

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии
города Пятигорска
на отчет об исполнении бюджета
города – курорта Пятигорска за 2020 год**

Содержание

	стр.
1. Общие положения	3
2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске	4
3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2020 год	4
4. Анализ исполнения доходной части бюджета города	6
5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города	10
6. Анализ исполнения расходной части бюджета города	11
7. Анализ кредиторской задолженности	25
8. Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета города	26
9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципальнсгс долга	26
10. Анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете города	27
11. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города	28
12. Сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города – курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС)	33
13. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда	35
14. Анализ отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о предоставленных муниципальных гарантиях и движении обязательств по ним и о муниципальных заимствованиях по видам заимствований	35
15. Анализ расходов бюджета города-курорта Пятигорска, направленных на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства	36
Выводы	38
Рекомендации	41

1. Общие положения.

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015г. №1-51 РД, статьи 3 Положения о контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 29 сентября 2011г. №35-8 РД, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Пятигорска, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 27 марта 2008г. №46-29 ГД, в соответствии со Стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2020 год (далее – годовой отчет).

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Одновременно с годовым отчетом представлены следующие документы:

отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Пятигорска за 2020 год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2020 год;

отчет о муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2020 год;

отчет о муниципальных заимствованиях города-курорта Пятигорска по видам заимствований за 2020 год;

отчет о структуре и состоянии муниципального долга города-курорта Пятигорска за 2020 год.

Кроме того по запросу Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска (далее – комиссия) муниципальным учреждением «Финансовое управление администрации города Пятигорска» (далее – МУ «Финансовое управление администрации г.Пятигорска», финансовый орган) представлены иные документы, отчеты и сведения, характеризующие отдельные показатели исполнения бюджета города.

Решением Думы города Пятигорска от 24 декабря 2019 года № 34-42 РД «О бюджете города-курорта Пятигорска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете города) утверждено 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС), которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета города – курорта Пятигорска, за исключением муниципального учреждения Думы города Пятигорска.

Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета города выполняло МУ «Финансовое управление администрации г.Пятигорска» по

кредитам кредитных организаций, вышестоящих бюджетов и остаткам средств на счетах по учету средств бюджетов.

В целях подготовки настоящего заключения проведены проверки годовых отчетов за 2020 год 10 главных распорядителей средств бюджета города Пятигорска.

При подготовке заключения использованы материалы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год.

2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске.

Бюджетный процесс в городе – курорте Пятигорске основывается на исполнении требований положений БК РФ, бюджетного законодательства Ставропольского края, Устава города – курорта Пятигорска, а также Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске

Администрацией города Пятигорска, органами администрации, администраторами и распорядителями бюджетных средств разработаны и применяются нормативные правовые акты, установленные требованиями БК РФ, регулирующие организацию бюджетного процесса в городе-курорте Пятигорске.

3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2020 год.

В течение 2020 года в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Кроме корректировки основных характеристик бюджета города, в течение отчетного финансового года утверждались в новой редакции: объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств, верхние пределы муниципального внутреннего долга на 01 января 2021, 2022 и 2023 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска. Кроме того производилось перераспределение средств в целях финансового обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

В результате уточнений доходы бюджета города – курорта Пятигорска были утверждены в сумме 5 316 069 083,96 руб., что на 809 168 216,96 руб. или на 17,95 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 4 506 900 867,00 руб.

Расходы бюджета города – курорта Пятигорска утверждены решением о бюджете в сумме 6 013 871 040,52 руб., что на 932 033 039,52 руб. или на 18,34 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 081 838 001,00 руб. При этом согласно данным сводной бюджетной росписи расходы бюджета утверждены в сумме 6 080 497 485,92 руб., что на 66 626 445,40 руб. больше, чем объем расходов, утвержденный решением о бюджете.

Первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 574 937 134,00 руб. В результате изменений, вносимых в бюджет города, плановый показатель дефицита бюджета согласно данным решения о бюджете составил 697 801 956,56 руб. Данный показатель бюджета города не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 5 506 443 092,96 руб., что на 190 374 009,00 руб. или на 3,58 % больше общего объема плановых назначений согласно решению о бюджете.

Кассовые расходы бюджета составили 5 648 103 884,79 руб. или 92,89 % к уточненному плану объема ассигнований сводной бюджетной росписи.

По данным финансового органа, а также по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств, наиболее существенными причинами неисполнения плана по расходам являются:

повторное прохождение экспертизы и увеличение объема работ по объекту: «Реконструкция с элементами реставрации здания МОУ «Гимназия №11» по пр.Кирова,83 в г.Пятигорске, приспособление для дальнейшего использования недвижимого объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) «Здание СШ №11, где в 1918 г. был патронно-пульный завод Красной армии» 1902 г.» (53 742 043,65 руб.);

поступление денежных средства из краевого бюджета в бюджет города 18.12.2020 г. и 29.12.2020 г. на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размерах 15 493 233,84 руб. и 79 023 958,73 руб. (отсутствовало время на проведение конкурсных процедур и работ);

подписание дополнительного соглашения с министерством строительства и архитектуры Ставропольского края 23.12.2020 г., что не позволило использовать в отчетном году ассигнования, предусмотренные на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 114 794 949,17 руб.;

расторжение контракта на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту «Реконструкция «Поляны Песен» подножие горы Машук» (12 016 739,81 руб.);

заключение контракта по благоустройству объекта «Ремонт «Поющего фонтана» (Светомузыкального) по улице Братьев Бернардацци в городе-курорте Пятигорске» со сроком окончания работ в 2021 году (6 373 715,75 руб.);

длительность срока реализации извещений о предоставлении молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, выданных в 2020 году – до 17 июля 2021 года (не использовано 7 628 447,54 руб.);

перенос сроков проведения ремонта кровли Централизованной городской библиотеки им. М.Горького на 2021 год (1 808 353,79 руб.);

отсутствие потребности в выплатах 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 (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), имеющим детей» (экономия 23 443 415,11 руб.), а также ежемесячных выплатах на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (экономия 4 860 750,00 руб.). Меры социальной поддержки предоставлены всем получателям, имеющим право на ее получение;

экономия средств по результатам конкурсных процедур:

на проведение работ:

- по детско-юношеской спортивной школе олимпийского резерва № 2 (8 365 653,15 руб.),

- по детскому саду - яслям на 220 мест, ст. Константиновская, пересечение улиц Шоссейная и Почтовая, город-курорт Пятигорск в г. Пятигорске (10 693 258,91 руб.),

на укрепление материально-технической базы муниципальных организаций общего образования (2 739 149,48 руб.);

экономия средств в связи с введением ограничительных мер постановлением Губернатора Ставропольского края от 26.03.2020 года №119 «О дополнительных мерах по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-2019 на территории Ставропольского края», предусмотренных в бюджете:

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (2 458 095,07 руб.);

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях (10 078 304,99 руб.).

Бюджет 2020 года исполнен с дефицитом в размере 141 660 791,83 руб.

В течение 2020 года были привлечены в бюджет:

средства кредитных организаций на сумму 2 687 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 2 783 000 000,00 руб.;

бюджетные кредиты на сумму 296 962 000,00 руб. Весь объем средств, привлеченных от других бюджетов в отчетном периоде, погашен.

На конец отчетного года снижение прочих остатков средств бюджета составило 237 660 791,83 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 560 801 956,56 руб.

Согласно данным о структуре и состоянии муниципального долга по состоянию на 01 января 2021 года, муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 96 000 000,00 руб. и составил 899 000 000,00 руб.

В бюджете города на 2020 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в сумме 38 000 000,00 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 1,03 % и не превышает ограничения в размере 15,00%, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составляют 36 016 520,04 руб., что ниже запланированного объема на 1 983 479,96 руб.

По состоянию на 01 января 2021 года кредиторская задолженность составила 6 838,0 тыс. руб., что ниже данного показателя прошлого года на 5 539,3 тыс. руб.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета города.

Плановый показатель доходов бюджета города – курорта Пятигорска на 2020 год за отчетный период составил 5 316 069 083,96 руб., при этом первоначально

утвержденный объем доходов составлял 4 506 900 867,00 руб. Объем бюджетных назначений по доходам в целом был увеличен по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета на 809 168 216,96 руб., при этом план:

по налоговым и неналоговым доходам на конец года снижен на 129 744 516,51 руб. в связи со снижением деловой активности субъектов хозяйственной деятельности в условиях распространения коронавирусной инфекции,

по безвозмездным перечислениям увеличен на 938 912 733,00 руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в сравнении с первоначально утвержденными плановыми показателями уменьшилась с 39,62% до 31,15%, безвозмездных перечислений – увеличилась с 60,38% до 68,85%.

За 2020 год в бюджет города - курорта Пятигорска поступило 5 506 443 092,96 руб., что на 190 374 009,00 руб. больше утвержденного плана на 2020 год в последней редакции бюджета города и на 999 542 225,96 руб. больше от первоначального плана.

Бюджет по доходам выполнен на уровне 103,58 %.

Значительный рост доходов по сравнению с первоначальным планом связан с увеличением в течение года планового показателя по межбюджетным трансфертам и фактическим их зачислением в доход бюджета.

По наиболее значимым для бюджета города доходным источникам по итогам года сложилась следующая ситуация:

перевыполнен план по налогу на доходы физических лиц на сумму 76 684 649,77 руб. (7,63 % от плана).

по показателю «Налоги на совокупный доход» план перевыполнен на сумму 18 490 025,79 руб. (13,57 % от плана).

по группирующему показателю «Налоги на имущество» план перевыполнен на 74 382 011,63 руб. (25,55 % от плана), при этом план по налогу на имущество физических лиц перевыполнен на 52 026 348,581 руб., по земельному налогу - на 22 355 663,05 руб.

по государственной пошлине план перевыполнен на 5 255 569,02 руб. (15,58 % от плана).

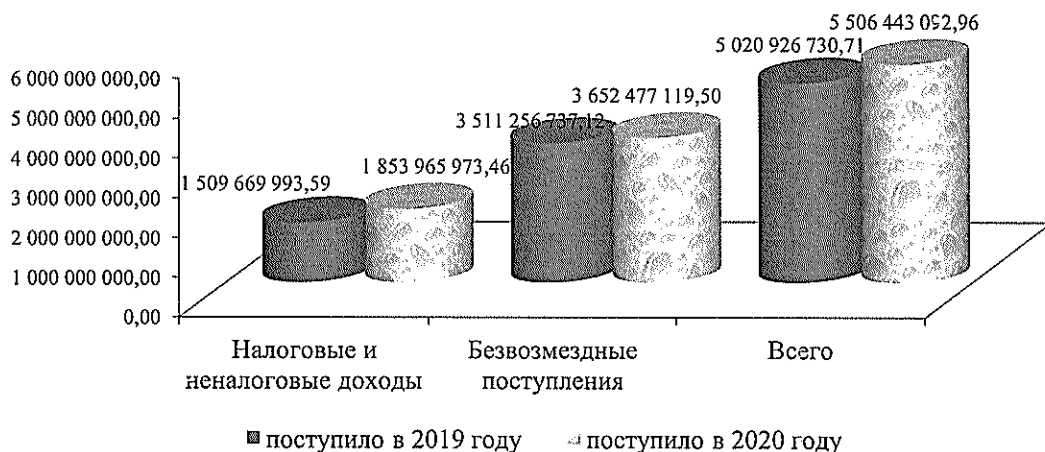
по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план перевыполнен на 1 854 084,79 руб. (2,30 % от плана).

При этом план по акцизам по подакцизным товарам не выполнен на сумму 2 414 293,00 руб. (10,70 % от плана).

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет, занимают: налог на доходы физических лиц – 58,33 %, налоги на имущество – 19,71 %, налог на совокупный доход – 8,35 %, доходы от использования имущества – 4,44 %.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета города по доходам в 2019 и 2020 годах, в руб.

	поступило в 2019 году	поступило в 2020 году
Налоговые и неналоговые доходы	1 509 669 993,59	1 853 965 973,46
Безвозмездные поступления	3 511 256 737,12	3 652 477 119,50
Всего	5 020 926 730,71	5 506 443 092,96



Объем доходов, зачисленных в бюджет города в 2020 году по сравнению с 2019 годом, увеличился на 485 516 362,25 руб. или на 9,67 %, в том числе объем безвозмездных поступлений увеличился на 141 220 382,38 руб. или на 4,02 %, объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличился на 344 295 979,87 руб. или на 22,81 %.

Структура доходных источников бюджета города-курорта Гяитигорска в 2020 году в сравнении с объемами доходов, поступившими в бюджет в 2019 году, приведена в следующей таблице.

в руб.

	Фактически поступило		+ рост/ -снижение	
	в 2020 году	в 2019 году	в рублях	в %
Доходы бюджета - ВСЕГО:				
В том числе:	5 506 443 092,96	5 020 926 730,71	485 516 362,25	9,67
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 853 965 973,46	1 509 669 993,59	344 295 979,87	22,81
НДФЛ	1 081 452 782,77	783 388 514,24	298 064 268,53	38,05
АКЦИЗЫ	20 148 847,00	21 600 269,57	-1 451 422,57	-6,72
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	154 794 025,79	191 047 528,84	-36 253 503,05	-18,98
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	365 448 669,63	311 769 329,72	53 679 339,91	17,22
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	38 979 436,02	33 137 292,67	5 842 143,35	17,63
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	403,81	5 084,06	-4 680,25	-92,06
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	82 338 927,79	90 253 724,51	-7 914 796,72	-8,77
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 979 124,65	980 897,32	998 227,33	101,77
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 523 925,33	14 630 073,52	-7 106 148,19	-48,57
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20 739 589,97	25 050 869,03	-4 321 279,06	-17,24
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	65 521 220,34	21 091 938,66	44 519 281,68	211,98
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15 039 020,36	16 734 471,45	-1 755 451,09	-10,45
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 652 477 119,50	3 511 256 737,12	141 220 382,38	4,02
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 665 400 605,07	3 515 452 196,61	149 948 408,46	4,27

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	356 966 830,00	748 170,00	556 218 660,00	47 611,99
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	811 077 678,14	670 510 038,32	140 557 639,82	20,96
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 419 046 657,36	1 817 439 040,70	601 607 616,66	33,10
Иные межбюджетные трансферты	78 309 439,57	1 026 754 947,59	-948 445 508,02	-92,37
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 221 850,00	510 000,00	711 850,00	139,58
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2 596,04	7 272,26	-4 676,22	-64,30
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-14 147 931,61	-4 712 731,75	-9 435 199,86	200,21

Прирост налоговых доходов по сравнению с показателями исполнения бюджета города за 2019 год составил в целом 319 876 145,92 руб., при этом:

1. По налогу на доходы физических лиц рост на 298 054 268,53 руб. связан с увеличением норматива отчислений в бюджет города ст НДФЛ по сравнению с 2019 годом с 27% до 35,4%.

2. По акцизам поступления в бюджет сократились на 1 451 422,57 руб. несмотря на увеличение по сравнению с 2019 годом с 0,29215 до 0,29420 (на 0,021) дифференцированного норматива отчислений с доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, поступающих в бюджет города.

3. По налогам на совокупный доход поступления снизились в целом на 36 253 503,05 руб.:

по ЕНВД сократились поступления на 42 064 055,87 руб. в связи с уменьшением количества налогоплательщиков и их переходом на другие системы налогообложения в соответствии с изменениями в налоговом законодательстве;

по единому сельскохозяйственному налогу сократились поступления на 87 709,76 руб.;

по патенту рост доходов составил 5 898 262,58 руб. в связи с увеличением количества предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

4. По налогам на имущество рост в целом составил 53 679 339,91 руб., при этом поступления по налогу на имущество физических лиц выросли на 38 642 219,67 руб., по земельному налогу также выросли на 15 037 120,24 руб. в связи с применением новой кадастровой оценки объектов недвижимости.

5. По государственной пошлине рост составил 5 842 143,35 руб.

6. Поступление в бюджет задолженности по отмененным налогам снизилось на 4 680,25 руб.

Прирост неналоговых доходов за отчетный период в целом составил 24 419 833,95 руб., при этом:

1. По доходам от использования муниципального имущества снижение поступлений в бюджет составило 7 914 796,72 руб., при этом:

доходы в виде прибыли увеличились на 339 280,00 руб.;

проценты по бюджетным кредитам сократились на 17 059,13 руб.;

арендная плата сократилась на 8 244 471,01 руб., при этом:

доходы в виде арендной платы за земли снизились на 5 741 842,35 руб. (в связи со снижением ставок арендной платы до уровня ставок земельного налога);

доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении, увеличились на 26 490,71 руб.;

снизились доходы по аренде имущества казна на 2 529 119,37 руб.;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков муниципальной собственности снизилась на 2 427,61 руб.;

платежи от муниципальных унитарных предприятий увеличилась на 15 089,11 руб.;

прочие поступления от использования муниципального имущества сократились на 5 208,08 руб.

2. По платежам при использовании природных ресурсов доходы увеличились на 998 227,33 руб.;

3. По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления сократились на 7 106 148,19 руб.

4. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов сокращение поступлений составило 4 321 279,06 руб.

5. По штрафам, санкциям и возмещению ущерба рост доходов составил 44 519 281,68 руб.

6. Прочие неналоговые доходы сократились на 1 755 451,09 руб.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города в 2020 году по сравнению с предыдущим годом увеличился на 141 220 382,38 руб. или 4,02 %.

Доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 149 948 408,46 руб., при этом, объемы:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности выросли на 356 218 660,0 руб.;

субсидий увеличились на 140 567 639,82 руб.;

субвенций увеличились на 601 607 616,66 руб.;

иных межбюджетных трансфертов сократились на 348 445 508,02 руб.

Доходы от прочих безвозмездных поступлений выросли на 711 850,00 руб.

Доходы от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет снизились на 4 676,22 руб.

Кроме того в отчетном году возвращено больше остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 9 435 199,86 руб.

5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города.

Согласно данным WEB – интерфейса 65-н, сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет города на 1 января 2021 года составила 172 846 236,68 руб., что выше задолженности на начало отчетного года на 15 632 829,02 руб. (по состоянию на 1 января 2020 года недоимка составляла 157 213 407,66 руб. Доля недоимки по налогам к общей сумме фактически поступивших налоговых доходов в бюджет города составляет 10,41 %.

Наибольший объем недоимки по платежам в местный бюджет сложился по:

- налогу на имущество физических лиц – 106 170 787,88 руб. (на 17 596 887,19 руб. выше объема недоимки по состоянию на 1 января 2020 года);
- земельному налогу – 39 859 527,10 руб. (на 2 599 012,79 руб. ниже недоимки по состоянию на 1 января 2020 года);
- налогу на доходы физических лиц – 14 153 457,46 руб. (на 1 837 563,27 руб. выше недоимки по состоянию на 1 января 2020 года);
- единому налогу на вмененный доход – 11 837 787,61 руб. (на 45 869,55 руб. ниже недоимки по состоянию на 1 января 2020 года).

6. Анализ исполнения расходной части бюджета города.

Расходная часть бюджета города – курорта Пятигорска первоначально была утверждена в сумме 5 081 838 001,00 руб. В ходе исполнения бюджета города плановые ассигнования были увеличены на 998 659 484,92 руб. (на 19,65 %) и согласно данным сводной бюджетной росписи составили 6 080 497 485,92 руб. При этом объем расходов бюджета города, утвержденный решением о бюджете города (последняя редакция), составил 6 013 871 040,52 руб., отклонение планового показателя объема расходов бюджета города, утвержденного решением о бюджете города, от показателей сводной бюджетной росписи составило 66 626 445,40 руб.

Корректировка показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска осуществлялась в частности по следующим основаниям:

перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством РФ;

изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов;

изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений;

осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г. Пятигорска;

изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2020 года.

Изменения в расходную часть бюджета города, а также в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с правовыми нормами, установленными статьями 217 и 232 БК РФ и особенностями исполнения бюджета города согласно решению о бюджете города (пункт 12).

Кассовое исполнение бюджета города по расходам составило 5 648 103 884,79 руб. или 92,89 % к уточненному плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, в том числе по направлениям:

в руб.

РЗ	Наименование	Плановые назначения на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения
01	Общегосударственные вопросы	400 881 281,52	397 310 912,05	99,11
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 445 850,20	28 261 851,47	99,35
04	Национальная экономика	460 193 847,69	315 019 025,99	68,45
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	698 689 458,39	553 378 876,46	79,20

06	Охрана окружающей среды	5 571 592,00	2 645 144,50	47,48
07	Образование	1 913 397 350,39	1 840 108 566,54	96,17
08	Культура, кинематография	703 036 598,00	700 744 327,21	99,67
10	Социальная политика	1 681 336 483,86	1 632 172 507,99	97,08
11	Физическая культура и спорт	150 945 023,87	142 446 152,54	94,37
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	38 000 000,00	36 016 520,04	94,78
	Всего	6 080 497 485,92	5 648 103 884,79	92,89

Основная доля кассовых расходов бюджета города (76,41%) была направлена на выполнение бюджетных обязательств в социальной сфере – 4 315 471 554,28 руб.

По ряду направлений средства бюджета израсходованы на достаточно низком уровне (менее 95,00%).

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены на уровне 68,45 %. При плане в размере 460 193 847,69 руб. кассовые расходы произведены на сумму 315 019 025,99 руб. Основная доля неисполненных ассигнований из общей суммы в размере 145 174 821,70 руб. приходится на мероприятия, предусмотренные по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на исполнение мероприятий муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения». Так, например, по данным годового отчета МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска»:

по подпрограмме «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске» не исполнены ассигнования в размере 117 061 535,93 руб., предусмотренные на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях (основная причина – поступление средств в бюджет города в декабре отчетного года);

по подпрограмме «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске», ассигнования, предусмотренные на строительство подземного перехода на пересечении улицы Мира и улицы Украинская в размере 24 574 657,61 руб., израсходованы в пределах фактически предъявленных к оплате работ в сумме 4 853 229,24 руб., а также в отчетном периоде не были завершены конкурсные процедуры, связанные со строительством подъездной дороги от пересечения улицы Маршала Баграмяна, улицы Рябиновая и улицы Липовая к многоквартирному дому и, таким образом, не освоены ассигнования в общей сумме 6 385 354,63 руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены на уровне 79,20 %. При плане в размере 698 689 458,39 руб. кассовые расходы произведены на сумму 553 378 876,46 руб., не израсходованы ассигнования на сумму 145 310 581,93 руб.

Так, например, по данным годового отчета МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска»:

в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» не освоены ассигнования подпрограммы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры, и улучшение жилищных условий жителей города-курорта Пятигорска» регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на сумму 114 794 949,17 руб. по причине заключения муниципальных контрактов в конце 2020 года – работы должны быть выполнены в 2021 году;

по муниципальной программе «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» не использованы бюджетные средства всего на сумму 23 608 378,89 руб., и в частности: по основному мероприятию «Реконструкция «Поляны Песен» у подножья горы Машук (в т. ч. ПСД)» в сумме 12 016 739,81 руб. в связи с расторжением контракта; по основному мероприятию «Повышение доступности туризма в городе-курорте Пятигорске и развитие его инфраструктуры» на развитие курортной инфраструктуры не использованы средства в сумме 11 493 975,85 руб.

По разделу «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены на уровне 47,48 %. При плане в размере 5 571 592,00 руб. кассовые расходы произведены на сумму 2 645 144,50 руб. Полностью не использованы ассигнования в размере 2 350 752,00 руб., предусмотренные на реализацию мероприятий по закупке контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов по причине не заключения муниципальных контрактов в 2020 году.

В следующей таблице приведены данные, характеризующие исполнение бюджета города – курорта Пятигорска в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

в руб.

Вед	Наименование	Плановые назначения на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение	Исполнение, %
600	Дума города Пятигорска	25 193 108,78	24 953 254,10	-239 854,68	99,05
601	Администрация города Пятигорска	218 313 839,50	216 425 934,20	-1 887 905,30	99,14
602	Муниципальное учреждение «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска»	203 352 260,03	194 591 388,58	-8 760 871,45	95,69
603	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска»	2 064 309 784,51	1 698 593 122,66	-365 716 661,85	82,28
604	Муниципальное учреждение «Финансовое управление администрации города Пятигорска»	98 248 418,92	95 197 596,68	-3 050 822,24	96,90
606	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Пятигорска»	1 670 867 769,25	1 652 110 796,84	-18 756 972,41	98,88
607	Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации города Пятигорска»	170 181 797,40	168 015 103,95	-2 166 693,45	98,73

609	Муниципальное учреждение «Управление социальной поддержки населения администрации города Пятигорска»	1 511 099 799,77	1 479 584 721,64	-31 515 078,13	97,91
611	Муниципальное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Пятигорска»	90 291 214,00	90 157 995,82	-133 218,18	99,85
624	Муниципальное учреждение «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска»	28 639 493,76	28 473 670,32	-165 823,44	99,42
	Всего	6 080 497 485,92	5 648 103 884,79	-432 393 601,13	92,89

Анализ данных расходования средств бюджета города главными распорядителями бюджетных средств показывает, что ниже 95,00% освоены ассигнования МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска». Не израсходованы бюджетные средства в целом на сумму 365 716 661,85 руб. Наиболее заметные объемы невостребованных средств выявлены по данному ГРБС по разделу «Национальная экономика» - 145 099 325,76 руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 144 560 581,93 руб. (в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - 118 693 175,86 руб., по подразделу «Благоустройство» 25 347 804,63 руб.), по разделу «Образование» - 64 435 302,56 руб., по разделу «Физическая культура и спорт» - 8 365 653,15 руб. Причинами неисполнения плановых показателей согласно данным годового отчета ГРБС являются, например такие, как выделение ассигнований в декабре отчетного года и, в связи с этим, отсутствие времени на проведение конкурсных процедур и выполнение работ; конкурсные процедуры не были завершены; муниципальные контракты заключены в конце отчетного года; оплата произведена по фактически предъявленным расходам; расторжение контракта на реконструкцию «Поляны песен».

Бюджет города 2020 года сформирован и исполнялся в программной структуре на основании утвержденных администрацией города Пятигорска 14 муниципальных программ, разработанных в целях повышения результативности бюджетных расходов.

Фактические расходы бюджета города на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 5 603 636 759,51 руб. или 99,21% от общей суммы расходов, непрограммные расходы – 44 467 125,28 руб. или 0,79% от общей суммы расходов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города – курорта Пятигорска на 2020 год в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, представлен в следующей таблице.

в руб.				
Наименование	План с учетом изменений на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Отклонение	Исполнено, %
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие образования»	1 912 886 927,82	1 829 959 527,18	82 927 400,64	95,66
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в городе-курорте Пятигорске»	651 788 677,47	641 011 054,37	10 777 613,10	98,35

Подпрограмма «Развитие системы общего образования в городе-курорте Пятигорске»	881 585 399,31	874 025 872,98	7 559 526,33	99,14
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в городе-курорте Пятигорске»	89 821 422,00	89 821 422,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Строительство, реконструкция объектов муниципальной собственности»	238 642 850,94	174 207 548,38	64 435 302,56	73,00
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия»	51 048 578,10	50 893 619,45	154 953,65	99,70
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан»	1 535 491 004,12	1 504 033 723,74	31 457 280,38	97,95
Подпрограмма «Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска»	1 451 865 625,57	1 420 460 146,49	31 405 479,08	97,84
Подпрограмма «Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан по ремонту жилых помещений, расположенных на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска»	754 303,00	748 165,00	6 138,00	99,19
Подпрограмма «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска»	893 118,47	880 340,60	12 777,87	98,57
Подпрограмма «Социальная поддержка транспортного обслуживания отдельных категорий граждан на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска»	1 554 894,00	1 528 802,00	26 092,00	98,32
Подпрограмма «Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан города-курорта Пятигорска»	10 556 343,53	10 549 980,83	6 362,70	99,94
Подпрограмма «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	17 603 816,00	17 603 549,13	265,87	100,00
Подпрограмма «Доступная среда в городе-курорте Пятигорске»	3 393 328,35	3 393 223,17	105,18	100,00
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия»	48 869 575,20	48 869 516,52	58,68	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры»	430 781 203,63	301 500 270,36	129 280 933,27	69,99
Подпрограмма «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры, и улучшение жилищных условий жителей города-курорта Пятигорска»	236 951 029,88	109 879 404,84	127 071 625,04	46,37
Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Пятигорске»	111 009 203,83	109 319 497,04	1 689 706,79	98,48
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия»	82 820 969,92	82 301 363,48	519 601,44	99,37

Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Молодежная политика»	8 912 243,00	8 820 442,05	91 300,95	98,97
Подпрограмма «Поддержка талантливой и инициативной молодежи города-курорта Пятигорска»	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи города-курорта Пятигорска»	6 028 373,00	5 936 573,00	91 800,00	98,48
Подпрограмма «Информационное обеспечение и вовлечение молодежи города-курорта Пятигорска в социальную практику»	2 743 870,00	2 743 859,05	0,95	100,00
Подпрограмма «Профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма и их социальных последствий в городе-курорте Пятигорске»	80 000,00	80 000,00	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры»	722 575 427,40	720 293 352,72	2 282 074,68	огласн
Подпрограмма "Реализация мероприятий по сохранению и восстановлению памятников культурно-исторического наследия"	592 984,54	343 878,78	249 105,76	57,99
Подпрограмма «Реализация мероприятий по сохранению и развитию культуры»	705 575 686,00	703 598 992,31	1 976 693,69	99,72
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия»	16 406 756,86	16 350 481,63	56 275,23	99,66
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Экология и охрана окружающей среды»	224 250 237,47	221 233 751,02	3 016 486,45	98,65
Подпрограмма «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности жителей города-курорта Пятигорска»	223 405 793,03	220 389 356,58	3 016 486,45	98,65
Подпрограмма «Ликвидация карантинного сорняка (амброзии) на территории города-курорта Пятигорска»	844 444,44	844 444,44	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта»	149 625 843,87	141 126 972,54	8 498 871,33	94,32
Подпрограмма «Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта»	83 003 159,00	82 900 659,61	102 499,39	99,88
Подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов спорта и устройство плоскостных сооружений»	62 156 617,87	53 790 273,55	8 366 344,32	86,54
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие физической культуры и спорта" и общепрограммные мероприятия"	4 466 067,00	4 436 039,38	30 027,62	99,33
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск»	40 836 916,03	40 575 934,78	260 981,25	99,36
Подпрограмма "Построение и развитие АПК "Безопасный город", обеспечение безопасности жизнедеятельности населения, обеспечение пожарной безопасности муниципальных учреждений, профилактика терроризма, профилактика правонарушений в городе-курорте Пятигорске"	30 980 625,43	30 852 389,19	128 236,24	99,59
Подпрограмма "Укрепление межнациональных отношений и повышение противодействия проявлениям экстремизма в городе-курорте Пятигорске"	40 000,00	40 000,00	0,00	100,00

Подпрограмма «Поддержка казачества в городе-курорте Пятигорске»	207 819,20	207 819,20	0,00	100,00
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск» и общепрограммные мероприятия»	9 608 471,40	9 475 726,39	132 745,01	98,62
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Управление финансами»	98 189 095,92	95 138 573,68	3 050 522,24	96,89
Подпрограмма «Повышение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города-курорта Пятигорска»	48 026 744,97	44 976 228,02	3 050 516,95	93,65
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Управление финансами» и общепрограммные мероприятия»	50 162 350,95	50 162 345,66	5,29	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Управление имуществом»	86 618 478,04	86 243 056,66	375 421,38	99,57
Подпрограмма «Управление, распоряжение и использование муниципального имущества»	49 343 793,00	49 059 687,12	284 105,88	99,42
Подпрограмма «Управление, распоряжение и использование земельных участков»	362 900,00	290 437,94	72 462,96	80,03
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы и общепрограммные мероприятия»	36 911 785,04	36 892 932,50	18 852,54	99,95
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата»	74 281 838,99	50 624 686,73	23 657 152,26	68,15
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Пятигорске»	100 000,00	96 967,32	3 032,93	96,97
Подпрограмма «Развитие курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске»	68 490 984,99	44 882 606,10	23 608 378,89	65,53
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города-курорта Пятигорска»	5 690 854,00	5 645 113,61	45 740,39	99,20
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»	459 070 870,76	313 702 098,63	145 368 772,13	68,33
Подпрограмма «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске»	33 458 931,98	5 461 216,46	27 997 715,52	16,32
Подпрограмма «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске»	405 910 923,32	288 849 387,39	117 061 535,93	71,16
Подпрограмма «Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске»	3 472 027,22	3 472 016,91	10,31	100,00
Подпрограмма «Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения»	98 570,00	98 570,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске»	11 130 418,24	10 820 907,87	309 510,37	97,22
Подпрограмма «Организация транспортных перевозок в городе-курорте Пятигорске»	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	100,00

Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске"	199 771 016,58	198 225 672,65	1 545 343,93	99,23
Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе-курорте Пятигорске"	22 012 911,24	21 892 241,55	120 669,69	99,45
Подпрограмма «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе-курорте Пятигорске»	615 317,16	543 067,26	72 249,90	88,26
Подпрограмма "Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг"	35 447 339,00	35 447 339,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы «Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске и общепрограммные мероприятия»	141 695 449,18	140 343 024,84	1 352 424,34	99,05
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Формирование современной городской среды" на 2018-2024 годы	83 962 574,27	83 962 574,27	0,00	100,00
Подпрограмма "Современная городская среда в городе-курорте Пятигорске"	83 962 574,27	83 962 574,27	0,00	100,00
Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности Думы города Пятигорска	25 193 108,78	24 953 254,10	239 854,68	99,05
Обеспечение деятельности Думы города Пятигорска	18 968 165,78	18 728 438,35	239 577,43	98,74
Председатель представительного органа муниципального образования	2 131 389,00	2 131 383,62	5,38	100,00
Депутаты представительного органа	4 093 554,00	4 093 382,13	171,87	100,00
Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности администрации города Пятигорска	10 869 218,67	10 599 579,61	269 639,06	97,52
Обеспечение деятельности администрации города Пятигорска	7 166 809,67	7 067 352,53	99 447,14	98,61
Глава муниципального образования	2 202 569,00	2 032 399,28	170 169,72	92,27
Обеспечение деятельности городской избирательной комиссии	1 499 840,00	1 499 817,80	22,20	100,00
Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Пятигорска	8 985 357,57	8 914 291,57	71 066,00	99,21
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Пятигорска	8 985 357,57	8 914 291,57	71 066,00	99,21
Непрограммные расходы, связанные с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели определенные администрацией города Пятигорска	8 196 123,00	8 196 122,50	0,50	100,00
Финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели определенные администрацией города Пятигорска	8 196 123,00	8 196 122,50	0,50	100,00
Всего	6 080 497 485,92	5 648 103 884,79	432 393 601,13	92,89

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие образования» средства бюджета освоены на 95,66 % - израсходовано 1 829 959 527,18 руб. при плаже 1 912 886 927,82 руб. Наибольший объем расходов произведен по подпрограмме, связанным с развитием систем дошкольного и общего образования (1 515 036 937,35 руб. или 82,79 % от общей суммы расходов по данной программе).

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан» средства бюджета освоены на 97,95 % - израсходовано 1 504 033 723,74 руб. при плане 1 535 491 004,12 руб. Основная доля расходов в рамках программы, а это 94,44 % или 1 420 460 146,49 руб., приходится на реализацию мероприятий подпрограммы «Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска». В основном расходы произведены за счет субвенций из вышестоящих бюджетов по переданным полномочиям.

Освоены средства бюджета города по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно - коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» на уровне 69,99 % от плана 430 781 203,63 руб., т.е. всего израсходовано 301 500 270,36 руб. в целом за отчетный период. Бюджетные средства направлены: в размере 102 246 837,00 руб. на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья; в размере 88 041 614,48 руб. на уличное освещение; в размере 16 989 574,75 руб. на обустройство мест отдыха; в размере 53 657 220,62 руб. на содержание организации, осуществляющей функции строительного контроля и деятельности в сфере архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства и др.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Молодежная политика» средства бюджета освоены почти полностью - израсходовано 8 820 442,05 руб. при плане 8 912 243,00 руб. или 98,97 %. В основном средства бюджета направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждениями по работе с молодежью по месту жительства, по военно-патриотическому воспитанию молодежи города-курорта Пятигорска.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры» средства бюджета освоены на уровне 99,68 %. На реализацию мероприятий программы направлено 720 293 352,72 руб. при плане 722 575 427,40 руб. Основная доля расходов по данной программе в сумме 599 996 633,46 руб. направлена на реализацию проекта по развитию современной культурно-досуговой инфраструктуры городских округов Ставропольского края.

На достаточно высоком уровне освоены ассигнования по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Экология и охрана окружающей среды» - израсходовано 221 233 751,02 руб. или 98,65 % при плане 224 250 237,47 руб. По данной программе произведены расходы в рамках экологических мероприятий по охране окружающей среды. Так, например, на санитарную очистку города израсходовано 133 017 552,85 руб., на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок на территории города Пятигорска - 2 585 144,50 руб., на озеленение (содержание и ремонт зеленых насаждений, малых архитектурных форм, валка (обрезка) сухих и аварийных деревьев, кошение

газонов, переработка древесных остатков садово-паркового хозяйства до фракции щепы) – 78 714 545,80 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта» израсходовано 141 126 972,54 руб. или 94,32 % при плане 149 625 843,87 руб. Кроме ежегодных расходов бюджета на обеспечение деятельности органа администрации и муниципальных учреждений в данной сфере, средства бюджета были направлены на реконструкцию детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 2 в г.Пятигорске в рамках реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни» в сумме 52 288 156,72 руб., по статье расходов «Строительство (реконструкция), в т.ч . ПСД, объектов спорта за счет средств местного бюджета (Спортивно-оздоровительный комплекс «Стадион «Центральный» города Пятигорска) использовано 1 502 116,83 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск» израсходовано 40 575 934,78 руб. или 99,36 % при плане 40 836 916,03 руб. По данной программе произведены расходы на выполнение функций МКУ «Служба спасения города Пятигорска», на обеспечение охраны и пожарной безопасности в муниципальных учреждениях, а также на другие мероприятия, предусмотренные программой.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Управление финансами» освоение бюджетных средств составило 96,89 % - израсходовано 95 138 573,68 руб. при плане 98 189 095,92 руб. В рамках данной программы средства бюджета направлены на такие мероприятия, как исполнение судебных актов по искам к казне города (8 959 707,98 руб.), обслуживание муниципального долга (36 016 520,04 руб.), содержание финансового органа администрации города (38 095 709,62 руб.). На содержание централизованной бухгалтерии при финансовом органе направлено 11 684 878,99 руб. По данной программе расходовались средства резервного фонда администрации города в соответствии с правилами, установленными постановлением администрации города Пятигорска от 08.12.2010 № 5495 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска».

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Управление имуществом» в отчетном году произведены расходы в размере 86 243 056,66 руб., что составляет 99,57 % от уточненного годового плана 86 618 478,04 руб. По данной программе произведены расходы в рамках ряда мероприятий по управлению собственностью муниципального образования города-курорта Пятигорска в области имущественных отношений, а также на содержание органа администрации, осуществляющего указанные функции. Из бюджета города выделена субсидия МУП «САХ» на оказание финансовой помощи для обеспечения сохранности муниципального имущества города-курорта Пятигорска и предупреждения банкротства предприятия в сумме 44 083 451,31 руб.

По муниципальной программе «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» бюджетные ассигнования освоены на уровне 68,15 %. Расходы составили 50 624 686,73 руб. от плана 74 281 838,99 руб. На низком уровне (65,53 %) освоены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие

курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске» - из планового объема ассигнований в размере 68 490 984,99 руб. израсходовано 44 882 606,10 руб. Так например, остались не востребованными 100,00% ассигнований на реконструкцию «Поляны песен» у подножья горы Машук в связи с расторжением контракта (12 016 739,81 руб.). По основному мероприятию «Повышение доступности туризма в городе-курорте Пятигорске и развитие его инфраструктуры» на развитие курортной инфраструктуры не использованы средства в сумме 11 493 975,85 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» освоены средства на уровне 68,33% - израсходовано 313 702 098,63 руб. при плане 459 070 870,76 руб. Уровень освоения бюджетных средств подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» составил 16,32 %, израсходовано 5 461 216,46 руб. от плана 33 458 931,98 руб. Так, например, ассигнования, предусмотренные на строительство подземного перехода на пересечении улицы Мира и улицы Украинская в размере 24 574 657,61 руб., израсходованы в пределах фактически предъявленных к оплате работ в сумме 4 853 229,24 руб., а также в отчетном периоде не были завершены конкурсные процедуры, связанные со строительством подъездной дороги от пересечения улицы Маршала Баграмяна, улицы Рябиновая и улицы Липовая к многоквартирному дому и, таким образом, не освоены ассигнования в общей сумме 6 385 354,63 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске» ассигнования освоены на уровне 99,23 % - израсходовано 198 225 672,65 руб. при плане 199 771 016,58 руб.

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Формирование современной городской среды» в отчетном году произведены расходы в полном объеме - 83 962 574,27 руб. Выполнены работы по благоустройству парка «Емануелевский», а также иные мероприятия, связанные с благоустройством скверов города.

Непрограммные расходы осуществлялись на обеспечение деятельности Думы города Пятигорска, администрации города Пятигорска, органов местного самоуправления, а также на мероприятия, связанные с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели определенные администрацией города Пятигорска.

Кассовые расходы на содержание Думы города Пятигорска составили 24 953 254,10 руб. или 99,05 % от плана, в том числе на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска израсходовано 3 308 014,87 руб. Расходы на функционирование председателя и депутатов представительного органа местного самоуправления составили соответственно 2 131 383,82 руб. и 4 093 382,13 руб.

Кассовые расходы в рамках непрограммной деятельности администрации города Пятигорска составили 10 599 579,61 руб. или 97,52 % от уточненного годового плана 10 869 218,67 руб. На функционирование высшего должностного лица муниципального образования - Главы города, израсходовано 2 032 399,28 руб. Кроме того, за счет средств краевого бюджета финансировалась деятельность по опеке и попечительству в области здравоохранения и образования, на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе, на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий.

Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности органов местного самоуправления города-курорта Пятигорска составили 8 914 291,57 руб. или 99,21 % от уточненного годового плана 8 985 357,57 руб.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия, связанные с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели определенные администрацией города Пятигорска, в сумме 8 196 122,50 руб. при плане 8 196 123,00 руб. были направлены на профилактику и устранение коронавирусной инфекции.

Анализ расходов бюджета города – курорта Пятигорска за 2020 год в сравнении с 2019 годом в разрезе направлений расходования средств бюджета приведен в следующей таблице.

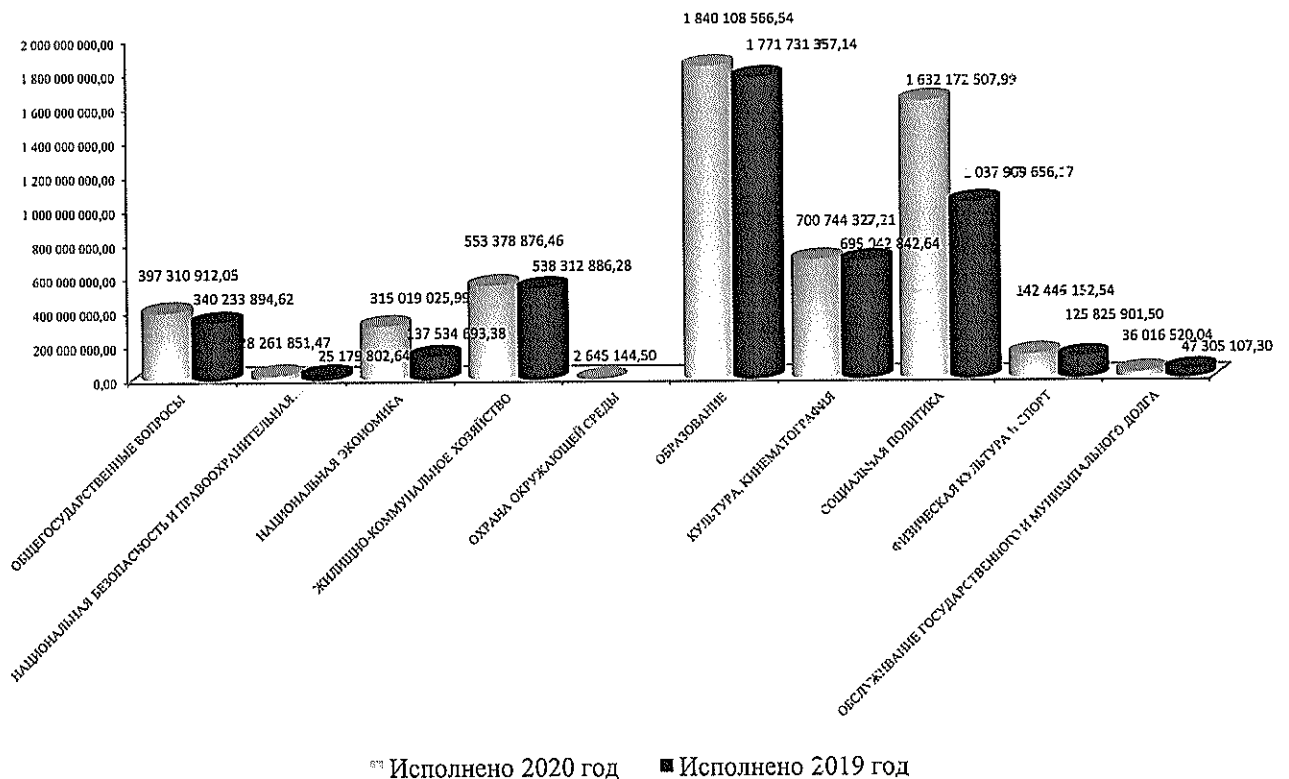
в руб.

РЗ	ПР	Наименование	2020 год		2019 год		Отклонение
			Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	
01		ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	397 310 912,05	7,03	340 233 894,62	7,21	57 077 017,43
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 032 399,28	0,04	1 868 877,00	0,04	163 522,28
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	21 162 819,23	0,37	19 020 801,74	0,40	2 142 017,49
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	114 735 906,38	2,03	100 299 596,87	2,13	14 436 309,51
01	05	Судебная система	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	41 403 724,49	0,73	37 871 779 18	0,30	3 531 945,31
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 499 817,80	0,03	0 00	0,00	1 499 817,80
01	11	Резервные фонды	0,00	0,00	0 00	0,00	0,00
01	13	Другие общегосударственные вопросы	216 476 244,87	3,83	181 172 839,83	3,84	35 303 405,04
03		НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	28 261 851,47	0,50	25 179 802,64	0,53	3 082 048,83
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	28 261 851,47	0,50	25 179 802,64	0,53	3 082 048,83
04		НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	315 019 025,99	5,58	137 534 693,38	2,91	177 484 332,61
04	06	Водное хозяйство	336 416,00	0,01	477 595,03	0,01	-141 183,03
04	07	Лесное хозяйство	1 434 596,93	0,03	486 770,90	0,01	947 826,03
04	08	Транспорт	5 000 000,00	0,09	10 080 056,61	0,21	-5 080 056,61
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	307 770 609,00	5,45	125 838 715,38	2,67	18 931 893,62
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	477 404,06	0,01	651 551,46	0,01	-174 147,40
05		ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	553 378 876,46	9,80	538 312 886,28	11,41	15 065 990,18
05	01	Жилищное хозяйство	10 241 659,84	0,18	3 791 602,56	0,08	6 450 057,28
05	02	Коммунальное хозяйство	12 000,00	0,00	906 976,56	0,02	-894 976,56
05	03	Благоустройство	461 073 151,00	8,16	460 700 503,85	5,76	372 647,15
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	82 052 065,62	1,45	72 913 803,31	1,55	9 138 262,31
06		ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	2 645 144,50	0,05	3,00	0,00	2 645 144,50
06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	2 645 144,50	0,05	3,00	0,00	2 645 144,50
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00
07		ОБРАЗОВАНИЕ	1 840 108 566,54	32,58	1 771 731 357,14	37,54	68 377 209,40
07	01	Дошкольное образование	694 114 752,97	12,29	754 966 236,05	16,00	-60 851 483,08
07	02	Общее образование	982 324 959,32	17,39	892 353 062,39	18,91	89 971 896,93
07	03	Дополнительное образование детей	104 077 807,75	1,84	84 450 062,76	1,79	9 627 724,99
07	07	Молодежная политика	7 257 451,05	0,13	21 693 575,73	0,46	-4 436 124,68
07	09	Другие вопросы в области образования	52 333 595,45	0,93	18 268 400,21	0,39	34 065 195,24
08		КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	700 744 327,21	12,41	695 042 842,64	14,73	5 701 484,57
08	01	Культура	693 989 718,14	12,29	689 160 540,48	14,60	4 829 177,66
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 754 609,07	0,12	5 882 302,16	0,12	872 306,91
10		СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 632 172 507,99	28,90	1 037 909 656,17	21,99	594 262 851,82

10	03	Социальное обеспечение населения	616 993 374,13	10,92	6 513 083,11	13,33	1 862 537,02
10	04	Охрана семьи и детства	958 552 588,33	16,97	377 451 241,61	8,90	581 101 346,72
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	56 626 545,53	1,00	45 327 577,45	0,96	11 298 968,08
11		ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	142 446 152,54	2,52	125 825 901,50	2,67	16 620 251,04
11	01	Физическая культура	83 411 716,36	1,48	74 983 801,86	1,59	8 427 914,50
11	02	Массовый спорт	2 310 240,08	0,04	6 399 176,29	0,14	-4 088 936,21
11	03	Спорт высших достижений	52 288 156,72	0,93	40 607 301,88	0,86	11 680 854,84
11	5	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 436 039,38	0,08	3 835 621,47	0,08	600 417,91
13		ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	36 016 520,04	0,64	47 305 107,30	1,00	-11 288 587,26
13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	36 016 520,04	0,64	47 305 107,30	1,00	-11 288 587,26
		Всего	5 648 103 884,79	100,00	4 719 076 141,67	100,00	929 027 743,12

Сравнительная характеристика исполнения бюджета города по расходам в 2020 и 2019 годах в разрезе направлений расходов



В целом расходы бюджета в 2020 году по сравнению с предыдущим отчетным годом увеличились на 929 027 743,12 руб. или на 19,69 % к общей сумме фактических расходов. По всем направлениям расходов бюджета кассовое исполнение выросло, за исключением расходов на обслуживание муниципального долга – снижение составило 11 288 587,26 руб.

Рост расходов сложился в следующих размерах: «Социальная политика» на сумму 594 262 851,82 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 6,91 процентных пункта; «Национальная экономика» на сумму 177 484 332,61 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на

2,67 процентных пункта; «Образование» на сумму 68 377 209,40 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 4,96 процентных пункта; «Общегосударственные вопросы» на сумму 57 077 017,43 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,18 процентных пункта; «Физическая культура и спорт» на сумму 16 620 251,04 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,15 процентных пункта; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 15 065 990,18 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 1,61 процентных пункта; «Культура, кинематография» на 5 701 484,57 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 2,32 процентных пункта; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 082 048,83 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,03 процентных пункта.

7. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств на 1 января 2021 года составила 6 838,0 тыс. руб. и по сравнению с ее объемом на 1 января 2020 года снизилась на 5 539,3 тыс. руб.

Основная доля кредиторской задолженности в размере 3 159,0 тыс. руб. или 46,20 % числится у главного распорядителя бюджетных средств - МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска», в частности по таким операциям как, капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска», кредиторская задолженность образовалась в сумме 2 067,7 тыс. руб. или 30,24 %, в том числе 1 978,6 тыс. руб. пособия по социальной помощи населению.

По главному распорядителю бюджетных средств - администрации г. Пятигорска, образовалась кредиторская задолженность по услугам связи, по коммунальным услугам, по увеличению стоимости материальных запасов (ГСМ) и др., всего на сумму 958,3 тыс. руб.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска», общая сумма кредиторской задолженности составила 291,4 тыс. руб., в том числе по начислениям на выплаты по оплате труда, услугам связи, коммунальным и прочим услугам.

У МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» образовалась кредиторская задолженность по иным выплатам текущего характера организациям, по услугам связи и коммунальным услугам, по увеличению стоимости материальных запасов и др., всего на сумму 237,4 тыс. руб.

По Думе города Пятигорска общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 41,5 тыс. руб., в том числе по услугам связи и по увеличению стоимости материальных запасов.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 40,6 тыс. руб., в том числе по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труд, по услугам связи и по прочим услугам.

У МУ «Управление социальной поддержки населения администрации г. Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности составила 31,1 тыс. руб., в том числе по услугам связи, прочим услугам, по увеличению стоимости материальных запасов.

По МУ «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 8,0 тыс.руб., в том числе по услугам связи и прочим услугам.

Также кредиторская задолженность в сумме 3,0 тыс. руб. выявлена у МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» по услугам связи.

8. Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета города.

Проведенный анализ форм годовой отчетности показал, что при плановом дефиците бюджета города на 2020 год в размере 697 801 956,56 руб., фактически бюджет исполнен с дефицитом в размере 141 660 791,83 руб.

При этом в отчетном году в качестве источников финансирования дефицита бюджета города были привлечены:

1. Кредиты кредитных организаций в сумме 2 687 000 000,00 руб., погашены кредиты на сумму 2 783 000 000,00 руб. В результате кредитных операций погашены кредиты на 96 000 000,00 руб. больше, чем привлечено.

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечены и погашены на сумму 296 962 000,00 руб. Долговые обязательства по результатам операций отчетного года по бюджетным кредитам отсутствуют.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 237 660 791,83 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 560 801 956,56 руб.

9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципального долга.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2021 года составил 899 000 000,00 руб. В течение отчетного года были получены кредиты от кредитных организаций и из вышестоящих бюджетов.

Распределение долговых обязательств по их видам приведено в следующей таблице.

в руб.

Наименование вида обязательств	По состоянию		Отклонение (+увеличение,- сокращение)
	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021 г.	
Объем основного долга по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций	995 000 000,00	899 000 000,00	- 96 000 000,00
Объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Муниципальный долг, ВСЕГО	995 000 000,00	899 000 000,00	- 96 000 000,00

По состоянию на 01 января 2021 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 96 000 000,00 руб. и составил 899 000 000,00 руб.

Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 417 479 326,51 руб. (5 316 069 083,96 руб. (утвержденный объем доходов бюджета) – 3 660 170 200,47 руб. (безвозмездные поступления) – 238 419 556,98 руб. (расчетный показатель планируемых поступлений по дополнительному нормативу по НДФЛ) = 1 417 479 326,51 руб.). Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 518 479 326,51 руб.

10. Анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете города.

Информация, приведенная в таблице, характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Содержание пункта решения о бюджете	Результат исполнения
<p>«Пункт 1. Утвердить основные характеристики бюджета города-курорта Пятигорска (далее – бюджет города) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:</p> <p>общий объем доходов бюджета города на 2020 год в сумме 5 316 069 083,96 рублей, на 2021 год в сумме 4 476 802 575,96 рублей и на 2022 год в сумме 3 972 079 091,35 рублей;</p> <p>общий объем расходов бюджета города на 2020 год в сумме 6 013 871 040,52 рублей, на 2021 год в сумме 4 621 802 575,96 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 000 000,00 рублей и на 2022 год в сумме 4 117 079 091,35 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 92 000 000,00 рублей;</p> <p>дефицит бюджета города на 2020 год в сумме 697 801 956,56 рублей, на 2021 год в сумме 145 000 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 145 000 000,00 рублей.»</p>	<p>Исполнение бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год составило:</p> <p>по доходам 5 506 443 092,96 руб.;</p> <p>по расходам – 5 648 103 884,79 руб.;</p> <p>дефицит бюджета – 141 660 791,83 руб.</p>
<p>«Пункт 5. Учесть в составе доходов бюджета города объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год в сумме 3 672 694 337,59 рублей, на 2021 год в сумме 2 840 622 235,96 рублей и на 2022 год в сумме 2 333 008 619,35 рублей.»</p>	<p>Исполнение бюджета города-курорта Пятигорска на 01 января 2021 года по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составило 3 665 400 605,07 руб</p>
<p>«Пункт 6. Установить, что в 2020 году на покрытие временных кассовых разрывов могут направляться:</p> <p>остатки средств бюджета города, сложившиеся по состоянию на 1 января 2020 года, в объеме, не превышающем 350 000 000,00 рублей;</p> <p>остатки средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений города-курорта Пятигорска на счетах территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, на которых отражаются операции со средствами бюджетных и автономных учреждений города-курорта Пятигорска;</p> <p>остатки средств муниципальных казенных учреждений города-курорта Пятигорска на счетах территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации»</p>	<p>В течение отчетного года на покрытие временных кассовых разрывов направлялись источники, предусмотренные пунктом 6 решения о бюджете</p>

Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, на которых отражаются операции со средствами, поступающими во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений города-курорта Пятигорска.»	
«Пункт 9. Утвердить объем дорожного фонда муниципального образования города-курорта Пятигорска на 2020 год в сумме 452 850 870,76 рублей, на 2021 год в сумме 328 911 112,00 рублей и на 2022 год в сумме 35 911 112,00 рублей.»	Исполнение по дорожному фонду на 01 января 2021 года составило 367 770 609,00 руб.
«Пункт 15. Установить: верхний предел муниципального внутреннего долга города-курорта Пятигорска по состоянию: на 1 января 2021 года в сумме 1 132 000 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей; на 1 января 2022 года в сумме 1 277 000 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей; на 1 января 2023 года в сумме 1 422 000 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.»	Фактически объем муниципального долга на 01 января 2021 года составил 899 000 000,00 руб., и не превысил ограничения, установленные п.5 ст.107 БК РФ.

11. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность за 2020 год представлена в полном объеме и включает отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Стоимость активов и пассивов сводного баланса исполнения бюджета города-курорта Пятигорска (ф. 0503120) (далее - Баланс) сформирована за счет средств бюджетной деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение.

Анализом баланса установлены изменения остатков валюты баланса по бюджетной деятельности на начало отчетного финансового года по сравнению с остатками на конец предыдущего финансового года.

Согласно информации, отраженной в «Сведениях об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173) по бюджетной деятельности, изменения остатков валюты баланса (ф. 0503120) на конец предыдущего отчетного финансового года и начало отчетного финансового года произведено на сумму -7 698 033,65 руб.

Кроме того, в балансе на начало года по строке 160 отражены расходы будущих периодов (остаток по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») в сумме 9 869 608,48 руб., который ранее указывался в разделе IV «Финансовый результат» баланса, что отвечает требованиям Приказа МФ РФ от 16 декабря 2020 г. № 311н «О внесении изменений в инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

По сравнению с началом 2020 года стоимость нефинансовых активов выросла в целом на 394 794 148,61 руб. и на конец года сложилась в сумме 35 511 800 337,94 руб. При этом, в рассматриваемом году, произошло:

1) увеличение:

– основных средств (остаточной стоимости) на 14 591 471,36 руб. (с 82 999 905,40 руб. до 97 591 376,76 руб.);

– нефинансовых активов имущества казны (остаточной стоимости) на 357 370 293,22 руб. (на начало года составляли в сумме 34 217 032 700,52 руб., на конец года 34 574 402 993,74 руб.);

– материальных запасов на 978 269,55 руб. (с 8 297 941,82 руб. до 9 276 211,37 руб.);

– расходов будущих периодов на 3 568 206,34 руб. (с 9 869 608,48 руб. до 13 437 814,82 руб.);

– вложений в нефинансовые активы на сумму 22 333 228,38 руб. (с 689 944 021,40 руб. до 712 277 249,78 руб.);

2) снижение:

– непроизведенных активов (остаточной стоимости) на 4 047 296,24 руб. (на начало года составляли в сумме 108 857 991,71 руб., на конец года 104 810 695,47 руб.)

– права пользования активами на 24,00 руб. (с 4 020,00 руб. до 3 996,00 руб.).

Балансовая стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, на конец года составила 34 574 402 993,74 руб., что на 357 370 293,22 руб. выше стоимости, сложившейся на начало года, в том числе:

– недвижимое имущество казны в составе имущества казны уменьшилось на 588 543 150,78 руб. Данное уменьшение наблюдается в результате передачи помещений в собственность Ставропольского края;

– движимое имущество казны в составе имущества казны увеличилось на 123 232 475,69 руб. Данное увеличение наблюдается в результате этнесения в казну имущества, созданного на территориях: парка «Нагорный», проспекта Кирова, парка «Цветник», горы «Горячей», парка «Победы», парка на территории государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городская клиническая больница», сквера в станице Константиновской (в том числе зеленых насаждений, малые архитектурные формы, лавочки, урны, вазоны);

– непроизведенные активы в составе имущества казны увеличились на 786 648 441,81 руб., в связи с принятием в муниципальную собственность земельных участков и выполнением кадастровых работ по межеванию;

– материальные запасы в составе имущества казны увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 277 819,20 руб.

Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства увеличились по сравнению с началом года на 426 269 154,87 руб и составили на конец года 347 179 889,35 руб., в том числе средства во временном распоряжении составили 6 139 753,00 руб., собственные средства местного бюджета – 101 66 373,62 руб., средства краевого бюджета – 239 365 780,33 руб., средства федерального бюджета – 9 982,40 руб.

Финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале на конец года составили 5 976 243 963,33 руб. Рост произошел по виду финансового вложения «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. составила 10 185 738 574,13 руб., в том числе:

руб.

Показатели	Остатки на начало года	Остатки на конец года	Отклонение
Дебиторская задолженность по доходам	6 741 053 897,74	10 184 092 496,85	3 443 038 599,11
Дебиторская задолженность по выплатам	344 930 926,20	1 646 077,28	-343 284 848,92
Итого	7 085 984 823,94	10 185 738 574,13	3 099 753 750,19

Дебиторская задолженность по выплатам содержит сумму задолженности по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

На конец отчетного года дебиторская задолженность по платежам в бюджет, по сравнению с началом года уменьшилась на 343 284 848,92 руб. и составила 1 646 077,28 руб. В частности, суммы переплаты по: страховым взносам в ФФОМС составили 604,08 руб.; страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 2 012,73 руб.; налогу на имущество – 3 414,84 руб.; транспортному налогу – 666,00 руб.; налогу на доходы физических лиц – 24 505,00 руб.; страховым взносам в ФСС – 65,77 руб., что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» увеличилась по сравнению с остатками на начало года на 3 442 786 787,10 руб. и составила 10 183 644 857,91 руб., в том числе:

по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 9 171 299 521,61 руб.;

по счету 1 205 61 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 154 899 349,09 руб.

Сумма дебиторской задолженности по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода составила 760 823,14 руб.

Дебиторская задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец 2020 года увеличилась на 310 669,50 руб. и составила 853 959,00 руб.

Кроме того, дебиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличилась по сравнению с остатками на начало года на 251 812,01 руб., и составила 447 638,94 руб. В том числе по счету 1 209 36 000 «Расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» сложилась задолженность в сумме 152 081,17 руб. По итогам камеральной проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с июля 2019 года по июнь 2020 года Фондом социального страхования Российской Федерации были признаны неправомерными выплаты пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет работнику МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска». Данная сумма сторнирована из начислений указанного работника и отнесена на виновное лицо с целью возмещения затрат местного бюджета.

Дебиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» снижена на 385 515,52 руб. и на конец года составила 31 295,14 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года сложилась по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 155 819 250,55 рублей и состоит из:

– налоговых доходов по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 155 171 114,94 руб.;

– доходов от уплаты государственных пошлин, сборов по счету 1 205 12 000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» в сумме 1 064,26 руб., сформированная Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (информация о детализации по кодам доходов, суммам, причинам возникновения и принимаемым мерам по сокращению просроченной дебиторской задолженности указанным главным администратором доходов не представлена);

– доходов от сумм принудительного изъятия по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 647 071,35 руб., сформированная Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю.

По информации, предоставленной указанным администратором доходов, дебиторская задолженность по налоговым доходам сложилась в основном по земельному налогу с физических лиц и налогу на имущество физических лиц в связи с неуплатой сумм налога, а также пени, штрафа физическими лицами. Иная информация о причинах возникновения и принимаемым мерам по сокращению просроченной дебиторской задолженности указанными главными администраторами доходов не представлена.

В соответствии с пунктом 7.4 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 17 декабря 2020 года № 02-04-04/110850, № 07-04-05/02-26291 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» раздел 2 Сведений (ф. 0503169) не заполнен.

Остаток задолженности по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам на конец года составил 899 000 000,00 руб., что ниже по сравнению с началом года на 96 000 000,00 руб. Уменьшение муниципального долга сложилось за счет погашения кредитов от кредитных организаций.

Фактически получено кредитов от кредитных организаций в 2020 году на 650 000 000,00 руб. меньше, чем предусмотрено программой муниципальных заимствований. Уменьшение объема привлечения кредитов в кредитных организациях обеспечено выбором эффективного инструмента экономически обоснованного периода заимствования и стоимости привлекаемых заемных средств, а также эффективного управления средствами на едином счете бюджета города-курорта Пятигорска.

Фактически утвержденные в пункте 15 Решения Думы города Пятигорска от 24 декабря 2019 года № 34-42 РД «О бюджете города-курорта Пятигорска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) параметры предельного объема муниципального долга города-курорта Пятигорска и

верхнего предела муниципального долга города-курорта Пятигорска выполнены без нарушений.

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец года в целом уменьшилась на 241 999 180,98 руб. и составила 381 866 620,93 руб., в том числе:

– кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в анализируемом периоде уменьшилась на 476 138 973,78 руб. и составила 135 643 783,61 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2020 г. составила 9 640,00 руб.

– кредиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербам и иным доходам» в анализируемом периоде снизилась на 9 112,59 руб. и составила 9 112,59 руб.

– кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2021 года составила 6 314 057,28 руб., в том числе:

– кредиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась на 308 846,58 руб. и составила 239 883 567,36 руб., в том числе прочие платежи в бюджет – 239 375 762,73 руб. – остатки средств по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Доходы будущих периодов на конец анализируемого периода составили 9 763 571 758,54 руб., что выше по сравнению с началом года на 3 383 794 993,69 руб.

Резервы предстоящих расходов на конец года составляют 30 307 625,66 руб., на начало – 30 600 844,09 руб., уменьшение составляет 293 218,43 руб.

Общая сумма валюты баланса, согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», на конец года увеличилась по сравнению с началом года на 3 630 182 189,55 руб. и составила 52 020 962 764,75 руб.

В отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отражены операции по счетам бюджета по КОСГУ по бюджетной деятельности.

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности за 2020 год составила 8 504 371 208,37 руб., из них: поступления по текущим операциям – 5 499 699 618,40 руб., от инвестиционных операций – 20 739 589,97 руб. (от реализации нефинансовых активов), от финансовых операций – 2 983 962 000,00 руб.

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 8 728 065 884,79 руб., в том числе: по текущим операциям – 5 374 576 330,50 руб., по инвестиционным операциям – 273 527 554,29 руб., по погашению долговых обязательств – 3 079 962 000,00 руб.

Таким образом, сумма выбытия денежных средств превысила сумму их поступления на 223 694 676,42 руб.

Отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска (ф. 0503117) составлен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Плановые бюджетные назначения по разделам классификации отражены в отчетности следующим образом:

– по доходам – в сумме 5 316 069 083,96 руб., в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города;

– по расходам – в сумме 6 080 497 485,92 руб., в объеме бюджетных назначений по расходам бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью;

– дефициту – в сумме 697 801 956,56 руб. в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города.

Кассовое исполнение за 2020 год составило:

– по доходам – в сумме 5 506 443 092,96 руб.;

– по расходам – в сумме 5 648 103 884,79 руб. или 92,39 % к объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, сумма неисполненных назначений составила 432 393 601,13 руб.

За анализируемый период бюджет города-курорта Пятигорска исполнен с дефицитом в сумме 141 660 791,83 руб.

12. Сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города – курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС).

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, осуществлены контрольные мероприятия по внешней проверке годовых бюджетных отчетов следующих главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС, субъекты бюджетной отчетности, объекты проверок):

МУ Дума города Пятигорска;

Администрация города Пятигорска;

МУ «Управление имущественных отношений администрации г.Пятигорска»;

МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации г.Пятигорска»;

МУ «Финансовое управление администрации г.Пятигорска»;

МУ «Управление образования администрации г.Пятигорска»;

МУ «Управление культуры администрации г.Пятигорска»;

МУ «Управление социальной поддержки администрации г.Пятигорска»;

МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г.Пятигорска»;

МУ «Управление общественной безопасности администрации г.Пятигорска».

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19.02.2015 г №1-51 РД, к бюджетным полномочиям финансового органа отнесено: установление порядка составления бюджетной отчетности; составление отчетности об исполнении бюджета города; осуществление методического руководства в области бюджетного процесса в пределах своей компетенции.

Во исполнение указанных полномочий, а также требований «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 г., МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» письмом от 25.01.2021 г. № 65/06 доведены до главных администраторов бюджетных средств особенности составления и представления годовой отчетности за 2020 год.

Плановые показатели, указанные в отчетности ГАБС, соответствуют показателям решения о бюджете города с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, в части доходов и данным сводной бюджетной росписи в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2020 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки, касающиеся порядка заполнения форм отчетности, установленного Инструкцией № 191н. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год, представленная МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска» не в полной мере соответствует перечню бюджетной отчетности, утвержденному пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, а именно – представлена Пояснительная записка не в полном составе. Отсутствуют таблицы № 1, № 2, № 3 и форма 0503175, предусмотренные п.152 Инструкцией. Так же МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска» проводится недостаточная работа по внутреннему финансовому контролю, в части сверки расчетов с контрагентами, что не отвечает требованиям п.7 Инструкции № 191н и Учетной политики МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска» о проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

Отдельными субъектами бюджетной отчетности допущено создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год не выявлено.

13. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска, Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Пятигорске, одновременно с годовым отчетом администрацией города Пятигорска представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Пятигорска.

Размер резервного фонда администрации города Пятигорска на 2020 год в первоначальном бюджете был установлен в сумме 9 000 000,00 руб., в том числе на ликвидацию чрезвычайных ситуаций – 900 000,00 руб.

Объем резервного фонда не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение отчетного года объем резервного фонда корректировался в сторону уменьшения на сумму 6 729 301,34 руб. путем передвижения средств на соответствующие статьи расходов бюджета согласно установленному порядку. Кроме того, последним изменением, вносимым в бюджет города решением Думы города, объем резервного фонда снижен на 1 203 662,27 руб. в связи со сложившейся экономией средств фонда – средства перенаправлены на другие расходы. Остаток неиспользованных ассигнований, предусмотренных в резервном фонде администрации города Пятигорска, на 1 января 2021 года составил 1 067 036,39 руб., что соответствует данным бюджетной отчетности.

Выделенные из резервного фонда администрации города Пятигорска денежные средства в размере 6 729 301,34 руб. в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска, фактически израсходованы на сумму 4 187 527,14 руб.

14. Анализ отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о предоставленных муниципальных гарантиях и движении обязательств по ним и о муниципальных заимствованиях по видам заимствований.

Согласно данным отчета о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2020 год остаток задолженности по бюджетному кредиту, переведенному в учет кредитов, выданных из средств местного бюджета, исходя из регрессного требования по договору о предоставлении муниципальной гарантии, на начало отчетного года составлял 20 404 042,84 руб., на конец отчетного года задолженность отсутствует. По решению Арбитражного суда Ставропольского края от 20 февраля 2020 года (Дело №F63-18521/2019) применены последствия недействительных соглашений.

Согласно отчету о предоставленных муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2020 год на начало отчетного года, также как и на конец отчетного года, остаток равен нулю – гарантии из бюджета города не выдавались.

Согласно данным отчета о муниципальных заимствованиях за 2020 год:

1) остаток задолженности на 1 января 2020 года составлял 995 000 000,00 руб. по муниципальным контрактам с кредитными организациями, что соответствует данным отчетности за 2019 год.

2) получены заемные средства в кредитной организации на сумму 2 687 000 000,00 руб. и от вышестоящих бюджетов на сумму 296 952 000,00 руб.

Общая сумма полученных заемных средств в отчетном году составила 2 983 962 000,00 руб.;

3) возвращены кредитные средства в отчетном году на сумму 3 079 962 000,00 руб., в том числе по задолженности кредитным организациям 2 783 000 000,00 руб., вышестоящим бюджетам – 296 962 000,00 руб.

Остаток задолженности на 1 января 2021 года составил 899 000 000,00 руб. Объем задолженности по кредитам на 1 января 2021 года, по сравнению с ее размером на начало отчетного года, снизился на 96 000 000,00 руб.

Установленный пунктом 15 решения о бюджете горсда верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска не превышен.

15. Анализ расходов бюджета города-курорта Пятигорска, направленных на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства.

Согласно данным сводной бюджетной росписи объем дорожного фонда утвержден в размере 452 850 870,76 руб. По сравнению с первоначально утвержденным объемом дорожного фонда на 2020 год в сумме 275 197 792,00 руб., его размер в течение отчетного года был увеличен на 145 080 261,76 руб. или на 52,72 %. По сравнению с 2019 годом, уточненный плановый показатель 2020 года по объему дорожного фонда выше на 210 065 700,24 руб.

Кассовый расход за счет средств, предусмотренных на финансирование расходов дорожного хозяйства в 2020 году, составил 307 770 609,00 руб. или 67,96 % от плана.

Средства дорожного фонда в 2020 году были израсходованы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения».

В рамках основного мероприятия «Развитие улично-дорожной сети общего пользования» подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 5 461 216,46 руб. (16,32 % от уточненного годового плана 33 458 931,98 руб.), в том числе средства бюджета направлены:

на разработку документации по планировке территории и разработку проекта межевания территории 5 объектов; кассовый расход составил 499 900,00 руб. или 50,09% от уточненного плана 998 000,00 руб.;

на разработку проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации объекта капитального строительства «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Вишневая пос. Свободы г. Пятигорск»; кассовый расход составил 108 087,22 руб. или 7,20% от уточненного плана 1 500 919,74 руб.;

на выполнение работ по строительству подземного пешеходного перехода на пересечении улицы Мира и улицы Украинская, включая расходы на проведение государственной экспертизы проектной документации по объекту «Строительство подземного пешеходного перехода на пересечении улицы Мира и улицы Украинская»; кассовый расход составил 4 853 229,24 руб. или 19,75 % от уточненного плана 24 574 857,61 руб.;

Ассигнования, предусматриваемые в бюджете города на строительство подъездной автомобильной дороги от пересечения ул. Маршала Баграмяна, ул. Рябиновая и ул. Липовая к многоквартирному жилому дому по адресу: пер. Малиновского 13, в сумме 6 385 354,63 руб. (за счет средств краевого бюджета - 6 321 500,25 руб.; за счет собственных средств бюджета города – 63 854,38 руб.) остались не востребованными по причине не завершения в отчетном году конкурсных процедур.

В 2020 году кассовый расход по данной подпрограмме меньше кассового расхода, произведенного в 2019 году, на 22 884 635,95 руб.

В рамках основного мероприятия «Поддержка дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (улиц) общего пользования местного значения подпрограммы «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 288 849 387,39 руб. (71,16 % от уточненного годового плана 405 910 923,32 руб.), в том числе средства бюджета направлены:

на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости ремонта дорог, улиц (15 штук); кассовый расход составил 620 156,71 руб. или 85,22% от уточненного годового плана 727 706,66 руб.;

на проведение работ по ямочному ремонту 12 904 м² действующей сети автомобильных дорог (улиц) местного значения, ремонт покрытия автомобильных дорог и тротуаров; кассовый расход составил 8 964 215,33 руб. или 99,80 % от плановых назначений 8 982 225,33 руб.;

на проведение работ по ремонту 44 остановок общественного транспорта; кассовый расход составил 1 059 920,05 руб. или 100,0% от уточненного годового плана 1 059 920,10 руб.;

на реализацию мероприятий по развитию транспортной системы и обеспечению безопасности дорожного движения по наказам избирателей кассовый расход составил 9 517 878,63 руб. или 78,49% от уточненного годового плана 12 126 604,00 руб.;

на проведение ремонта 38 933 м автомобильных дорог общего пользования местного значения расходы составили 268 687 216,67 руб., из них:

за счет средств краевого бюджета - 255 252 855,95 руб. или 69,38% от уточненного годового плана 365 294 109,73 руб.,

за счет собственных средств бюджета города - 13 434 360,72 руб. или 75,81 % от уточненного годового плана 17 720 357,50 руб.

В 2020 году кассовый расход по данной подпрограмме больше кассового расхода, произведенного в 2019 году, на 211 711 221,97 руб.

В рамках основного мероприятия «Предупреждение возникновения угрозы затопления улично-дорожной сети города-курорта Пятигорска» подпрограммы «Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 3 472 016,91 руб. (100,0 % от уточненного плана в размере 3 472 027,22 руб. - проведены работы по ремонту и содержанию 41 единицы магистральных ливневых канализаций (общий объем работ составил 609,95 м погонных).

В 2020 году кассовый расход по данной подпрограмме на 272 356,67 руб. меньше кассового расхода, произведенного в 2019 году.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение учета в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения» израсходовано 98 570,00 руб. (100,00% от плана) на проведение работы по техническому обследованию путепровода Бештаугорское шоссе, а также подготовке и согласованию отчетов оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры.

В 2020 году кассовый расход по данной подпрограмме на 470 508,85 руб. меньше кассового расхода, произведенного в 2019 году

В рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности дорожного движения в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 9 889 418,24 руб. (99,79 % от уточненного годового плана 9 910 418,24 руб.), в том числе средства бюджета направлены

на выполнение работ по содержанию 29 светофорных объектов; кассовый расход составил 1 000 074,00 руб. или 100,0% от плана 1 000 074,00 руб.;

на выполнение работ по содержанию и ремонту 236 плоских дорожных знаков кассовый расход составил 1 276 857,00 руб. или 100,0% от плана;

на выполнение работ по ремонту и устройству 3 065 м. погонных ограждений кассовый расход составил 1 170 006,24 руб. или 100,0% от плановой суммы 1 170 006,24 руб.;

на проведение проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации для объекта «Установка дорожных блокираторов на горе Машук в городе-курорте Пятигорске» кассовый расход составил 9 000,00 руб. или 30,0% от плана 30 000,00 руб.;

на выполнение работ по нанесению 79 924 м. погонных дорожной разметки кассовый расход составил 4 154 887,00 руб. или 100,0% от плана;

на выполнение работ по устройству 1 624 м² искусственных дорожных неровностей кассовый расход составил 2 278 594,00 руб. или 100,0% от плана 2 278 594,00 руб.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год представлен в полном объеме, в установленной форме, что соответствует статье 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Одновременно с отчетом представлены документы согласно перечню, установленному ст.30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015 г. №1-51 РД (с учетом изменений).

Проведенный Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска анализ отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год,

прилагаемых к нему документов, информации, дополнительно запрошенной комиссией, а также внешние проверки бюджетной отчетности за 2020 год 10 главных распорядителей бюджетных средств показали следующее.

В отчетном году в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Корректировке подвергались как основные характеристики бюджета города, так и объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021, 2022 и 2023 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска.

Основаниями изменений показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска являлись такие факторы, как перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств; изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов; изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений; осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г.Пятигорска; изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2020 года.

Изменения в расходную часть бюджета города, а также в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с правовыми нормами, установленными статьями 217 и 232 БК РФ и особенностями исполнения бюджета города согласно решению о бюджете города (пункт 12).

По итогам отчетного года основные показатели бюджета города на 2020 год были утверждены решением о бюджете в части доходов и сводной бюджетной росписью в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета в следующих размерах:

доходы – 5 316 069 083,96 руб., что на 809 168 216,96 руб. или на 17,95 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 4 506 900 867,00 руб.

расходы – 6 080 497 485,92 руб., что на 998 659 484,92 руб. или на 19,65 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 081 838 001,00 руб.

дефицит – 697 801 956,56 руб., что на 122 864 822,56 руб. или на 21,37 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 574 937 134,00 руб.

Дефицит бюджета города, утвержденный решением о бюджете, не превысил размера, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 5 506 443 092,96 руб., что на 190 374 009,00 руб. больше объема утвержденных бюджетных назначений на 2020 год в последней редакции. Бюджет города по доходам выполнен на 103,58 %.

Кассовые расходы бюджета составили 5 648 103 834,79 руб. Бюджет города по расходам выполнен на уровне 92,89 % к уточненному плану по расходам согласно сводной бюджетной росписи.

Бюджет города исполнен с дефицитом в размере 141 660 791,83 руб.

В течение 2020 года было осуществлено привлечение:

банковских кредитов на сумму 2 687 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 2 783 000 000,00 руб.;

бюджетных кредитов на сумму 296 962 000,00 руб., которые были погашены в полном объеме в отчетном году.

На конец отчетного года сложилось снижение прочих остатков средств бюджета на сумму 237 660 791,83 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 560 801 956,56 руб.

По состоянию на 01 января 2020 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 96 000 000,00 руб. и составил 899 000 000,00 руб. Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 417 479 326,51 руб. Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 518 479 326,51 руб.

Установленные пунктом 15 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года по долгам обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска, в том числе по муниципальным гарантиям, не превышены.

В бюджете города на 2020 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 38 000 000,00 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 1,03 % и не превышает ограничения в размере 15,00%, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 36 016 520,04 руб., что ниже запланированного объема на 1 983 479,96 руб.

Объем резервного фонда администрации города Пятигорска не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Из резервного фонда администрации города Пятигорска в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска, выделены средства в сумме 6 729 301,34 руб. на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, иных мероприятий и расходов, не обеспеченных финансированием в бюджете города, либо обеспеченных частично.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2020 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки, касающиеся порядка заполнения форм отчетности, установленного Инструкцией № 191н, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности. Так, например, была представлена пояснительная записка не в полном составе, допущено создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

2. Данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год, признаны достоверными.

Рекомендации

Администрации города Пятигорска, главным распорядителям, администраторам бюджетных средств, учитывая складывающуюся экономическую ситуацию:

по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ, рассмотреть вопрос о сокращении бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию муниципальных программ или о досрочном прекращении реализации основных мероприятий или муниципальных программ в целом начиная с 2022 года в соответствии с БК РФ;

продолжить взаимодействия с Инспекцией ФНС по городу Пятигорску по взысканию имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет города;

продолжить мониторинг кредиторской задолженности получателей средств местного бюджета с целью ее сокращения;

при составлении и исполнении бюджета руководствоваться статьей 34 БК РФ и не допускать отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, провести анализ структуры такой задолженности, причины ее возникновения, принять меры по ее урегулированию;

принять исчерпывающие меры по обеспечению недопущения нарушений в бюджетном учете и при составлении бюджетной отчетности;

обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля;

учитывая сложившиеся условия высокого уровня муниципального долга, угрожающего стабильности исполнения действующих расходных обязательств города, принять меры по его сокращению, поддерживать его объем на оптимальном уровне, продолжить оптимизацию расходов на обслуживание муниципального долга города Пятигорска и своевременно исполнять долговые обязательства.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии города Пятигорска



Новикова Н.Н.