда» КЧР на 2016- 2020 годы» профинансирована на 99,7%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая

15. Государственная программа «Развитие водохозяйственного комплекса и охраны окружающей среды КЧР до 2020 года» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,95, эффективность реализации – высокая

16. Государственная программа «Животный мир КЧР» профинансирована на 98,6%, степень реализации – 0,90, эффективность реализации – высокая.

17. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Карачаево-Черкесской Республики» профинансирована на 99,7%, степень реализации – 0,91, эффективность реализации – высокая.

18. Государственная программа «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности людей на водных объектах Карачаево-Черкесской Республики » профинансирована на 95,8%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

19. Государственная программа «Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике» профинансирована на 95,8%, эффективность реализации - высокая.

20. Государственная программа «Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике на 2014-2020 годы» профинансирована на 51,5%, степень реализации - 0,65, эффективность реализации – неудовлетворительная.

21. Государственная программа «Формирование современной городской среды в Карачаево-Черкесской Республике на 2018 - 2022 годы» профинансирована на 99,9%, степень реализации - 0,90, эффективность реализации - высокая.

Таким образом, из 21 государственной программы, реализуемой в 2019 году, эффективность реализации 18 государственных программ признана «высокой», эффективность реализации 2 государственных программ признана «средней», эффективность реализации 1 государственной программы признана «неудовлетворительной».

10. Использование средств резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году.

Согласно Закону Карачаево-Черкесской Республики «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020-2021годов», объём резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год утвержден в сумме 20000,0 тыс. рублей. Использовано средств на сумму 10520,0 тыс. рублей, или 52,6%.

В результате анализа использования средств резервного фонда Правительства Карачаево-Черкесской Республики, сделан вывод, что средства использованы в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства КЧР.

11. Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 2019 год.

Законом Карачаево-Черкесской Республики от 29.12.2018 года №91-РЗ «О

республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов » (в ред. последних изменений от 30.12.2019 года № 75-РЗ) профицит республиканского бюджета на 2019 год установлен в размере 147473,7 тыс. рублей, по факту исполнения бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 356327,3 тыс. рублей.

Согласно «Балансу исполнения консолидированного бюджета КЧР на 1 января 2020 года», остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало 2019 года составляли 45381,2 тыс. рублей, на конец отчётного периода составили 173112,7 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило «- »127731,5 тыс. рублей.

12. Анализ исполнения программы государственных внутренних заимствований Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год

При утверждённом плане привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 2164183,1тыс. рублей, фактическое привлечение кредитов составило 2419183,1тыс. рублей или 111,8%.

При плане погашения кредитов -2211827,9тыс. рублей, фактическое погашение составило -2502568,9тыс. рублей или 113,1%.

Привлечение/погашение кредитов осуществлялось в рамках возобновляемой кредитных линий ПАО «Сбербанк России», в пределах и объемах, необходимых для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета в течение финансового года.

Разница между погашенными и привлечёнными кредитами от кредитных организации составила - 83385,8 тыс. рублей, т.е. общий объём кредитов от кредитных организации сократился на указанную сумму за счёт бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

При плане привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1466000,0тыс. рублей, фактическое привлечение составило 1466000,0тыс. рублей или 100,0%, в том числе, для пополнения остатков на счетах бюджета 1466000,0тыс. рублей.

При утвержденном плане погашения бюджетных кредитов -1611210,1тыс. рублей, фактическое погашение составило -1611210,1тыс. рублей в том числе, для пополнения остатков на счетах бюджета -1611210,1тыс. рублей, для частичного покрытия дефицита бюджета 145210,0 тыс. рублей.

Разница между привлечёнными и погашенными бюджетными кредитами составила 145210,0 тыс. рублей.

13. Анализ государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики на 01.01.2020 года

По факту исполнения бюджета объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики составил 5102999,2 тыс. рублей, что меньше объёма государственного внутреннего долга КЧР в сравнении с итогами исполнения бюджета КЧР за 2018 год на 228595,9тыс. рублей.

По факту исполнения республиканского бюджета КЧР объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики не превышает предельного объёма государственного внутреннего долга, установленного Законом Карачаево-Черкесской Республики от 25.12.2017 года №85-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. последних изменений от 30.12.2019 года № 75-РЗ) и не превышает ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В структуру государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики входят:

Задолженность по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета - 2989004,9тыс. рублей или 58,6% от объёма государственного внутреннего долга, в том числе:

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2010 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (на ликвидацию последствий засухи) - 375224,4 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2015 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 345942,0 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2014 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР – 126095,9 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2016 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств)- 1735250,4 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2016 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 135022,5 тыс. рублей;

бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в 2017 г. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР (погашение долговых обязательств) – 271469,7 тыс. рублей;

Коммерческие кредиты, привлеченные в ОАО «Сбербанк России» в 2016-2019 гг. для частичного покрытия дефицита бюджета КЧР – 289062,0 тыс. рублей или 5,7% от объёма государственного внутреннего долга.

Задолженность перед Росрезервом по товарному кредиту (3000 тонн дизтоплива) - 76632,3 тыс. рублей - или 1,5% от объёма государственного внутреннего долга.

Обязательства по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации 1748300,0 тыс. рублей или 34,3% от объёма государственного внутреннего долга.

Структура государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики соответствует нормам ст. 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доля кредитов кредитных организаций от общего объёма долговых обязательств Карачаево-Черкесской Республики составляла: на 01.01.2014 года - 32,5%, на 01.01.2015 года - 37%, на 01.01.2016 года - 47,9%, на 01.01.2017 года

- 31,8%, на 01.01.2018 года - 6,3%, на 01.01.2019 года составила - 7,0%, на 01.01.2020 года составила -5,7%.

Наряду с сокращением объёма государственного внутреннего долга, за последние 3 года уменьшилась доля кредитов от кредитных организаций и существенно улучшилась структура государственного внутреннего долга, что повлекло снижение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в 2019 году.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики, при годовом плане республиканского бюджета за 2019 год 189299,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 187547,5 тыс. рублей или 99,1 %, что составляет 0,7% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отношение установленных и исполненных расходов на обслуживание государственного внутреннего долга к расходам республиканского бюджета не превысило норматива, установленного ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% от объема расходов республиканского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Проведённый анализ состояния государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики показал, что Правительством Карачаево-Черкесской Республики достигнуто обеспечение снижения размера дефицита республиканского бюджета по итогам 2019 года до 10,0% от объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений за 2019 год, а также проводились мероприятия, направленные на достижение целей установленных основными направлениями долговой политики на 2019 год, в части:

проведения мероприятий, направленных на рост доходной и оптимизацию расходной частей республиканского бюджета и приводящих к сокращению дефицита республиканского бюджета и государственного долга. Так по сравнению с 2018 годом государственный внутренний долг Карачаево-Черкесской Республики сократился на 228595,9 тыс. рублей или 4,3%, но в тоже время необходимо учесть, что по факту исполнения бюджета объём государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики в 2019 году составил 5102999,2 тыс. рублей, или 79,9% объёма налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета за 2019 год;

установления и исполнения расходных обязательств Карачаево-Черкесской Республики в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, и с учетом требований статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

минимизации стоимости обслуживания государственного долга.

Соглашение, заключенное между Министерством финансов РФ и Главой Карачаево-Черкесской Республики 14 февраля 2018 года, предметом которого

является осуществление в 2019 году мер по социально - экономическому развитию и финансовому оздоровлению государственных финансов Карачаево-Черкесской Республики, предусматривает обязанность направлять на согласование в Министерство финансов РФ до внесения на рассмотрение в Народное Собрание (Парламент) Карачаево-Черкесской Республики:

основные параметры проекта бюджета Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

проекты законов Карачаево-Черкесской Республики о внесении изменений в закон о бюджете КЧР на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

проекты законов Карачаево-Черкесской Республики и нормативных правовых актов Карачаево-Черкесской Республики, направленные на увеличение расходов, на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, осуществляемых за счёт бюджета Карачаево-Черкесской Республики.

IV. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВУ КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ

1. В соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Карачаево-Черкесской Республики на 2019 -2021годы, принять меры по максимальному наполнению бюджета собственными доходами и обеспечении сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе, по снижению объема государственного внутреннего долга КЧР и качественному изменению структуры долговых обязательств КЧР в целях снижения расходов на обслуживание государственного внутреннего долга.

В целях уменьшения объема государственного внутреннего долга Карачаево-Черкесской Республики расходные обязательства Карачаево-Черкесской Республики необходимо планировать в пределах прогнозируемых объемов доходов, а поступления из источников финансирования дефицита республиканского бюджета направлять только на погашение долговых обязательств.

2. Повысить качество управления государственными финансами в части минимизации объемов изменений сводной бюджетной росписи в ходе исполнения республиканского бюджета, обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов главными администраторами доходов республиканского бюджета – органами государственной власти КЧР.

3. Принять меры по повышению эффективности и качества реализации государственных программ до высокого уровня эффективности, а также разработать систему мер по повышению ответственности республиканских органов исполнительной власти, являющихся государственными заказчиками-

координаторами государственных программ, за целевое и эффективное использование бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с ожидаемым эффектом и выполнение целей, задач и мероприятий, утвержденных паспортами государственных программ.

4. Для подготовки заключения представлять в Контрольно-счетную палату КЧР отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный год в части государственных программ Карачаево-Черкесской Республики с отражением результатов (оценкой эффективности) использования бюджетных ассигнований и достижения целевых показателей, утвержденных в государственных программах Карачаево-Черкесской Республики.

5. Продолжить работу по реализации комплекса дополнительных мер по оптимизации расходов республиканского бюджета и по развитию доходного потенциала Карачаево-Черкесской Республики в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование всех потребностей бюджетной сферы с учетом необходимости решения важнейших социальных и экономических задач, и выполнения условий предоставления дотаций из федерального бюджета с учетом положений части 2 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.е. доля дотаций из федерального бюджета не должна превышать 10 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

7. Главным администраторам бюджетных средств разработать механизм, позволяющий не допускать образования просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности и принять меры к уменьшению дебиторской задолженности, а также обеспечить исполнение функций главного распорядителя в части внутреннего контроля за использованием бюджетных средств, и проведение контрольных проверок в подведомственных учреждениях.

Контрольно-счетная палата Карачаево-Черкесской Республики рекомендует Народному Собранию (Парламенту) Карачаево-Черкесской Республики утвердить Отчёт Правительства Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 2019 год» с учётом представленных замечаний и предложений.

Начальник Управления делами
Контрольно-счетной палаты КЧР А.С. Боташев

Заместитель начальника Управления делами
по экспертно-аналитической работе Б.Б. Стрягина