



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

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

«20» 04 2021 г.

№ 27

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год

Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Цель внешней проверки: установление соответствия годового отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год требованиям бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, порядку ведения бюджетного учета, определения достоверности показателей бюджетной отчетности, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Предмет внешней проверки: годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год, годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных администраторов и распорядителей средств бюджета, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объект внешней проверки: главные администраторы и распорядители средств бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Черкесска.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования города Черкесска в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном

процессе в городе Черкесске» (далее Положение о бюджетном процессе), на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств муниципального образования города Черкесска за 2020 год.

1. Общие положения.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1. БК РФ.

Годовая бюджетная отчётность представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и пунктом 4 статьи 43 Положения о бюджетном процессе (письмо мэрии муниципального образования города Черкесска от 31.03.2020 года № 946-01).

Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определённым частью 3 статьи 264.1. БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объёме:

1. Постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 29.03.2021 года № 113 «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год».

2. Проект Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год» с приложениями.

3. Отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год.

4. Баланс исполнения бюджета города Черкесска за 2020 год.

5. Отчёт о финансовых результатах деятельности за 2020 год.

6. Отчёт о движении денежных средств за 2020 год.

7. Пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска об исполнении бюджета за 2020 год.

8. Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2020 год.

9. Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2020 год.

10. Информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств бюджета города Черкесска за 2020 год.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2020 год подготовлен на основании требований статьи 264.2 БК РФ. Представлен в Думу муниципального образования города Черкесска в виде проекта Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год» и утвержден муниципальным правовым актом (постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 29.03.2021 года № 113 «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год»).

В качестве приложений к проекту Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год» в адрес Контрольно-счётной палаты представлены:

доходы бюджета города Черкесска за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходы бюджета города Черкесска за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

исполнение бюджета города Черкесска за 2020 год по ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска;

источники финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 № 100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете на 2020 год) утверждены:

- 35 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2020 год;

- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города;

- 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2020 год.

В рамках внешней проверки Контрольно-счётной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 11 актов камеральной проверки и подготовлено соответствующее сводное заключение.

2. Основные итоги социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска за отчетный год.

Развитие российской экономики в 2020 году происходило в условиях уникального по своей природе экономического кризиса. Двухмесячный глобальный локдаун и рекордное падение цен на нефть привели к заметному ухудшению ситуации в экономике, а ВВП из первой оценки Росстата по итогам года сократился на 3,1%. Номинальный объем ВВП в 2020 году составил 106,6 трлн. руб.

Исполнение местного бюджета в 2020 году осуществлялось с учетом установленных особенностей в целях обеспечения мероприятий по предотвращению влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, профилактике и устранению последствий COVID-19.

Немаловажную роль в исполнении местного бюджета сыграла и взвешенная бюджетная политика, благодаря которой обеспечены:

своевременно и в полном объеме исполнение всех принятых расходных обязательств по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы;

по социальному обеспечению льготных категорий граждан;

исполнение мероприятий в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

100 процентная доступность дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет;

реализация в полном объеме программы переселения граждан из аварийного жилья;

эффективная долговая политика, в том числе посредством привлечения кредитных ресурсов в форме возобновляемых кредитных линий, краткосрочных бюджетных кредитов из Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике, а также бюджетных кредитов из республиканского бюджета.

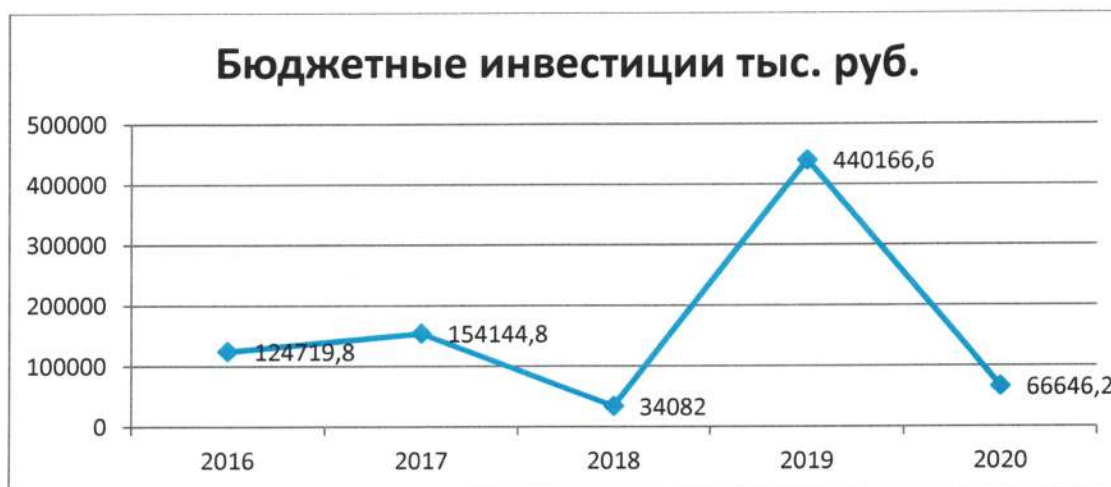
Развитие города Черкесска за 2020 год характеризуется следующими показателями экономики:

среднегодовая численность населения составила 123,2 тыс. чел. (в 2019 году - 123,1 тыс. чел.);

среднемесячная заработная плата составила 32825,9 рублей (в 2019 году - 32289,38 рублей);

уровень безработицы составил 1,6% (в 2019 году – 0,9%).

В составе капитальных вложений бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили в 2020 году 66646,2 тыс. рублей (в 2016 году 124719,8 тыс. рублей, в 2017 году 154144,8 тыс. рублей, в 2018 году 34082,0 тыс. рублей, 2019 году 440166,6 тыс. рублей). Из них за счет собственных средств составили 15059,5 тыс. рублей.



Указанные средства были направлены на решение различных вопросов – инвестиционного характера, проведение ремонтов объектов жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы.

3. Анализ соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми 11 главными администраторами средств бюджета города Черкесска в срок, установленный ст. 43 Положения о бюджетном процессе.

Представленная бюджетная отчетность за 2020 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н) с учетом внесенных изменений в Инструкцию № 191н.

Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными администраторами средств бюджета порядка составления, заполнения годовой бюджетной отчетности.

По результатам проверок отчетов составлены соответствующие акты камеральных проверок с отражением установленных фактов нарушений.

Основным недостатком бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Черкесска за 2020 год является: неполное заполнение некоторых форм бюджетной отчетности или заполнение с нарушениями (не отражены пояснения причин отклонений от планового процента исполнения и другие), отсутствие в пояснительных записках части информации, позволяющей дать в полной мере оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета некоторыми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска (не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета, отсутствуют причины образования дебиторской и кредиторской задолженностей), представление таблиц при отсутствии данных для заполнения или отмененных.

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено. В целом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования города Черкесска и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2020 год.

4. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города в отчетном финансовом году.

Исполнение бюджета города Черкесска в 2020 году осуществлялось на основании Решения Думы муниципального образования города Черкесска 19.12.2019 №100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (Решение о бюджете города Черкесска) (в ред. Решений Думы муниципального образования города Черкесска от 29.10.2020 №66, от 17.12.2020 №89).

Таблица 1

*Динамика изменений и дополнений
основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2020 году
тыс. рублей*

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Принято 19.12.2019 г. №100	2 523 481,6		2 515 744,9		7 736,7
29.10.2020 №66	2515093,6	-8388,0	2507356,9	-8388,0	7 736,7
17.12.2020 №89	3707275,9	+1192182,3	3707275,9	+1199919,0	0

Как видно из таблицы 1, в Решение о бюджете города Черкесска в течение 2020 года было внесено 2 изменения и дополнения, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов.

В результате внесенных решениями Думы изменений, план по доходам вырос на 1183794,3 тыс. рублей или на 46,9%, по расходам на 1191531,0 тыс. рублей или на 47,4% тыс. рублей, дефицит (профицит) отсутствует и изменился по сравнению с первоначальным показателем на 7736,7 тыс. рублей.

Таблица 2

**Показатели исполнения основных параметров
бюджета города Черкесска за 2020 год**

тыс. рублей

Параметры	Решение Думы от 19.12.2019 г. №100 в ред. от 17.12.2020 №89	Уточненный план на 2020год	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Доходы,	3707275,9	3716784,8	3680559,3	-36225,5	99,0
в том числе					
налоговые и неналоговые	1063343,6	1063343,6	1039473,1	-23870,5	97,8
безвозмездные поступления	2643932,3	2653441,2	2641086,2	-12355,0	99,5
Расходы	3707275,9	3741107,1	3680048,0	-61059,1	98,4
Дефицит(-)/ Профицит (+)	0	-24322,3	+511,3	-23811,0	

В результате изменений, внесенных решениями финансового управления, план вырос: по доходам на 9508,9 тыс. рублей, по расходам на 33831,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов увеличился за счет:

- уменьшения налоговых и неналоговых поступлений на 43000,0 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов на 1234830,0 тыс. рублей;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет города (добровольные пожертвования юридических, физических лиц) на 1473,2 тыс. рублей.

Уточнение параметров расходов бюджета на 1225362,2 тыс. рублей кроме перечисленных выше производилось за счет остатков средств на счете бюджета на сумму 23757,1 тыс. рублей.

В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось, как посредством внесения изменений в решение о бюджете, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, а также в рамках прав предусмотренных статьями 12, 13 Решения о бюджете города Черкесска.

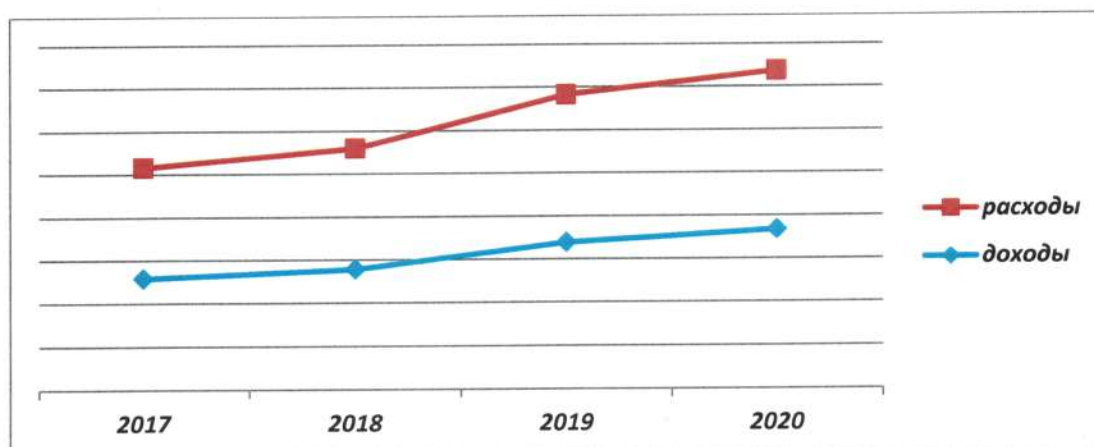
Доходы городского бюджета в 2020 году были исполнены на 99,0%. Расходы городского бюджета исполнены на 98,4%, неисполненные расходные обязательства составили 61059,1 тыс. рублей.

Таблица 3

**Динамика показателей исполнения городского бюджета
за период с 2017 по 2020 годы**

тыс. рублей

Показатели	2017		2017 в % к 2016	2018		2018 в % к 2017	2019		2019 в % к 2018	2020		2020 в % к 2019
	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%
Доходы	2 582441,2	91,9	112,3	2 781170,4	94,3	107,7	3 393246,5	99,5	122	3 680559,3	99,0	108,5
Расходы	2 577011,1	90,8	107,5	2 811 826,6	94,1	109,1	3 429897,9	99,2	122	3 680048,0	98,4	107,3
Дефицит/ Профицит	+5430,1			-30 656,2			-36651,4			+511,3		



Из таблицы и диаграммы видно, что с 2017 года по 2020 год происходило изменение показателей исполнения городского бюджета, причем это характерно как для абсолютных, так и относительных показателей.

За рассматриваемый период исполнение бюджета с профицитом наблюдалось в 2017 и 2020 годах.

В 2020 году по отношению к 2019 году доходы городского бюджета увеличились на 287312,8 тыс. рублей или на 8,5%, расходы городского бюджета по отношению к 2019 году увеличились на 250150,1 тыс. рублей или на 7,3%.

5. Исполнение доходной части бюджета города в отчетном финансовом году.

Изменившиеся условия функционирования экономики, обусловленные сложной эпидемиологической ситуацией, определили новые задачи налоговой политики муниципального образования города Черкесска на 2020 год способствующих обеспечению устойчивости хозяйственной деятельности.

Анализ исполнения доходной части бюджета города Черкесска за 2020 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города Черкесска за 2020 год, представленной финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска, сопоставленной с показателями утвержденного и уточненного бюджетов (Решение Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 № 100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

Таблица 4

Наименование	Утвержденный бюджет 2020 года, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2020 года, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
ДОХОДЫ	2 523 481,6	3 716 784,8	1 193 303,2
Налоговые и неналоговые доходы	1 106 343,6	1 063 343,6	-43 000,0
Безвозмездные поступления	1 417 138,0	2 653 441,2	1 236 303,2

Из таблицы видно, что первоначальные плановые назначения по доходам увеличены на 1 193 303,2 тыс. рублей в том числе, безвозмездные поступления увеличены на 1 236 303,2 тыс. рублей, однако налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 43 000,0 тыс. рублей.

В 2020 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 3 680 559,3 тыс. рублей или 99,0% от уточненных бюджетных (уточненный план 3 716 784,8 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 97,7% или 1 039 473,1 тыс. рублей (план 1 063 343,6 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям составило 99,5% или 2 641 086,3 тыс. рублей (план 2 653 441,2 тыс. рублей).

Динамика показателей исполнения доходной части бюджета города за 2018-2020 годы

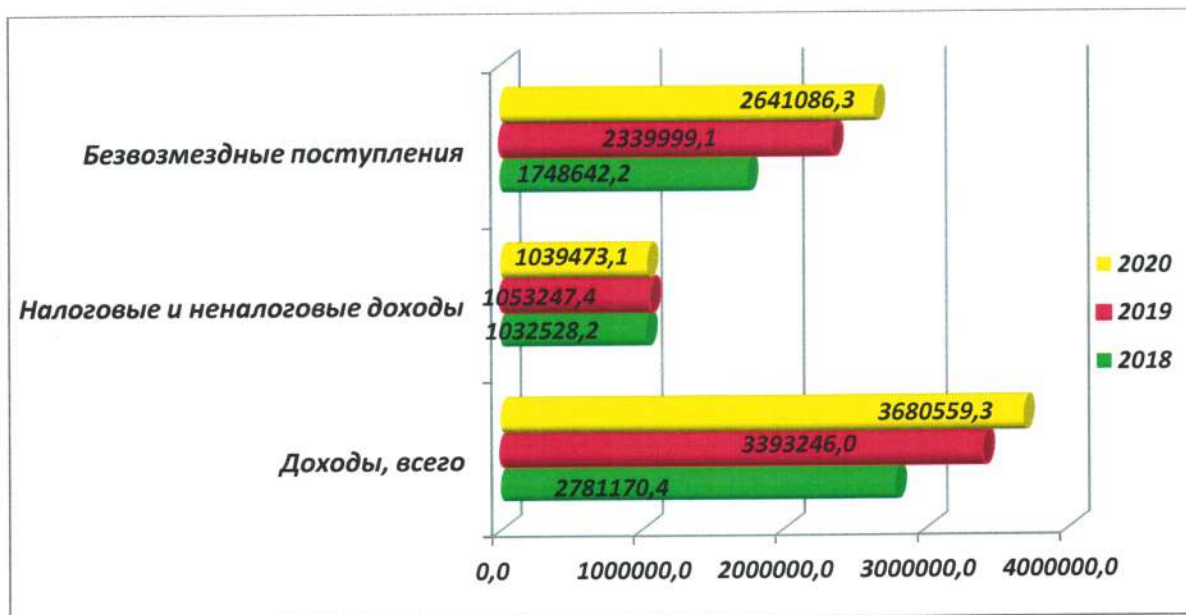
Таблица 5

Параметры	Исполнение 2018 год		Исполнение 2019 год		Исполнение 2020 год		% исполнения в 2020 году
	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	
Доходы	2 781 170,4		3 393 246,5		3 680 559,3		99,0
в т. ч.							
налоговые и неналоговые доходы	1 032 528,2	37,1	1 053 247,4	31,0	1 039 473,1	28,2	97,7
Безвозмездные поступления	1 748 642,2	62,9	2 339 999,1	69,0	2 641 086,3	71,8	99,5

Таким образом, как видно из таблицы в структуре доходов бюджета города Черкесска налоговые и неналоговые доходы составили 28,2% от общего объема

доходов, а безвозмездные поступления составили 71,8% от общего объема доходов.

Структура доходов по видам за 2018-2020 годы, %.

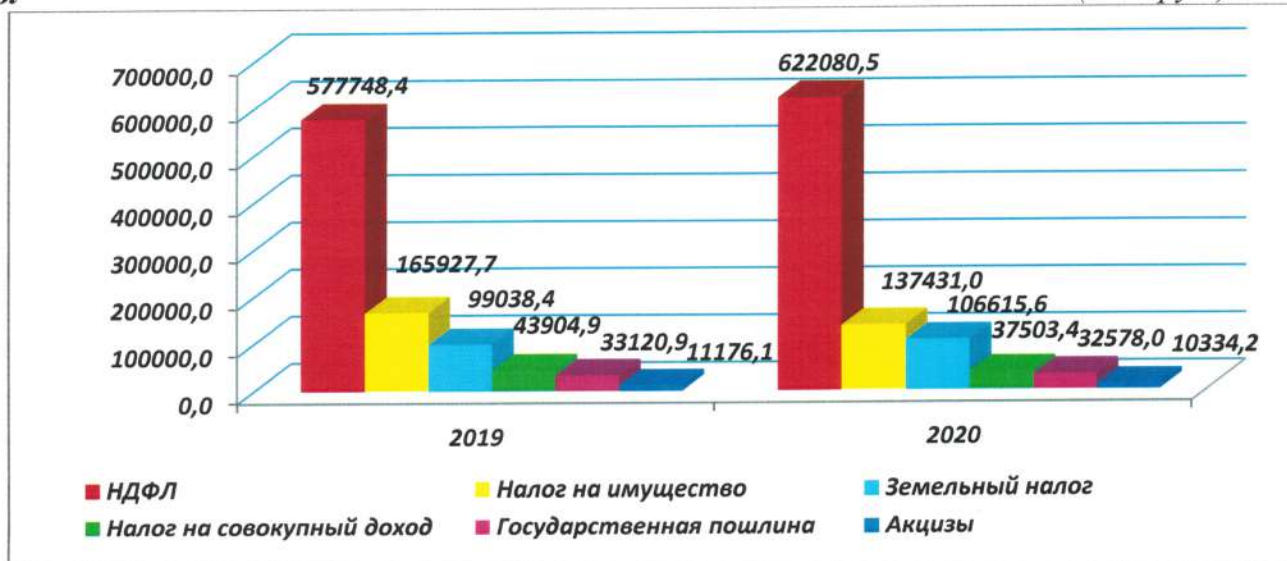


Общая сумма доходов бюджета в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 612 075,6 тыс. рублей, а в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 287 313,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы.

В 2020 году поступление налоговых доходов в бюджет города Черкесска составило 946 510,5 тыс. рублей, что в удельном весе составило 25,7% общего объема доходов бюджета. В целом налоговые доходы бюджета города Черкесска в сравнении с 2019 годом возросли на 15 593,7 тыс. рублей или на 1,7% (2019 год – 930 916,8 тыс. рублей).

Поступления основных налоговых доходов города Черкесска в 2019 -2020 годы (тыс.руб.)



Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска сложилась следующим образом.

1. Налоги на доходы физических лиц исполнение по данному виду доходов - 622 080,5 тыс. рублей или 99,7 % от плановых показателей бюджетной отчетности, а в удельном весе составили 65,7% от общей суммы налоговых доходов бюджета.

По сравнению с 2019 годом сумма налога увеличилась на 44 332,1 тыс. рублей (2019 год – 577 748,4 тыс. рублей), что преимущественно было обусловлено принятыми решениями об индексации с 1 октября 2020 года на 3% заработной платы работникам федеральных, республиканских государственных и муниципальных органов, их подведомственных учреждений, судей.

Не поступившая сумма налога в размере 2 146,5 тыс. рублей обусловлена снижением доходов в виде фиксированных авансовых платежей, получаемых физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, поступления по которым снизились практически на 50% от плановых показателей, что связано с ограничением мер в период пандемии на рынке труда для иностранных граждан.

2. Налоги на имущество (физических лиц и организаций) в удельном весе составили 14,5% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данному виду дохода в 2020 году составило 137 431,0 тыс. рублей или 99,5% от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу на имущество организаций – исполнение 97,2% или 91 907,8 тыс. рублей (план 94 544,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом сумма налога на имущество организаций уменьшилась на 29 088,3 тыс. рублей (2019 год – 120 996,1 тыс. рублей), что преимущественно было обусловлено освобождением от исполнения обязанности уплаты налога и авансовых платежей за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года, а также установлением размера понижающих коэффициентов к ставкам налога, применительно к правоотношениям по исчислению и уплате налога на имущество организаций за налоговый период 2020 года;

- по налогу на имущество физических лиц – исполнение на 104,5% или 45 523,2 тыс. рублей (план 43 571,0 тыс. рублей). Перевыполнение уточненного плана на сумму 1 952,2 тыс. рублей сложилось с учетом его корректировки на величину ожидаемого непоступления доходов (10 000,0 тыс. рублей) от плательщиков - индивидуальных предпринимателей, обусловленных резким снижением их платежеспособности, в результате введения ограничительных мер по ведению предпринимательской деятельности в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

По сравнению с 2019 годом сумма налога на имущество физических лиц увеличилась на 591,6 тыс. рублей (2019 год – 44 931,6 тыс. рублей).

3. Земельный налог в удельном весе составил 11,3% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение составило 106 615,6 тыс. рублей

или 103,5% к плановым показателям бюджетной отчетности.

Перевыполнение уточненного плана на сумму 3 641,1 тыс. рублей или на 3,5% сложилось с учетом корректировки плана в сторону увеличения, что обеспечено исчислением налога организациями по актуализированной с 01.01.2020 года кадастровой оценке земельных участков и как следствие, пересмотренными налоговыми ставками. Сокращена сумма недоимки земельного налога с физических лиц.

На изменение налоговых условий в отчетном году для организаций повлияли результаты переоценки кадастровой стоимости, которая была произведена в целом для всех обладателей земель по 33 750 земельным участкам города Черкесска. Соответственно это повлекло изменению налоговой нагрузки на налогоплательщиков, как в сторону уменьшения, так и в сторону ее увеличения, а также - необходимость пересмотра муниципалитетом налоговых ставок.

4. *Налоги на совокупный доход* в удельном весе составили 4,0% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данным видам доходов в 2020 году составило 37 503,4 тыс. рублей или 94,9% от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение 96,0 % (план 36 255,0 тыс. рублей, факт 34 810,1 тыс. рублей), невыполнение плана обусловлено освобождением от исполнения обязанности уплаты налога за второй квартал 2020 года, запретом на проведение контрольных мероприятий в отношении плательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение 70,6 % (план 2 879,0 тыс. рублей, факт 2 033,0 тыс. рублей), что объясняется освобождением на федеральном уровне от исполнения обязанности уплаты авансового платежа за отчетный период полугодие 2020 года;

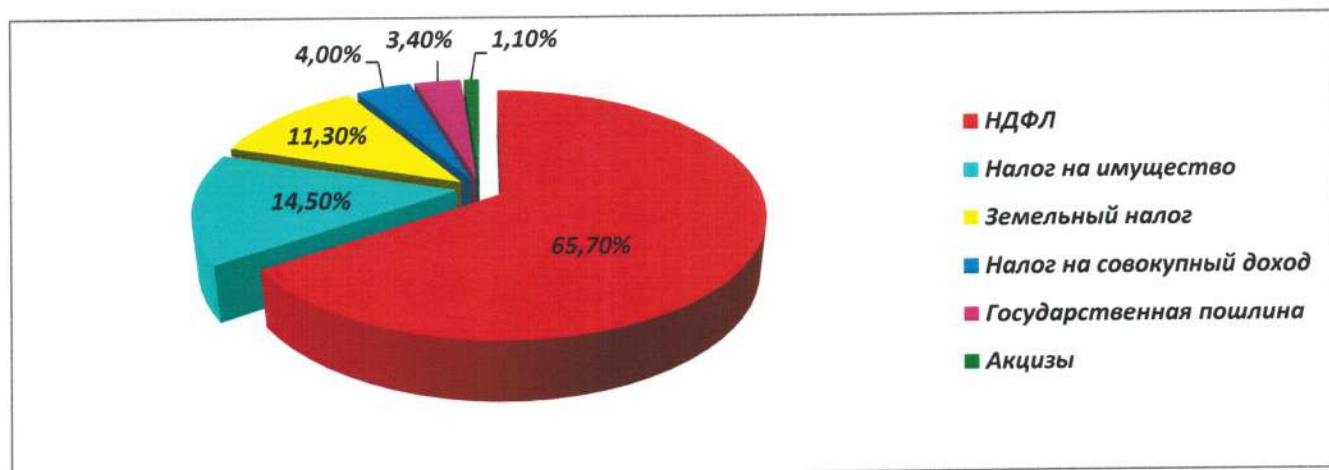
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение на 169,7 % (план 389,0 тыс. рублей, факт 660,3 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный вид налогообложения, в том числе в результате создания максимально комфортных условий для перехода индивидуальных предпринимателей с режима единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в связи с его отменой с 1 января 2021 года.

5. *Государственная пошлина, сборы* в 2020 году исполнены в объеме 32 578,0 тыс. рублей или 96,0% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности (план 33 922,6 тыс. рублей), что обусловлено снижением количества обращений за получением услуг, преимущественно в результате введения ограничений по приему заявителей в период действия режима повышенной готовности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

6. *Доходы от уплаты акцизов, акцизы по подакцизным товарам* в 2020 году поступили в бюджет города в объеме 10 334,2 тыс. рублей или 98,2% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности (план 10 525,6 тыс.

рублей). Не поступившая сумма налога в сумме 191,4 тыс. рублей объясняется изменением структуры фактически произведенных нефтепродуктов в целом по Российской Федерации.

Удельный вес доходов по видам налогов в общем объеме налоговых доходов бюджета %



Неналоговые доходы.

В 2020 году неналоговые доходы бюджета города Черкесска составили 92 962,6 тыс. рублей или 81,5% к плановым показателям бюджетной отчетности. Доля данного вида доходов составила 2,5% в общей сумме доходов.

Вместе с тем, неналоговых доходов в бюджет поступило на 29 638,0 тыс. рублей или на 24,2% меньше, чем в 2019 году (2019 год – 122 600,6 тыс. рублей).

Основным источником поступлений в бюджет города Черкесска в 2020 году по неналоговым доходам являются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов, доля которых составила 40,2 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета (37 381,9 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города Черкесска в 2020 году сложилась следующим образом.

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов - исполнение составило 37 381,9 тыс. рублей или 103,9% к плановым показателям бюджетной отчетности (35 970,0 тыс. рублей).

Перевыполнение плановых назначений преимущественно сложилось в результате проводимой работы по оптимизации эффективности использования муниципального имущества, в том числе земельных участков города Черкесска, предназначенных для размещения остановок общественного транспорта с торговыми объектами и в результате проводимой работы по оптимизации эффективности использования участков и проводимой претензионной работы администратором данного вида дохода с арендаторами земельных участков.

2. Доход от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – исполнение - исполнение составило 17 253,3 тыс. рублей или 49,3 % к плановым показателям бюджетной отчетности (план 35 000,0 тыс. рублей), что обусловлено снижением на 50% от планировавшейся стоимости продажи 100% муниципальной доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

3. Доход от оказания платных услуг - исполнение составило 12 557,1 тыс. рублей или 95,0% к плановым показателям бюджетной отчетности (13 222,1 тыс. рублей), что обусловлено поступлением в бюджет города платных услуг (родительской платы) за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях исходя из фактического посещения детьми дошкольных учреждений.

4. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - исполнение составило 10 710,6 тыс. рублей или 56,4% к плановым показателям бюджетной отчетности (план 19 000,0 тыс. рублей), в результате снижения количества обращений в период сложной эпидемиологической обстановки.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 8 014,3 тыс. рублей или 196,6% к плановым показателям бюджетной отчетности (4 076,8 тыс. рублей), за счет поступлений в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года.

6. Доход от использования имущества - исполнение составило 6 552,8 тыс. рублей или 119,1% к плановым показателям бюджетной отчетности (5 500,0 тыс. рублей), что обусловлено надлежащим исполнением арендаторами обязанности по оплате арендных платежей за муниципальное имущество, усилением претензионно-исковой работы администратором доходов.

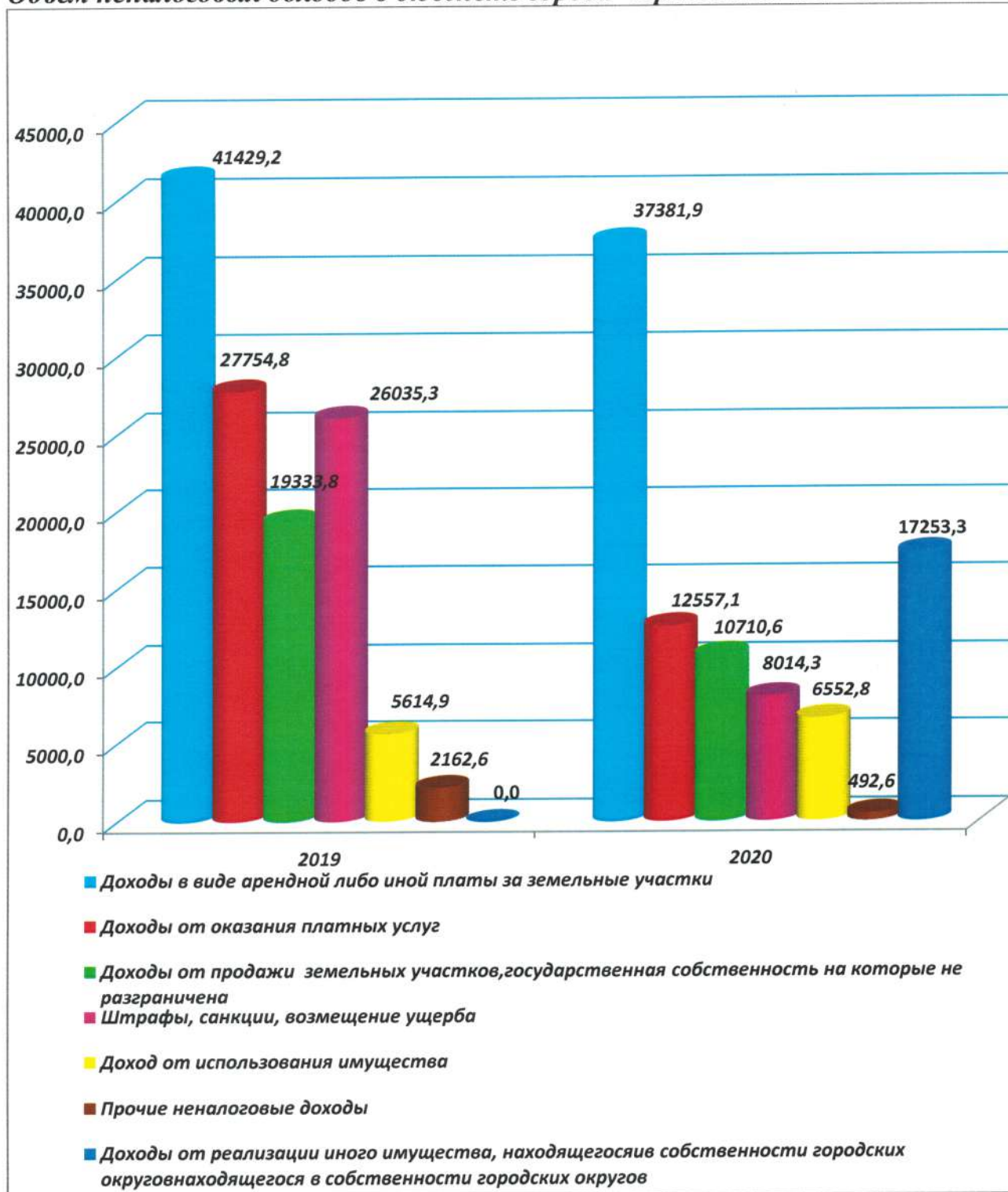
7. Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 492,6 тыс. рублей или 38,3% к плановым показателям бюджетной отчетности (1 287,0 тыс. рублей):

- по доходам от компенсации затрат государства - фактические поступления составили 193,7 тыс. рублей, в результате прямого возмещения убытков по ОСАГО при дорожно-транспортном происшествии на служебном автомобиле, возврата муниципальным унитарным предприятием неиспользованной целевой субсидии, образовавшейся по состоянию на 01.01.2020 года, возврата излишне перечисленных сумм в виде социального пособия в связи со смертью или сменой место проживания получателя денежных средств (ветераны труда, труженики тыла, реабилитированные лица и лица, пострадавшие от политических репрессий, инвалиды). Плановые назначения по данному виду доходов отсутствуют, в связи с невозможностью установления источников их образования на этапе планирования бюджета;

- платежам от муниципальных унитарных предприятий (отчисления от прибыли) – исполнение составило 54,8 тыс. рублей или 9,1% плановых показателей бюджетной отчетности (план 600,0 тыс. рублей), в результате получения отдельными предприятиями убытков, от деятельности которых планировалось получение прибыли;

- прочим неналоговым доходам - фактические поступления составили 523,4 тыс. рублей, исполнение 35,0% (план 600,0 тыс. рублей), в результате снижения количества обращений, преимущественно в результате введения ограничений по приему заявителей в период действия режима повышенной готовности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Объем неналоговых доходов в бюджете города Черкесска в 2019 -2020



Безвозмездные поступления.

В 2020 году безвозмездные поступления составили 2 641 086,3 тыс. рублей

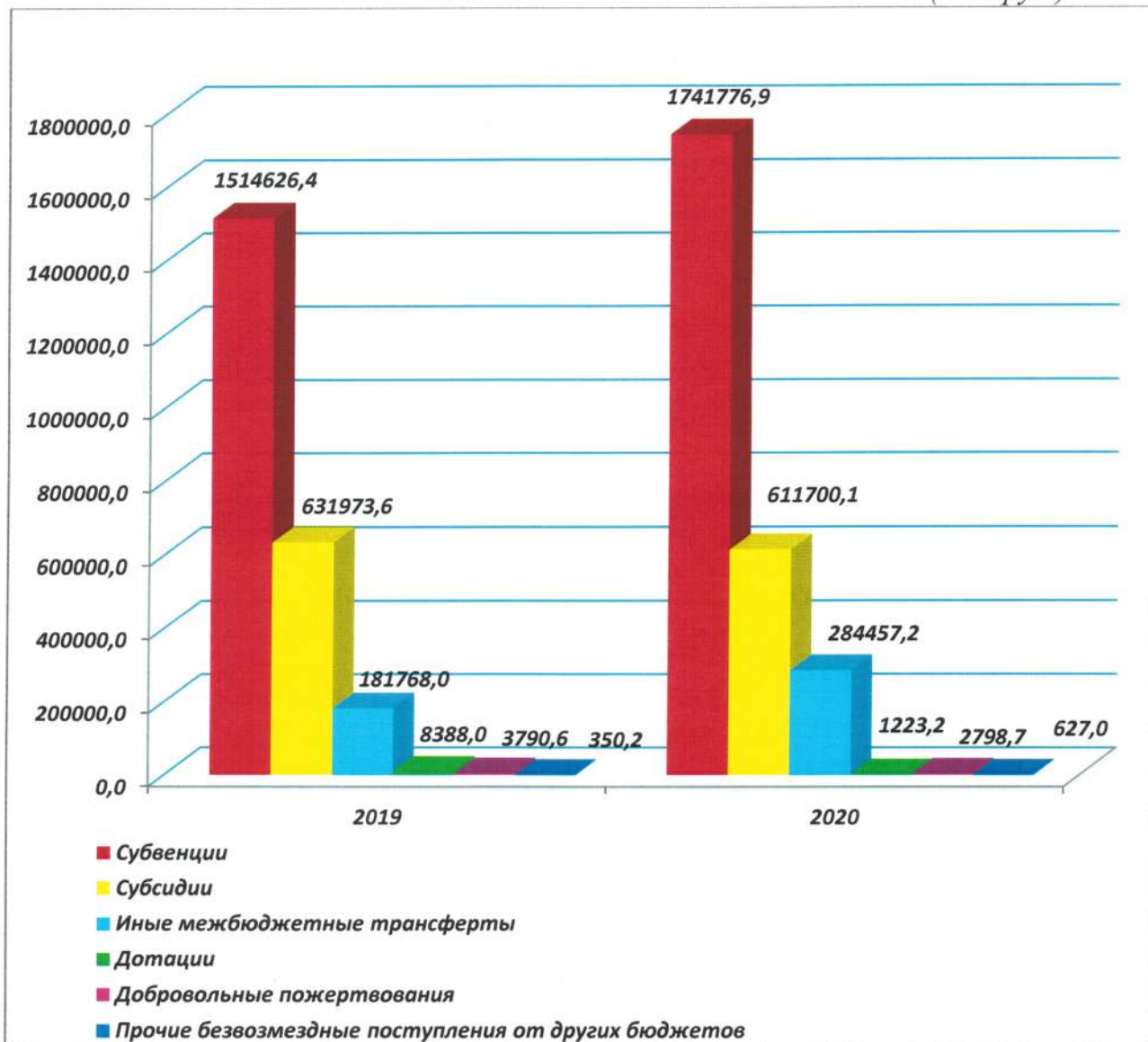
или 99,5% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности (2 653 441,2 тыс. рублей), из них, из вышестоящих бюджетов – 2 639 784,3 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 627,0 тыс. рублей, добровольные пожертвования – 2 798,7,6 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил «-» 1 496,8 тыс. рублей.

В удельном весе безвозмездные поступления составили 71,8% от поступивших доходов в бюджет города Черкесска.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 12 354,9 тыс. рублей.

В целом безвозмездные поступления в бюджет города Черкесска в сравнении с 2019 годом возросли на 301 087,2 тыс. рублей или на 12,9% (2019 год – 2 339 999,1 тыс. рублей).

Поступления безвозмездных доходов города Черкесска в 2019 -2020 годы
(тыс.руб.)



6. Исполнение расходов бюджета города за отчетный финансовый год.

Первоначально бюджет города Черкесска на 2020 год утвержден Решением о бюджете на 2020 год по расходам в сумме 2 515 744,9 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджетные ассигнования по расходам на 2020 год увеличены на 1 225 362,2 тыс. рублей или на 48,7% и составили 3 741 107,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2020 год составило 3 680 048,0 тыс. рублей или 98,4% к уточненному плану (план 3 741 107,1 тыс. рублей).

Исполнение бюджета осуществлялось за счет:

собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц) в сумме 1 040 696,3 тыс. рублей;

остатков собственных средств на начало 2020 года на счете местного бюджета в сумме 23 757,1 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений из бюджета республики (без учета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности) в сумме 2 639 784,3 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2019 годом (3 429 897,9 тыс. рублей) расходы бюджета города в 2020 году увеличились на сумму 250 150,0 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается по следующим разделам функциональной классификации бюджетных назначений:

- социальная политика на 487 983,7 тыс. руб. (в 2020 году 1 253 416,5 тыс. рублей, в 2019 - 765 432,8 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство на 25 869,6 тыс. рублей (в 2020 году 248 291,0 тыс. рублей, в 2019 - 222 421,4 тыс. рублей);

- физическая культура и спорт на 7 116,8 тыс. руб. (в 2020 году 76 418,9 тыс. рублей, в 2019 - 69 302,1 тыс. рублей);

- национальная экономика на 5 562,0 тыс. рублей (в 2020 году 580 474,5 тыс. рублей, в 2019 - 574 912,5 тыс. рублей);

- охрана окружающей среды на 762,2 тыс. рублей (в 2020 году 1 792,6 тыс. рублей, в 2019 - 1 030,4 тыс. рублей).

Однако наблюдается и уменьшение расходной части бюджета в сравнении с 2019 годом:

- образование на 261 480,2 тыс. руб. (в 2020 году 1 284 572,5 тыс. рублей, в 2019 - 1 546 052,7 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 247,4 тыс. рублей (в 2020 году 9 027,9 тыс. рублей, в 2019 - 10 275,3 тыс. рублей);

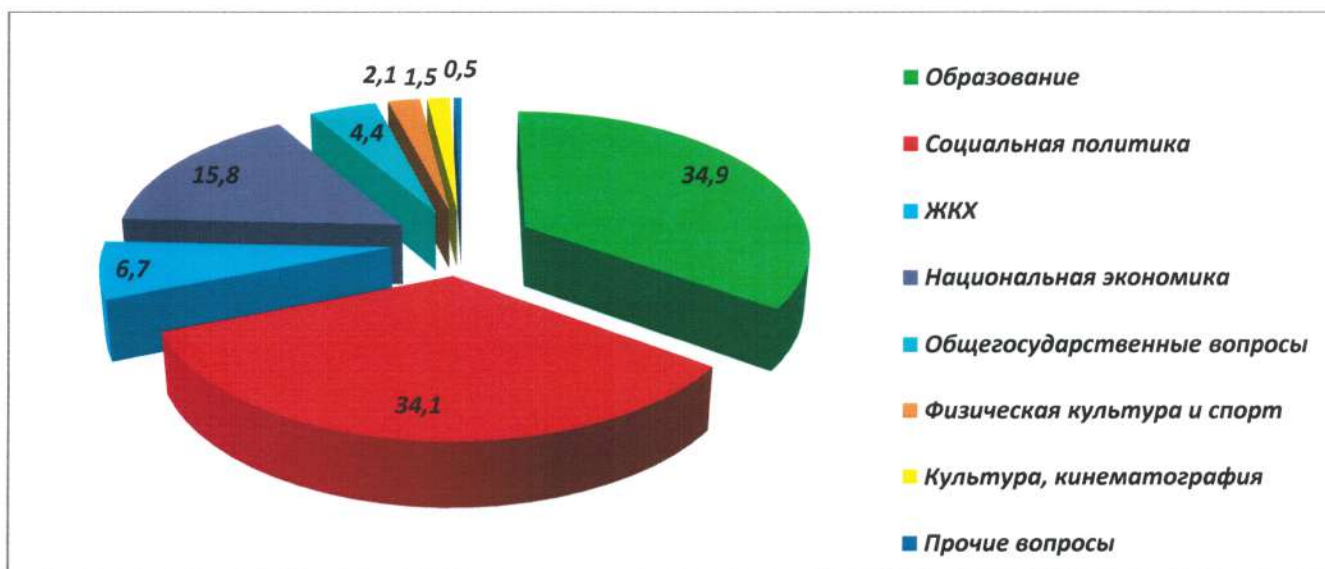
- общегосударственные вопросы на 7 701,9 тыс. руб. (в 2020 году 162 869,7 тыс. рублей, в 2019 - 170 571,6 тыс. рублей);

- культура, кинематография, средства массовой информации на 6 588,0 тыс. руб. (в 2020 году 53 600,4 тыс. рублей, в 2019 - 60 188,4 тыс. рублей);

- обслуживание государственного и муниципального долга на 126,7 тыс. руб.

(в 2020 году 3 984,0 тыс. рублей, в 2019 - 4 110,7 тыс. рублей).

Удельный вес расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:



Из диаграммы видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета города Черкесска за 2020 год приходится на образование 34,9% (в 2019 году доля составляла 45,1%), социальную политику 34,1% (в 2019 году доля составляла 22,3%), национальную экономику 15,8% (в 2019 году доля составляла 16,8%), ЖКХ 6,7% (в 2019 году доля составляла 6,5%).

Таблица 6

Анализ исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска на 2020 год по ведомственной структуре расходов

№ п/п	Наименование министерств, ведомств	Код гл. адм.	План на 2020 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение 2020 год тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.	Отклонение %
1	2	3	5	6	7=6-5	8=6/5*100
1	Дума муниципального образования города Черкесска	900	13 821,5	12 227,8	- 1 593,7	88,5
2	Мэрия муниципального образования города Черкесска	901	132 979,4	131 813,3	- 1 166,1	99,1
3	Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска	902	60 648,7	29 761,3	- 30 887,4	49,1
4	Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска	904	1 249 021,2	1 237 567,8	- 11 453,4	99,1
5	Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска	905	143 893,4	143 525,5	- 367,9	99,7
6	Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска	906	1 147 933,1	1 139 731,9	- 8 201,2	99,3

7	Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска	907	7 053,4	6 982,2	- 71,2	99,0
8	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска	908	54 045,6	53 656,1	- 389,5	99,3
9	Управление градостроительства и архитектуры, мэрии муниципального образования города Черкесска	909	17 952,7	17 942,8	- 9,9	99,9
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска	910	893 011,6	886 416,3	- 6 595,3	99,3
11	Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска	911	20 746,5	20 423,0	- 323,5	98,4
Всего			3 741 107,1	3 680 048,0	- 61 059,1	98,4

Как видно из таблицы, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 98,4%.

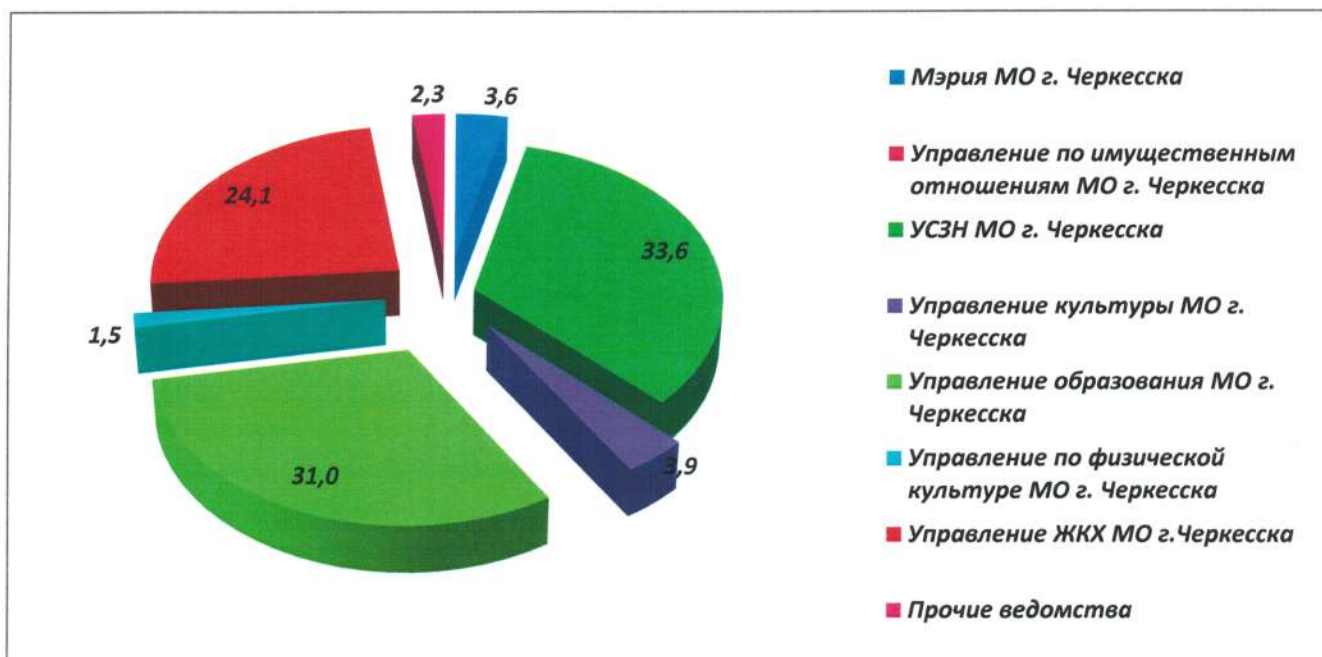
План по расходам не исполнен на 1,6%, что составляет 61 059,1 тыс. рублей.

Неисполненные остатки бюджетных ассигнований на 01.01.2021г. составили:

- по средствам федерального бюджета и республиканского бюджета - 12 957,4 тыс. рублей;

- по средствам местного бюджета - 48 839,33 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета по ведомственной структуре в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:



Наибольший удельный вес расходов в ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска занимают расходы:

- по Управлению социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – 33,6%;
- по Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 31,0%;
- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска – 24,1%.

В 2020 году структура бюджета продолжала иметь социальную направленность. Расходы, осуществленные в области образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, составили 2 574 481,3 тыс. рублей или 69,9 % в общем объеме расходов (в 2019 году – 71,2%).

При этом доля расходов на социально - значимые статьи (заработная плата, питание) составила 30,4%.

7. Реализация муниципальных программ и непрограммное направление деятельности.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета города Черкесска использовался программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов).

Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Объем расходов на реализацию 16 муниципальных программ утвержден Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 №100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в размере 3 614 912,1 тыс. рублей, исполнены программные расходы в сумме 3 586 795,4 тыс. рублей (99,2 %), что составляет 97,5 % расходной части городского бюджета.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено средств 93 252,6 тыс. рублей при плане 126 195,0 тыс. рублей, что составило 73,9% от планового показателя, из них за счет средств местного бюджета – 90 343,8 тыс. рублей при плане 92 939,5 тыс. рублей.

Таблица 7

Показатели исполнения муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2020 год

Наименование	План на 2020 год тыс. рублей	Исполнено в 2020 году тыс. рублей	Исполнение %
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 264 986,3	1 253 016,5	99,1
Муниципальная программа «Доступная среда»	1 857,9	1 832,8	98,6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	76 840,4	76 398,9	99,4
Муниципальная программа «Управление	30 320,3	29 761,3	98,2

муниципальными финансами в городе Черкесске»			
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	12 126,8	11 950,9	98,5
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	151 912,0	149 566,5	98,5
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 196 089,0	1 186 621,5	99,2
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	353 860,6	351 358,6	99,3
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	16 260,4	16 082,7	98,9
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	63,9	22,9	35,8
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	107,0	100,0
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	480 410,7	480 009,0	99,9
Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе, на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске»	11 444,0	11 444,0	100,0
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	504,0	504,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска»	17 952,7	17 942,8	99,9
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	176,0	176,0	100,0
Итого по Муниципальным программам	3 614 912,1	3 586 795,4	99,2
<i>Непрограммное направление деятельности</i>	<i>126 195,0</i>	<i>93 252,6</i>	<i>73,9</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 741 107,1	3 680 048,0	98,4
<i>Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов:</i>	<i>96,6</i>	<i>97,5</i>	

Как видно из таблицы - 4 муниципальных программ были профинансированы на 100%:

- Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»;

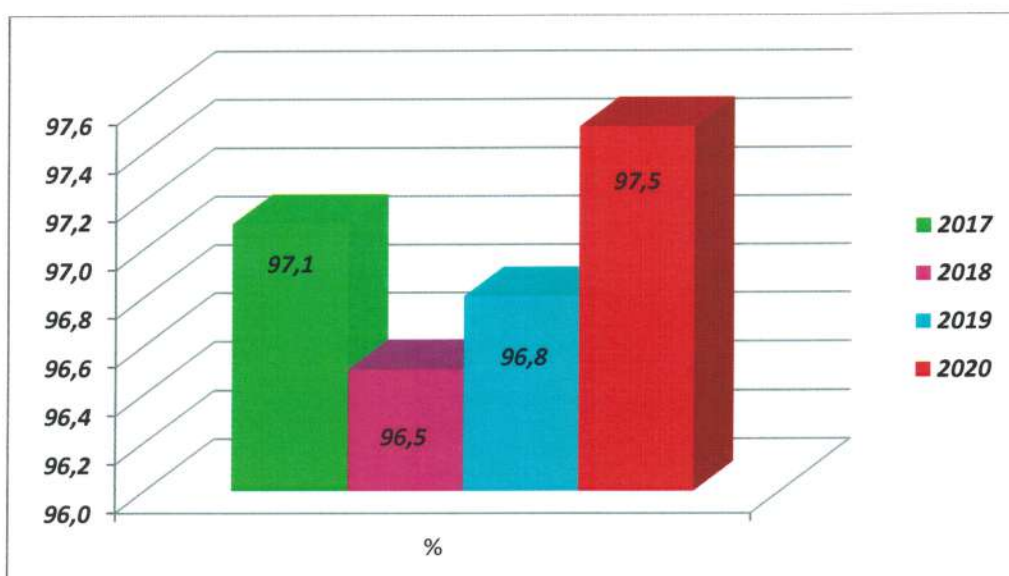
- Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе, на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске»;

- Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»;

- Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске».

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске» 22,9 тыс. рублей или 35,8%, остаток не освоенных средств, в размере 41,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов в 2017 – 2020 годах отражен в диаграмме, в процентах:



Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2020 год составляют муниципальные программы «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 34,9%, «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 33,1%, «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 13,4%, «Благоустроенный Черкесск» – 9,8%.

8. Субсидии.

Предоставление субсидий юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям предусмотрено соответственно ст. 78 и п. 2 ст. 78.1 БК РФ.

Субсидии из местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального

образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

В соответствии с п.п. 14, 16 Решения Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 №100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» из бюджета города Черкесска, на основании статей 78, 78.1 БК РФ, предоставлены субсидии на общую сумму 63 472,2 тыс. рублей (при плане 63 472,2 тыс. рублей):

муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска, осуществляющим деятельность по производству и распространению телевизионных программ, на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением мероприятий по информированию населения городского округа - 5 600,0 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров электрическим транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров - 17 060,0 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров - 5 600,0 тыс. рублей;

муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска, деятельностью которых является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров транспортными средствами независимо от формы собственности, на территории муниципального образования города Черкесска, на возмещение затрат, связанных с оплатой труда - 3 696,9 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту их подвижного состава - 2 000,0 тыс. рублей;

товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям на капитальный ремонт многоквартирных домов - 1 064,2 тыс. рублей;

юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с предоставлением инвалидам специализированным автотранспортом социальных транспортных услуг - 400,0 тыс. рублей;

негосударственным образовательным организациям, реализующим общеобразовательные программы дошкольного образования на территории города Черкесска - 8 886,2 тыс. рублей;

негосударственным образовательным организациям, реализующим общеобразовательные программы начального общего, основного общего и

среднего общего образования на территории города Черкесска - 6 441,2 тыс. рублей;

социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, осуществляющим деятельность в области защиты законных прав ветеранов войны, обеспечения их достойного положения в обществе и удовлетворения духовных потребностей - 852,0 тыс. рублей;

социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска, предоставляющим услуги по реабилитации и абилитации детей-инвалидов с неврологическими заболеваниями - 487,6 тыс. рублей.

9. Реализация национальных проектов.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в муниципальном образовании города Черкесска на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов, в соответствии с заключенными соглашениями с республиканскими органами власти на условиях софинансирования расходов за счет всех уровней бюджетов, а также за счет дополнительных бюджетных ассигнований местного бюджета, направлено средств в сумме 650 798,2 тыс. рублей (при плане – 652 631,6 тыс. рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 581 663,8 тыс. рублей, республиканского бюджета – 44 896,2 тыс. рублей, местного бюджета 24 238,2 тыс. рублей.

Таблица 8

Реализация национальных проектов в 2020 году

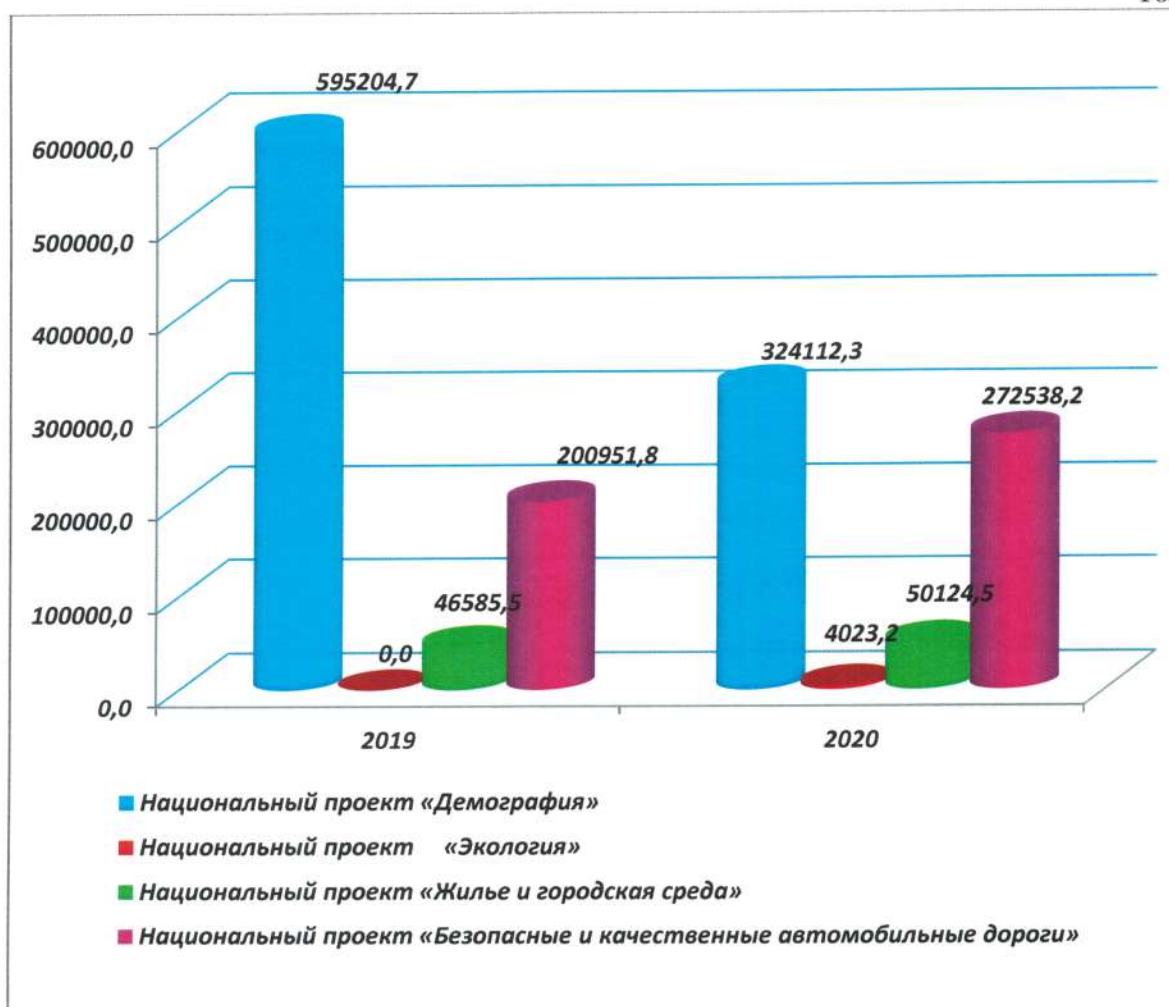
тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План на 2020 год	Исполнено	Исполнено %
1.	Национальный проект «Демография»	325 756,6	324 112,3	99,5
1.1.	Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	260 371,3	260 336,3	100,0
1.2.	Региональный проект «Спорт - норма жизни»	22 850,6	22 798,6	99,8
1.3.	Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет»	42 534,7	40 977,4	96,3
2.	Национальный проект «Экология»	4 023,2	4 023,2	100,0
2.1.	Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	4 023,2	4 023,2	100,0
3.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	50 304,0	50 124,5	99,6
3.1.	Региональный проект «Формирование современной городской среды»	50 304,0	50 124,5	99,6
4.	Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	272 547,8	272 538,2	100,0

4.1.	Региональный проект «Дорожная сеть»	272 547,8	272 538,2	100,0
	ВСЕГО бюджетных средств:	652 631,6	650 798,2	99,7
	в т. ч. по уровням бюджетов:			
	федеральный бюджет	581 663,8	581 663,8	100,0
	республиканский бюджет	44 931,3	44 896,2	99,9
	местный бюджет	26 036,5	24 238,2	93,9

Объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2019 -2020

Тыс. руб.



В целом объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшился на 191 943,8 тыс. рублей или на 22,8% (2019 год – 842 742,0 тыс. рублей).

10. Резервный фонд мэрии муниципального образования города Черкесска.

В соответствии со ст. 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % от утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Размер резервного фонда администрации на 2020 год согласно Решению о бюджете на 2020 год был установлен в сумме 15000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 81 БК РФ порядок расходования средств резервных фондов, предусмотренных расходной частью местного бюджета, - устанавливается нормативными актами органов местного самоуправления.

Сводной бюджетной росписью в соответствии со статьей 13 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 44757,1 (составляет 1,2% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 2020 год составило 38541,3 тыс. рублей или 86,1%, в том числе поквартально:

- 1 квартал всего на сумму 37406,3 тыс. рублей;
- 2 квартал всего на сумму 1064,3 тыс. рублей;
- 3 квартал всего на сумму 207,8 тыс. рублей;
- 4 квартал всего на сумму -137,1 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда составил 6215,8 тыс. рублей.

11. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета города за отчетный финансовый год.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 № 100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции изменений предусматривалось отсутствие дефицита (профицита). В результате изменений внесенных решениями финансового управления муниципального образования города Черкесска был запланирован дефицит в размере 24 322,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет исполнен с профицитом 511,3 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2020 год с изменениями, утвержденной Решением о бюджете на 2020 год, привлечение заемных средств в 2020 году должно было составить 755 781,2 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2020 год (отчет формы 0503323) общая сумма привлечения средств в 2020 финансовом году в размере 755 000,0 тыс. рублей не превысила общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

Таким образом, осуществление муниципальных заимствований исполнено с соблюдением норм ст. 106 БК РФ.

Согласно Приложению №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Черкесска на 2020 год» к проекту Решения о бюджете, в

соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, источники внутреннего финансирования дефицита предусматривается покрыть за счет:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 511,3 тыс. рублей.

Таблица 9

Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2020 год	Факт	Отклонение
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	24322,3	-511,3	23811,0
Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	0
привлечение кредитов	571390,6	571000,0	390,6
погашение кредитов	-571390,6	-571000,0	390,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	0,0	0,0	-17387,0
привлечение кредитов	184390,6	184000,0	390,6
погашение кредитов	-184390,6	-184000,0	390,6
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	24322,3	-511,3	23811,0

Согласно пояснительной записке к проекту решения исполнение параметров бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета обеспечило остаток средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2021 года в размере 29 451,3 тыс. рублей при планировавшемся дефиците в размере 24 322,3 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам федерального и республиканского бюджетов 1 087,6 тыс. рублей;

- по средствам местного бюджета – 28 366,1 тыс. рублей.

12. Анализ муниципального долга.

В соответствии со ст. 101 БК РФ под управлением муниципальным долгом понимается деятельность уполномоченных органов местного самоуправления, направленная на обеспечение потребностей публично-правового образования в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключая их неисполнение.

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2021 года был утвержден Решением о бюджете на 2020 год в сумме 217367,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Фактически верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 г. составил 217 367,4 тыс. рублей и не изменился по сравнению с 2019

годом.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Черкесска на 2020 год запланирован в сумме 4 514,5 тыс. рублей. Фактически расходы составили 3 984,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 111 БК РФ.

Планировавшийся размер долговых обязательств по бюджетному кредиту в сумме 17 387,0 тыс. рублей не погашался в связи с заключением дополнительного Соглашения с Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики от 31.10.2020 года о возврате реструктурированной задолженности города Черкесска в период с 2025 по 2034 годы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска утвержден Решением о бюджете на 2020 год с изменениями в сумме 1 106 343,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования города Черкесска, как планируемый, так и фактически исполненный, не превысил предельный объем, установленный статьей 107 БК РФ.

Показатель отношения объема муниципального долга города Черкесска к общему годовому 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 по итогам 2020 года составил 20,4%. (в 2019 году – 20,6%). Таким образом, указанный показатель имеет динамику улучшения.

Согласно отчету об исполнении бюджета в муниципальном образовании города Черкесска муниципальные гарантии в 2020 году не предоставлялись.

13. Выводы и предложения.

При планировании бюджета города на 2020 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации были сформулированы основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2020 год, где были обозначены приоритетные вопросы – такие как максимальная мобилизация доходов в бюджет, сосредоточение механизмов налогового стимулирования на приоритетных направлениях развития экономики, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, финансовая устойчивость бюджета города Черкесска, повышение эффективности бюджетных расходов.

В результате подготовки заключения на годовой отчет исполнения бюджета города Черкесска за 2020 год с учетом документов и материалов, представленных в Контрольно-счетной палату муниципального образования

города Черкесска установлено:

1. Отчёт об исполнении бюджета городского округа за 2020 год представлен в адрес Контрольно-счётной палаты мэрией муниципального образования города Черкесска, подготовлен на основании требований статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде проекта решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год» с приложениями.
2. Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определённым частью 3 статьи 264.1. БК РФ, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объёме.
3. В рамках внешней проверки Контрольно-счётной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 11 актов и подготовлено соответствующее сводное заключение.
4. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения и несоответствия порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Черкесска и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2020 год
5. Исполнение бюджета города Черкесска в 2020 году осуществлялось на основании решения Думы муниципального образования города Черкесска от 19.12.2019 № 100 «О бюджете города Черкесска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».
6. В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось, как посредством внесения изменений в решение о бюджете, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, а также в рамках прав предусмотренных статьями 12, 13 Решения о бюджете города Черкесска.
7. В результате всех внесенных изменений план по доходам вырос до 3 716 784,8 тыс. рублей на 1 193 303,2 тыс. рублей или на 47,3%, по расходам до 3 741 107,1 тыс. рублей на 1 225 362,2 тыс. рублей или 48,7%.
8. Показатели исполнения основных параметров бюджета города за 2020 год: доходы бюджета города исполнены на 99,0% и составили 3 680 559,3 тыс. рублей. расходы бюджета исполнены на 98,4% и составили 3 680 048,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом, который составил 511,3 тыс. рублей.
9. В 2020 году по отношению к 2019 году доходы городского бюджета увеличились на 287 312,8 тыс. рублей или на 8,5%, расходы городского бюджета по отношению к 2019 году увеличились на 250 150,1 тыс. рублей или на 7,3%.
10. На реализацию 16 муниципальных программ направлено расходов на сумму 3 586 795,4 тыс. рублей при плане 3 614 912,1 тыс. рублей.
11. В 2020 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 63472,2 тыс. рублей, что составило 100% плановых назначений.

12. В течение 2020 года из резервного фонда использовано бюджетных ассигнований на сумму 38 541,3 тыс. рублей, что составило 86,1% от запланированных средств.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета муниципального образования города Черкесска.
2. Обеспечить проведение единой целостной системы внутреннего финансового контроля (аудита) всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств.
3. Учесть нарушения и недостатки, отраженные в актах проверок Контрольно-счетной палаты в ходе исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска.
4. Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
5. Главным распорядителям и исполнителям муниципальных целевых программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий, принимать исчерпывающие меры по их освоению в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения расходов вследствие несвоевременного внесения изменений в бюджет муниципального образования.
6. Обеспечить увеличение объема собственных доходов консолидированного бюджета города Черкесска для снижения доли межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.
7. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.
8. Принять меры к созданию необходимых условий для экономического роста и повышению экономической стабильности всех направлений экономики города, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения города.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска предлагает учесть предложения и рекомендует Думе муниципального образования города Черкесска утвердить Отчёт «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2020 год».

Председатель



М.К. Бедраев