



**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

«26» 04 2022г.

№ 66

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 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 2022 год.

Цель внешней проверки: установление соответствия годового отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 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 2021 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 2021 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 отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств муниципального образования города Черкесска за 2021 год.

1. Общие положения.

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

Годовая бюджетная отчетность 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 29.03.2022 года № 899-01).

Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определенным 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 объеме:

1. Проект постановления мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год».

2. Проект Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год» с приложениями.

3. Отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год.

4. Баланс исполнения бюджета города Черкесска за 2021 год.

5. Отчёт о финансовых результатах деятельности за 2021 год.

6. Отчёт о движении денежных средств за 2021 год.

7. Пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска об исполнении бюджета за 2021 год.

8. Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2021 год.

9. Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2021 год.

10. Информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств бюджета города Черкесска за 2021 год.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2021 год подготовлен на основании требований статьи 264.2 БК РФ и представлен в виде проекта Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год».

В качестве приложений к проекту Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год» в адрес Контрольно-счётной палаты представлены:

доходы бюджета города Черкесска за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходы бюджета города Черкесска за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

исполнение бюджета города Черкесска за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска;

источники финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 № 88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете на 2021 год) утверждены:

- 35 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2021 год;

- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города;

- 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2021 год.

В рамках внешней проверки Контрольно-счетной 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.

В оперативном докладе об исполнении Федерального бюджета отмечается, что в 2021 году в российской экономике отмечался посткризисный восстановительный рост, которому способствовали не только внутренние условия, но и конъюнктура мировых рынков.

Высокая динамика макроэкономических показателей формировалась на фоне низкой базы, и по итогам 2021 года по большинству показателей удалось компенсировать падение 2020 года. Так, по данным Росстата, прирост в промышленности в 2021 году составил 5,3 %, строительстве – 6 %, обороте розничной торговли – 7,3 %, грузообороте транспорта – 5,3 %, платных услугах населению – 17,6 %, реальные располагаемые доходы населения выросли на 3,1 %.

Следствием восстановления спроса, ослабления курса рубля, а также роста мировых цен стал рост инфляции: до 8,4 % по итогам 2021 года.

Исполнение местного бюджета в 2021 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:

исполнение всех принятых расходных обязательств по собственным полномочиям 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;

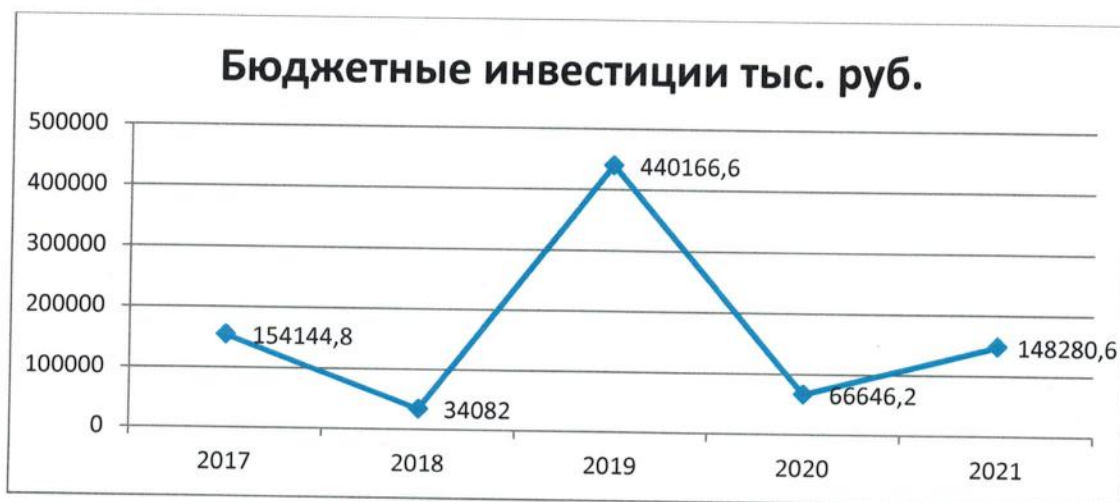
эффективная долговая политика, в том числе посредством привлечения кредитных ресурсов в форме возобновляемых кредитных линий, краткосрочных бюджетных кредитов из Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике, а также бюджетных кредитов из республиканского бюджета.

Развитие города Черкесска за 2021 год характеризуется следующими показателями экономики:

среднегодовая численность населения составила 122,4 тыс. чел. (в 2019 году - 123,1 тыс. чел., в 2020 году - 123,2 тыс. чел.);

среднемесячная заработная плата составила 25100 рублей (в 2019 году - 32289,38 рублей, в 2020 году - 32825,9 рублей).

В составе капитальных вложений бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили в 2021 году 148280,6 тыс. рублей (в 2018 году 34082,0 тыс. рублей, 2019 году 440166,6 тыс. рублей, в 2020 году 66646,2 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 год.

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

Исполнение бюджета города Черкесска в 2021 году осуществлялось на основании Решения Думы муниципального образования города Черкесска 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (Решение о бюджете города Черкесска) (в ред. Решений Думы

муниципального образования города Черкесска от 24.06.2021 №43, от 25.11.2021 №67, от 16.12.2021 №78).

Таблица 1

**Динамика изменений и дополнений
основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2021 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 17.12.2020 г. №88	2 760 520,4		2 760 520,4		0
24.06.2021 №43	2 792 575,5	+32055,1	2 792 575,5	+32055,1	0
26.08.2021 №53	2 792 575,5	0	2 872 575,5	+80000,0	-80000,0
25.11.2021 №67	2 901 075,5	+108500,0	2 901 075,5	+28500,0	0
16.12.2021 №78	4 229 615,5	+1 328 540,0	4 229 615,5	+1 328 540,0	0

Как видно из таблицы 1, в Решение о бюджете города Черкесска в течение 2021 года было внесено 4 изменения и дополнения, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов.

В результате внесенных решениями Думы изменений, план по доходам вырос на 1469095,1 тыс. рублей или на 53,2%, по расходам на 1469095,1 тыс. рублей или на 53,2% тыс. рублей, дефицит (профицит) отсутствует.

Таблица 2

**Показатели исполнения основных параметров
бюджета города Черкесска за 2021 год**

тыс. рублей

Параметры	Решение Думы от 17.12.2020 г. №88 в ред. от 16.12.2021 №78	Уточненный план на 2021год	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Доходы,	4 229 615,5	4331511,9	4278890,6	-52621,3	98,8
в том числе					
налоговые и неналоговые	1198658,1	1 198 658,1	1 214 033,8	-15 375,7	101,3
безвозмездные поступления	3030957,4	3 132 853,8	3 064 856,8	67 997,0	97,8
Расходы	4229615,5	4 358 836,4	4 168 647,0	190 189,4	95,6
Дефицит(-)/ Профицит (+)	0	-27 324,5	110 243,6	-137 568,1	

В результате изменений, внесенных решениями финансового управления, план вырос: по доходам на 101896,4 тыс. рублей, по расходам на 129220,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов увеличился за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 90555,1 тыс. рублей;

- увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов на 1479401,8 тыс. рублей;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет города (добровольные пожертвования юридических, физических лиц) на 1034,6 тыс. рублей.

Уточнение параметров расходов бюджета на 1598316,0 тыс. рублей кроме перечисленных выше производилось за счет остатков средств на счете бюджета на сумму 27324,5 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.

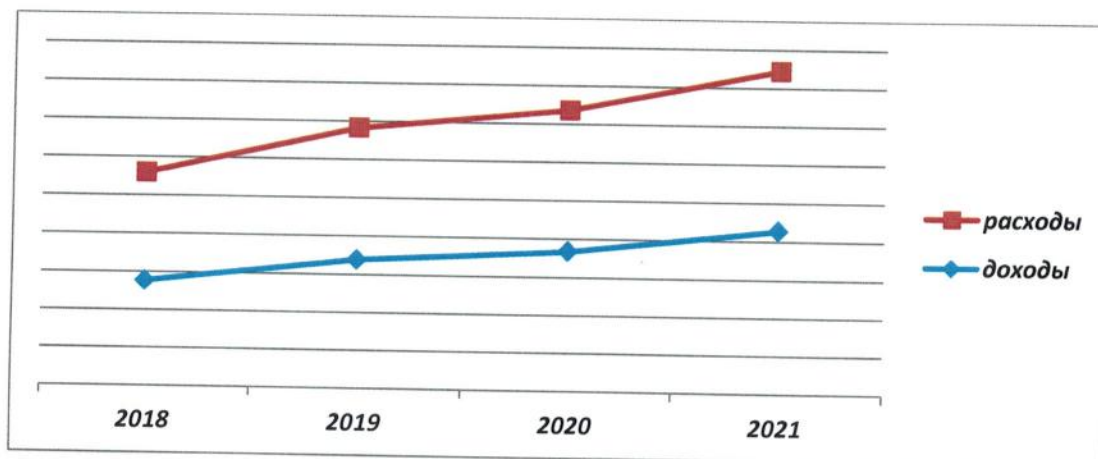
Доходы городского бюджета в 2021 году были исполнены на 98,8%. Расходы городского бюджета исполнены на 95,6%, неисполненные расходные обязательства составили 190189,4 тыс. рублей.

Таблица 3

**Динамика показателей исполнения городского бюджета
за период с 2018 по 2021 годы**

тыс. рублей

Показатели	2018		2018 в % к 2017	2019		2019 в % к 2018	2020		2020 в % к 2019	2021		2021 в % к 2020
	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%
Доходы	2781170,4	94,3	107,7	3393246,5	99,5	122	3680559,3	99,0	108,5	4278890,6	98,8	116,3
Расходы	2 811 826,6	94,1	109,1	3429897,9	99,2	122	3680048,0	98,4	107,3	4 168 647,0	95,6	113,3
Дефицит/Профицит	-30 656,2			-36651,4			+511,3			+110 243,6		



Из таблицы и диаграммы видно, что с 2018 года по 2021 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 2020 и 2021 годах.

В 2021 году по отношению к 2020 году доходы городского бюджета увеличились на 598331,3 тыс. рублей или на 16,3%, расходы городского бюджета

по отношению к 2020 году увеличились на 488599,0 тыс. рублей или на 13,3%.

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 2021 год способствующих обеспечению устойчивости хозяйственной деятельности.

Анализ исполнения доходной части бюджета города Черкесска за 2021 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города Черкесска за 2021 год, представленной финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска, сопоставленной с показателями утвержденного и уточненного бюджетов.

Первоначально бюджет города Черкесска утвержден Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год по доходам в сумме 2 760 520,4 тыс. рублей.

Таблица 4

Наименование	Первоначально утвержденный план 2021 года, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2021 года, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
ДОХОДЫ	2 760 520,4	4 331 511,9	1 570 991,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 108 103,0	1 198 658,1	90 555,1
Безвозмездные поступления	1 652 417,4	3 132 853,8	1 480 436,4

В 2021 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 4 278 890,6 тыс. рублей или 98,8% от уточненных бюджетных (уточненный план 4 331 511,9 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 101,3% или 1 214 033,8 тыс. рублей (уточненный план 1 198 658,1 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям составило 97,8% или 3 064 856,8 тыс. рублей (уточненный план 3 132 853,8 тыс. рублей).

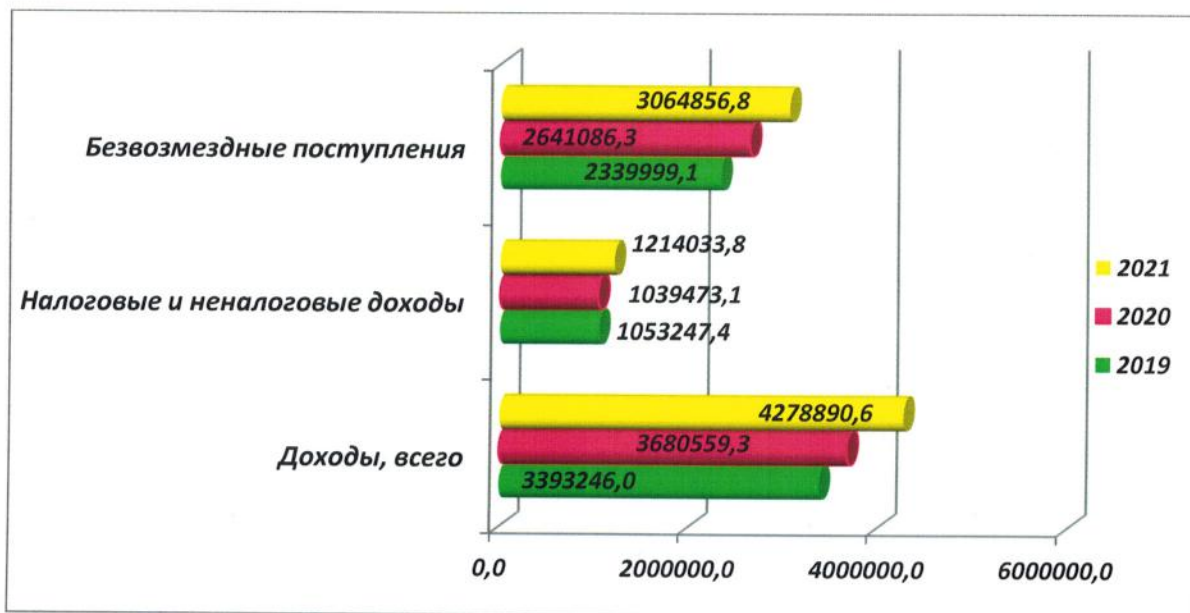
Динамика показателей исполнения доходной части бюджета города за 2019-2021 годы

Таблица 5

Параметры	Исполнение 2019 год		Исполнение 2020 год		Исполнение 2021 год		% исполнения в 2020 году
	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	
Доходы	3 393 246,5		3 680 559,3		4 278 890,6		98,8
в т. ч.							
налоговые и неналоговые доходы	1 053 247,4	31,0	1 039 473,1	28,2	1 214 033,8	28,4	101,3
Безвозмездные поступления	2 339 999,1	69,0	2 641 086,3	71,8	3 064 856,8	71,6	97,8

Таким образом, как видно из таблицы в структуре доходов бюджета города Черкесска налоговые и неналоговые доходы составили 28,4% от общего объема доходов, а безвозмездные поступления составили 71,6% от общего объема доходов.

Структура доходов по видам за 2019-2021 годы.

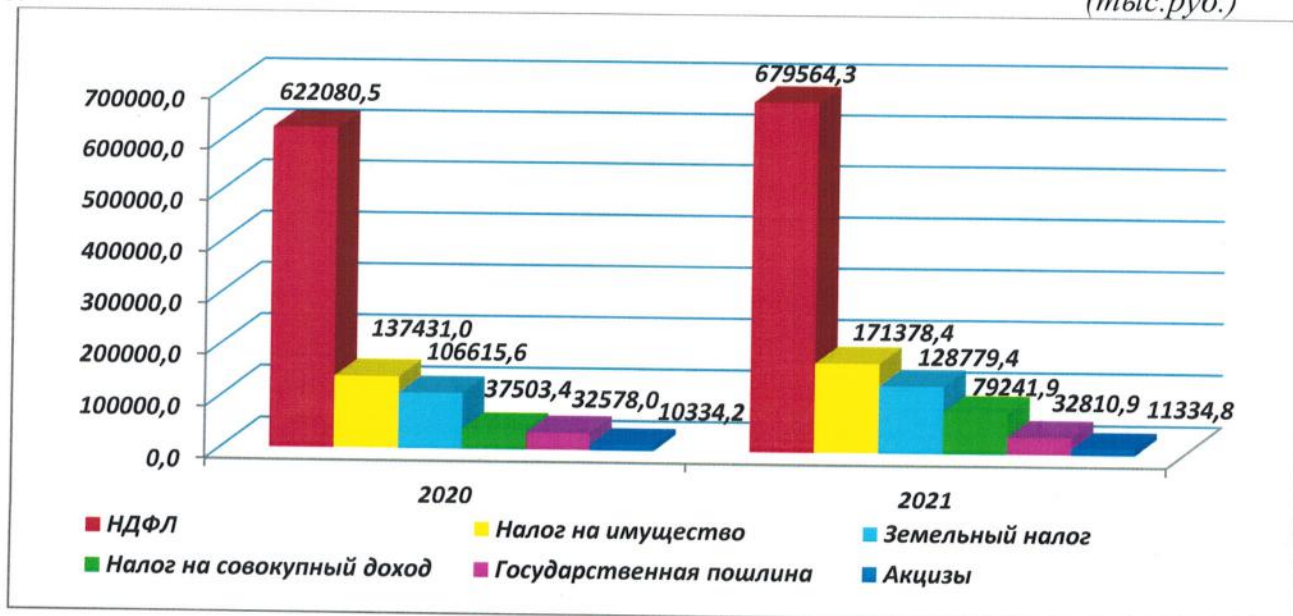


Общая сумма доходов бюджета в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 287 313,3 тыс. рублей, а в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 598 331,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы.

В 2021 году поступление налоговых доходов в бюджет города Черкесска составило 1 103 084,5 тыс. рублей, что в удельном весе составило 25,8% общего объема доходов бюджета. В целом налоговые доходы бюджета города Черкесска в сравнении с 2020 годом возросли на 156 541,8 тыс. рублей или на 1,7% (2019 год – 946 542,7 тыс. рублей).

Поступления основных налоговых доходов города Черкесска в 2020 -2021 годы (тыс.руб.)



Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска сложилась следующим образом.

1. Налоги на доходы физических лиц исполнение по данному виду доходов - 679 564,3 тыс. рублей или 99,2 % от плановых показателей бюджетной отчетности, а в удельном весе составили 61,6% от общей суммы налоговых доходов бюджета.

По сравнению с 2020 годом сумма налога увеличилась на 57 483,8 тыс. рублей (2020 год – 622 080,5 тыс. рублей), что преимущественно было обусловлено увеличением объема налоговой базы для расчета данного налога по организациям здравоохранения, увеличение численности работников отдельных предприятий и увеличения ставок прогрессивного налога (15 % суммы налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей).

2. Налоги на имущество (физических лиц и организаций) в удельном весе составили 15,5% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данному виду дохода в 2021 году составило 171 378,4 тыс. рублей или 105,8 % от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу на имущество организаций – исполнение 102,8 % или 113 751,2 тыс. рублей (уточненный план 110 705,0 тыс. рублей). Перевыполнение уточненного плана на сумму 2 646,2 тыс. рублей сложилось с учетом его корректировки администратором доходов на ожидаемую величину поступления доходов;

- по налогу на имущество физических лиц – исполнение на 102,8 % или 57 627,2 тыс. рублей (уточненный план 51 347,0 тыс. рублей). Перевыполнение уточненного плана на сумму 6 280,2 тыс. рублей сложилось с учетом его корректировки администратором доходов на ожидаемую величину поступления доходов.

3. Земельный налог в удельном весе составил 11,7% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение составило 128 779,3 тыс. рублей или 105,7% к плановым показателям бюджетной отчетности.

Перевыполнение уточненного плана на сумму на сумму 6 974,3 тыс. рублей или на 5,7% сложилось за счет погашения задолженности за предыдущие годы и получение земель отдельными организациями под жилищное строительство.

4. Налоги на совокупный доход в удельном весе составили 7,2% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данным видам доходов в 2021 году составило 79 381,9 тыс. рублей или 104,2% от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - исполнение составило 43 041,9 тыс. рублей за счет уточнения показателей, исходя из фактической ситуации по переходу налогоплательщиков с отмененного с 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности на иные виды специальных налоговых режимов, в результате чего плановые показатели по указанному источнику исполнены на 93,7%;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение составило 10 631,0 тыс. рублей. Перевыполнение уточненного плана на сумму 607,0 тыс. рублей обусловлено уточнением показателей, исходя из

фактической ситуации по переходу налогоплательщиков с отмененного с 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности на иные виды специальных налоговых режимов, в результате чего плановые показатели по указанному источнику исполнены на 106,1%;

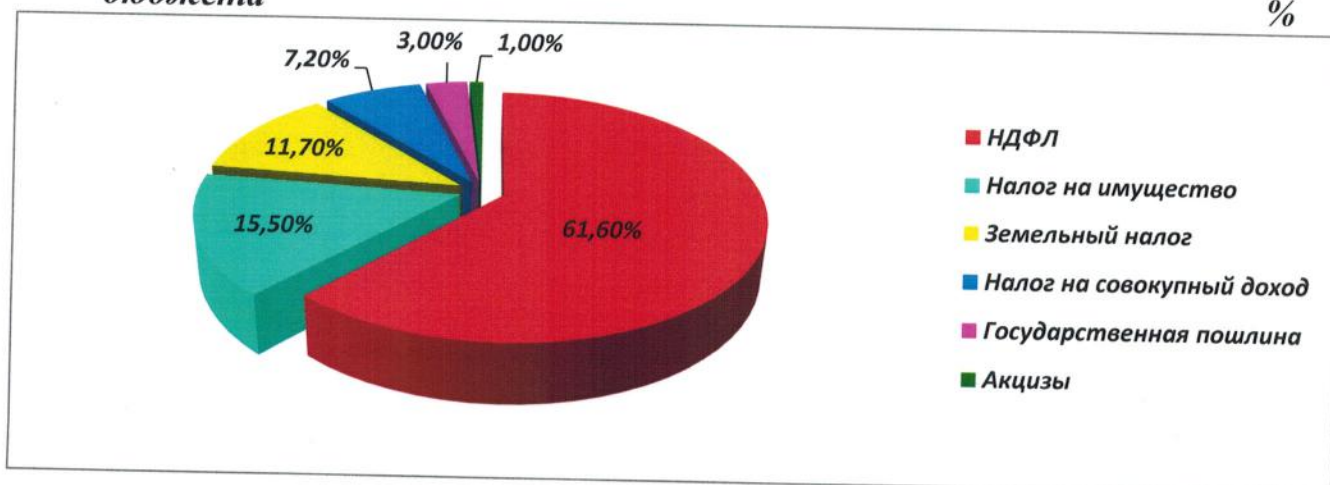
- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение составило 2 948,4 тыс. рублей за счет уточнения показателей, исходя из фактической ситуации по переходу налогоплательщиков с отмененного с 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности на иные виды специальных налоговых режимов, в результате чего плановые показатели по указанному источнику исполнены на 86,7%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение составило 22 760,6 тыс. рублей. Перевыполнение уточненного плана на сумму 5 945,0 тыс. рублей 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, в результате чего плановые показатели по указанному источнику исполнены на 135,4%.

5. Государственная пошлина, в удельном весе составили 3,0% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. Исполнение по данному виду дохода в 2021 году составило 32 810,9 тыс. рублей или 99,7% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 33 045,5 тыс. рублей), что обусловлено увеличением числа обращений юридическими и физическими лицами, погашением задолженности за предыдущие годы.

6. Доходы от уплаты акцизов, акцизы по подакцизным товарам в удельном весе составили 1,0% от общей суммы налоговых доходов бюджета города. В 2021 году поступили в бюджет города в объеме 11 334,9 тыс. рублей или 101,3% по отношению к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 11 184,4 тыс. рублей). Перевыполнение уточненного плана на сумму 150,4 тыс. рублей.

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



Неналоговые доходы.

В 2021 году неналоговые доходы бюджета города Черкесска составили 110 949,3 тыс. рублей или 101,2% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 109 636,4 тыс. рублей). Доля данного вида доходов составила 2,6% в общей сумме доходов.

Вместе с тем, неналоговых доходов в бюджет поступило на 17 986,7 тыс. рублей или на 19,3% больше, чем в 2020 году (2020 год – 92 962,6 тыс. рублей).

Основным источником поступлений в бюджет города Черкесска в 2021 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 43,3 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета (48 012,6 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города Черкесска в 2021 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 48 012,6 тыс. рублей или 106,8% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 44 970,0 тыс. рублей).

Перевыполнение плановых назначений преимущественно сложилось за счет погашения задолженности за предыдущие годы.

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 13 566,3 тыс. рублей или 100,0 % к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 13 566,3 тыс. рублей), что обусловлено изменениями, внесенными в прогнозный план (программу) приватизации объектов муниципальной собственности на 2020-2021 годы.

3. Доход от оказания платных услуг - исполнение составило 24 230,7 тыс. рублей или 100,4% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 24 137,1 тыс. рублей).

4. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - исполнение составило 13 968,9 тыс. рублей или 88,4% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 15 800,0 тыс. рублей), в связи с тем, что процесс приобретения земельных участков носит заявительный характер (снижения количества обращений).

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 5 224,4 тыс. рублей или 120,4% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 4 340,0 тыс. рублей). Уточнение прогноза поступлений производилось по главному администратору доходов - Министерству внутренних дел по Карачаево-Черкесской Республике.

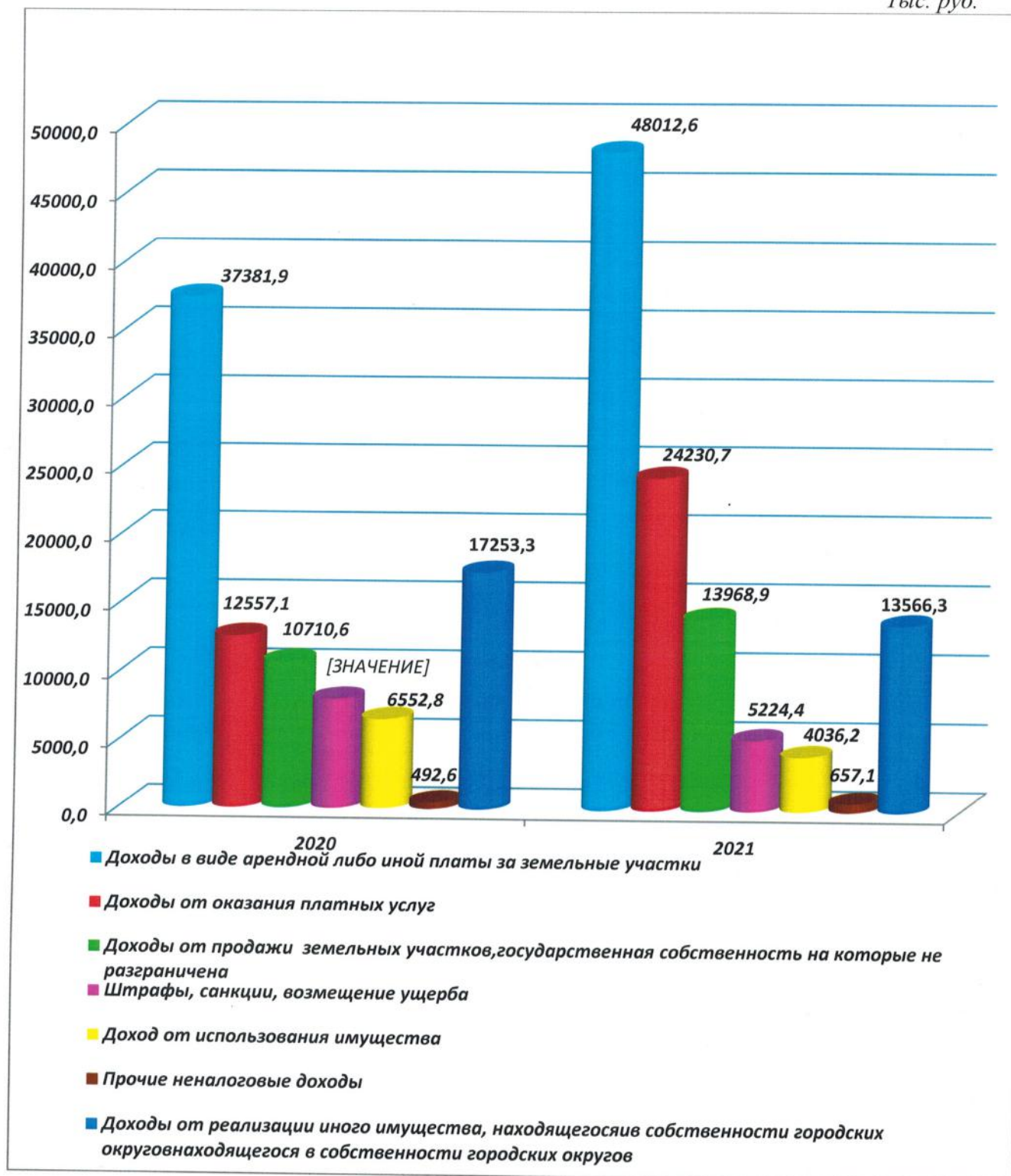
6. Доход от использования имущества - исполнение составило 5 036,2 тыс. рублей или 91,6% к плановым показателям бюджетной отчетности (5 500,0 тыс.

рублей), что обусловлено расторжением договоров аренды имущества в связи с приватизацией муниципального имущества.

7. Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 657,1 тыс. рублей или 101,0% к плановым показателям бюджетной отчетности (650,0 тыс. рублей).

Объем неналоговых доходов в бюджете города Черкесска в 2020 -2021

Тыс. руб.



Безвозмездные поступления.

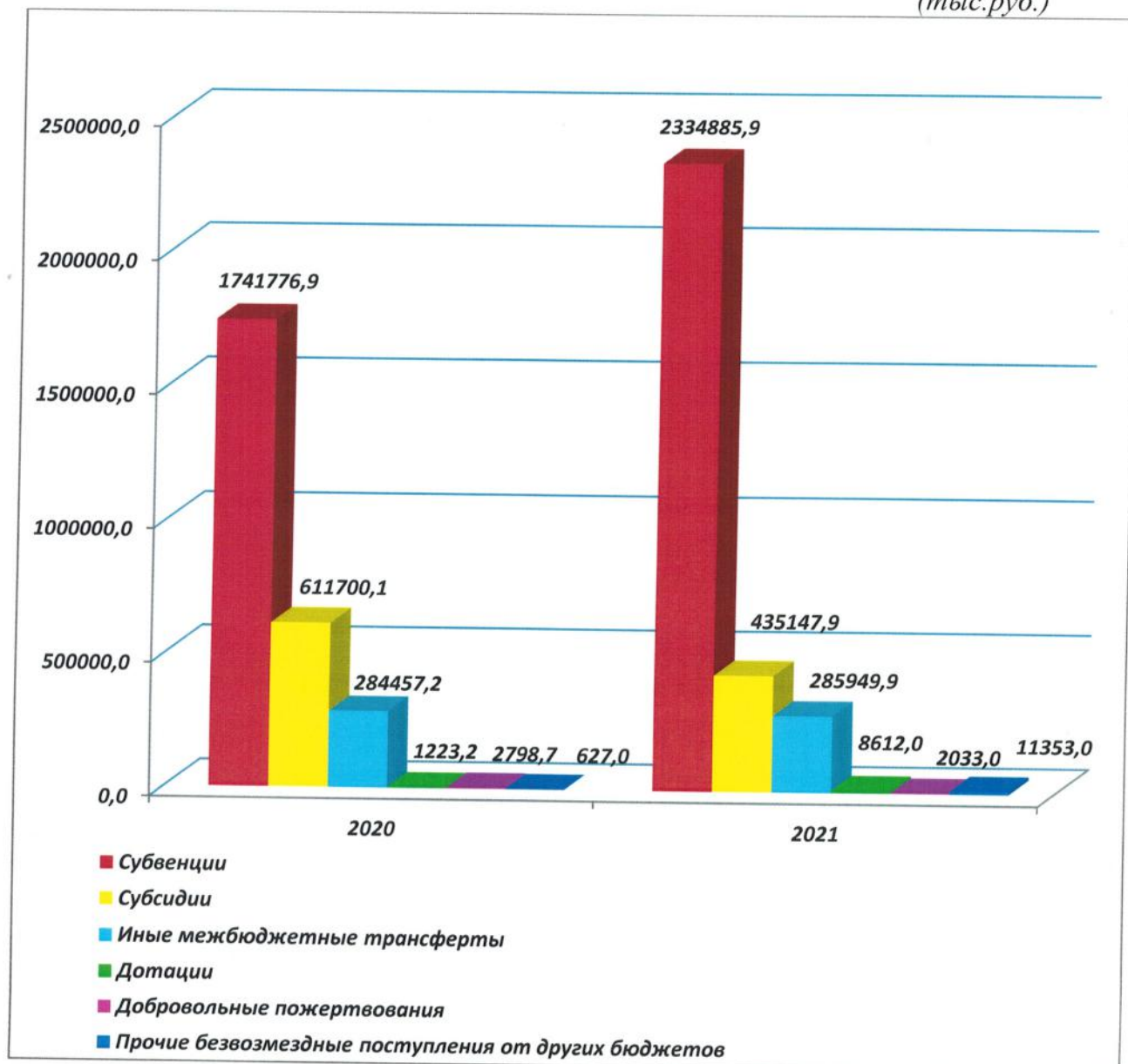
В 2021 году безвозмездные поступления составили 3 064 856,8 тыс. рублей или 97,8% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности (3 132 853,8 тыс. рублей), из них, из вышестоящих бюджетов – 3 064 595,7 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 2 033,0 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил «-» 1 771,9 тыс. рублей.

В удельном весе безвозмездные поступления составили 70,9% от поступивших доходов в бюджет города Черкесска.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 67 997,1 тыс. рублей.

В целом безвозмездные поступления в бюджет города Черкесска в сравнении с 2020 годом возросли на 423 770,5 тыс. рублей или на 16,0% (2020 год – 2 641 086,3 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 2021 год утвержден Решением о бюджете на 2021 год по расходам в сумме 2 760 520,4 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджетные ассигнования по расходам на 2021 год увеличены на 1 598 316,0 тыс. рублей или на 57,9% и составили 4 358 836,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год составило 4 168 647,0 тыс. рублей или 95,6% к уточненному плану (уточненный план 4 358 836,4 тыс. рублей).

Исполнение бюджета осуществлялось за счет:

собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, дотации (гранта) бюджету за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления, безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц) в сумме 1 114 124,9 тыс. рублей;

остатков собственных средств на начало 2021 года на счете местного бюджета в сумме 27 324,5 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений из бюджета республики (без учета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности) в сумме 3 027 197,6 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2020 годом (3 680 048,0 тыс. рублей) расходы бюджета города в 2021 году увеличились на сумму 488 599,0 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается по следующим разделам функциональной классификации бюджетных назначений:

- социальная политика на 209 828,4 тыс. руб. (в 2021 году 1 463 244,9 тыс. рублей, в 2020 году 1 253 416,5 тыс. рублей);

- образование на 150 641,5 тыс. руб. (в 2021 году 1 435 214,0 тыс. рублей, в 2020 году 1 284 572,5 тыс. рублей);

- культура, кинематография, средства массовой информации на 130 467,4 тыс. руб. (в 2021 году 184 067,8 тыс. рублей, в 2020 году 53 600,4 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство на 38 553,2 тыс. рублей (в 2021 году 260 974,6 тыс. рублей, в 2020 году 222 421,4 тыс. рублей);

- охрана окружающей среды на 14 101,8 тыс. рублей (в 2021 году 15 894,4 тыс. рублей, в 2020 году 1 792,6 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы на 3 571,8 тыс. руб. (в 2021 году 166 441,5 тыс. рублей, в 2020 году 162 869,7 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 5 457,8 тыс. рублей (в 2021 году 14 485,7 тыс. рублей, в 2020 году 9 027,9 тыс. рублей);

- обслуживание государственного и муниципального долга на 349,6 тыс. руб. (в 2021 году 4 333,6 тыс. рублей, в 2020 году 3 984,0 тыс. рублей).

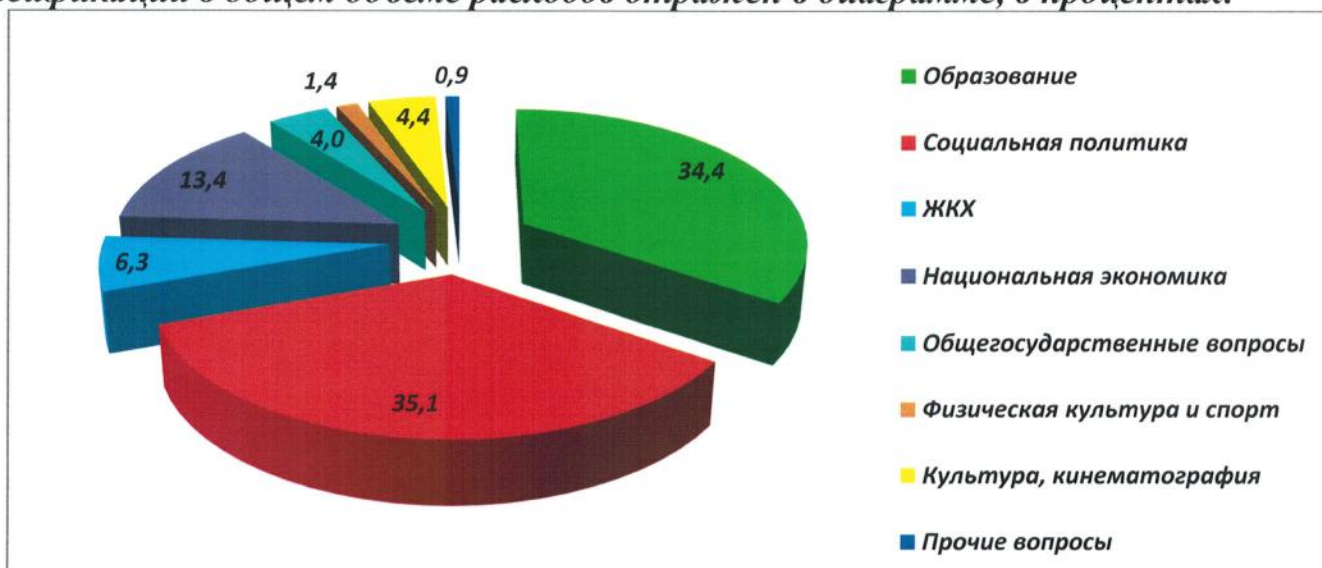
Однако наблюдается и уменьшение расходной части бюджета в сравнении с 2020 годом:

- физическая культура и спорт на -17 384,1 тыс. руб. (в 2021 году 59 034,8 тыс.

рублей, в 2020 году 76 418,9 тыс. рублей);

- национальная экономика на 22 248,8 тыс. рублей (в 2021 году 558 225,7 тыс. рублей, в 2020 году 580 474,5 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 2021 год приходится на социальную политику 35,1% (в 2020 году доля составляла 34,1%), образование 34,4% (в 2020 году доля составляла 34,9%), национальную экономику 13,4% (в 2020 году доля составляла 15,8%), ЖКХ 6,3% (в 2020 году доля составляла 6,7%).

Таблица 6

Анализ исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска на 2021 год по ведомственной структуре расходов

№ п/п	Наименование министерств, ведомств	Код гл. адм.	План на 2021 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение 2021 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	13 471,1	13 175,5	- 295,6	97,8
2	Мэрия муниципального образования города Черкесска	901	113 314,8	109 042,9	- 4 271,9	96,2
3	Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска	902	65 603,3	30 115,2	- 35 488,1	45,9
4	Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска	904	1 457 925,8	1 449 859,6	- 8 066,2	99,4
5	Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска	905	155 771,9	155 538,9	- 233,0	99,9
6	Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска	906	1 309 858,3	1 296 803,1	- 13 055,2	99,0

7	Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска	907	7 826,0	7 526,4	- 299,6	96,2
8	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска	908	59 490,8	58 921,9	- 568,9	99,0
9	Управление градостроительства и архитектуры, мэрии муниципального образования города Черкесска	909	23 284,5	23 284,2	0,0	100,0
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска	910	1 127 325,9	999 553,7	- 127 772,2	88,7
11	Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска	911	24 964,0	24 825,6	- 138,4	99,4
Всего			4 358 836,4	4 168 647,0	- 190 189,4	95,6

Как видно из таблицы, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 95,6%.

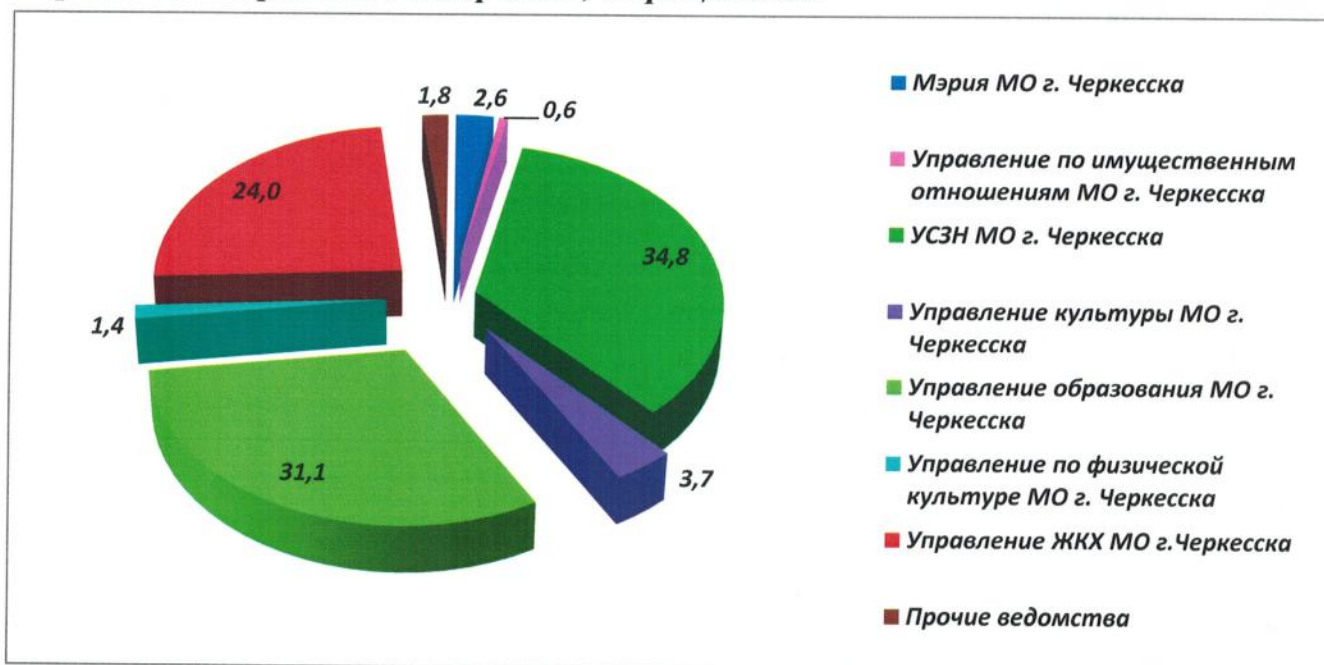
План по расходам не исполнен на 4,4%, что составляет 190 189,4 тыс. рублей.

Неисполненные остатки бюджетных ассигнований на 01.01.2022г. составили:

- по средствам федерального бюджета и республиканского бюджета - 96 009,6 тыс. рублей (из них не поступило – 67 223,5 тыс. рублей, не освоено из поступивших – 28 786,1 тыс. рублей);

- по средствам местного бюджета - 94 179,8 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 – 34,8%;
- по Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 31,1%;
- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска – 24,0%.

В 2021 году структура бюджета продолжала иметь социальную направленность. Расходы, осуществленные в области образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, составили 3 142 061,5 тыс. рублей или 75,4% в общем объеме расходов (в 2020 году – 72,5 %).

При этом доля расходов на социально - значимые статьи (заработная плата, питание) составила 33,9%.

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 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в размере 4 227 228,2 тыс. рублей, исполнены программные расходы в сумме 4 073 465,7 тыс. рублей (96,4 %), что составляет 97,7% расходной части городского бюджета.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено средств 95 181,3 тыс. рублей при плане 131 608,1 тыс. рублей, что составило 72,3% от планового показателя, из них за счет средств местного бюджета – 90 173,6 тыс. рублей при плане 126 556,7 тыс. рублей.

Таблица 7

Показатели исполнения муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2021 год

Наименование	План на 2021 год тыс. рублей	Исполнено в 2021 году тыс. рублей	Исполнение %
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 471 878,1	1 462 796,4	99,4
Муниципальная программа «Доступная среда»	873,0	757,9	86,8
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	59 573,8	59 014,8	99,1

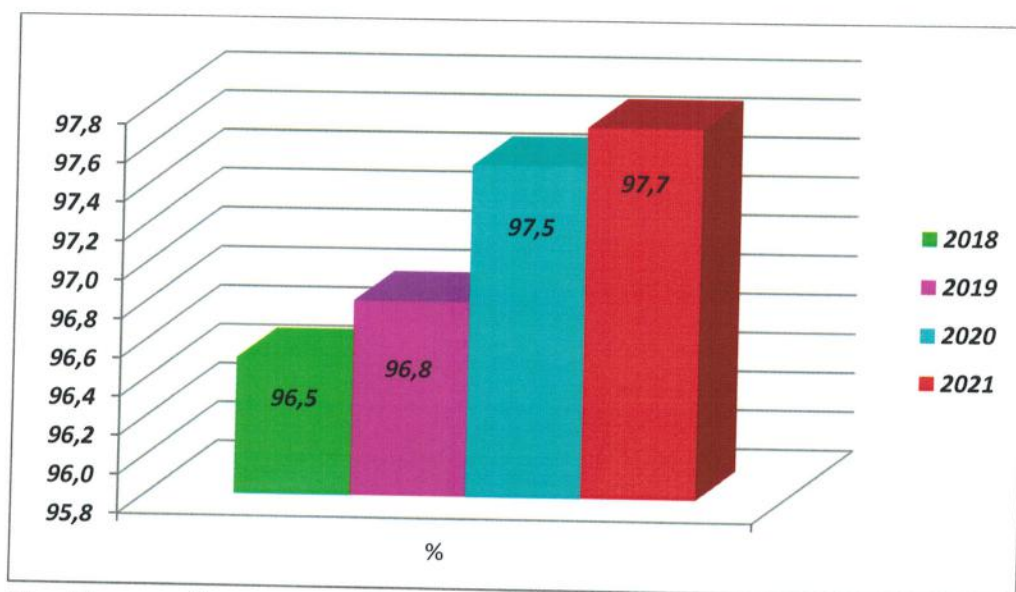
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	31 344,6	30 115,2	96,1
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	18 317,7	17 509,7	95,6
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	286 750,6	286 275,1	99,8
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 349 062,9	1 330 360,7	98,6
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	447 722,5	358 465,3	80,1
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	20 754,4	20 674,9	99,6
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	97,0	90,7
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	504 939,7	473 594,9	93,8
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»	11 614,8	9 514,8	81,9
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	639,0	639,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска»	23 284,5	23 284,2	100,0
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	265,8	265,8	100,0
Итого по Муниципальным программам	4 227 228,2	4 073 465,7	96,4
<i>Непрограммное направление деятельности</i>	131 608,1	95 181,3	72,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 358 836,4	4 168 647,0	95,6
<i>Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов:</i>	97,0	97,7	

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

- Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»;
- Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска»;
- 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 муниципальным программам «Благоустроенный Черкесск» - 358 465,3 тыс. рублей или 80,1% и «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» - 9 514,8 тыс. рублей или 81,9%.

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов в 2018 – 2021 годах отражен в диаграмме, в процентах:



Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2021 год составляют муниципальные программы «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 35,9%, «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 32,7%, «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 11,6%, «Благоустроенный Черкесск» – 8,8%.

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 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» из бюджета города Черкесска, в соответствии со статьями 78, 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставлены субсидии на общую сумму 85 251,1 тыс. рублей:

муниципальным предприятиям города Черкесска, осуществляющим деятельность по производству и распространению телевизионных программ, на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением мероприятий по информированию населения городского округа – 6 230,0 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров электрическим транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров – 31 800,0 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров – 21 231,0 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 – 3 900,4 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 организациями на капитальный ремонт многоквартирных домов – 281,5 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 – 9 484,6 тыс. рублей;

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

среднего общего образования на территории города Черкесска – 8 087,7 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 - 1 000,0 тыс. рублей;

социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска, предоставляющим услуги по реабилитации и абилитации детей-инвалидов с неврологическими заболеваниями - 865,9 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 763 240,7 тыс. рублей (при плане – 779 474,6 тыс. рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 683 498,9 тыс. рублей, республиканского бюджета – 51 042,1 тыс. рублей, местного бюджета 28 699,7 тыс. рублей:

Таблица 8

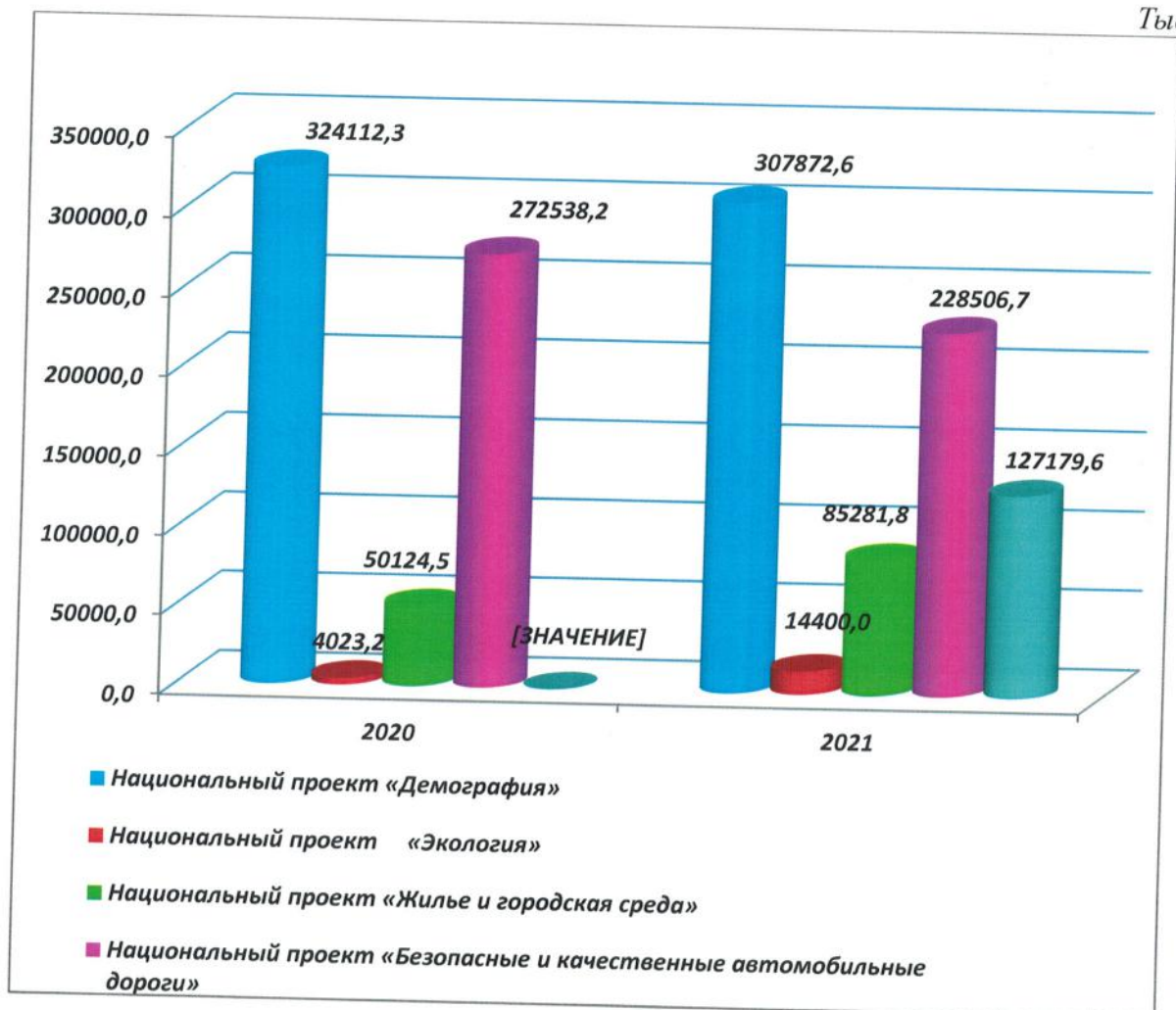
Реализация национальных проектов в 2021 году

№ п/п	Наименование показателя	План на 2021 год	тыс. рублей	
			Исполнено	Исполнено %
1.	Национальный проект «Демография»	310 411,8	307 872,6	99,2
1.1.	<i>Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»</i>	307 096,8	304 557,6	99,2
1.3.	<i>Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет»</i>	3 315,0	3 315,0	152,8
2.	Национальный проект "Культура"	127 422,8	127 179,6	99,8
2.1	<i>Региональный проект "Культурная среда"</i>	127 422,8	127 179,6	99,8
3	Национальный проект «Экология»	14 400,0	14 400,0	100,0
3.1	<i>Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»</i>	14 400,0	14 400,0	100,0
4.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	98 233,3	85 281,8	86,8

3.1.	Региональный проект «Формирование современной городской среды»	98 233,3	85 281,8	86,8
4.	Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	229 006,7	228 506,7	99,8
4.1.	Региональный проект «Дорожная сеть»	229 006,7	228 506,7	99,8
	ВСЕГО бюджетных средств:	779 474,6	763 240,7	97,9
	в т. ч. по уровням бюджетов:			
	федеральный бюджет	205 557,5	205 557,5	100,0
	республиканский бюджет	19 980,0	19 980,0	100,0
	местный бюджет	3 469,2	2 969,2	85,6

Объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2020 -2021

Тыс. руб.



В целом объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2021 году в

сравнении с 2020 годом увеличился на 112 442,5 тыс. рублей (2020 год – 650 798,2 тыс. рублей) из-за ввода в 2021 году нового национального проекта «Культура».

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 муниципального образования города Черкесска на 2021 год согласно Решению о бюджете на 2021 год был установлен первоначально в сумме 5000,0 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.

Изменениями внесенными в Решение о бюджете на 2021 год, а также сводной бюджетной росписью в соответствии со статьей 13 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 58964,6 (составляет 2,1% от общего объема утвержденных расходов, что не противоречит п. 3 статьи 81 БК РФ).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 2021 год составило 55201,5 тыс. рублей или 93,6%, в том числе поквартально:

- 1 квартал всего на сумму 17256,5 тыс. рублей;
- 2 квартал всего на сумму 6630,7 тыс. рублей;
- 3 квартал всего на сумму 18467,6 тыс. рублей;
- 4 квартал всего на сумму 12846,7 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда составил 3763,0 тыс. рублей.

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

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 № 88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусматривалось отсутствие дефицита (профицита). В результате всех изменений, в том числе внесенных решениями финансового управления муниципального образования города Черкесска был запланирован дефицит в размере 27324,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет исполнен с профицитом 110243,6 тыс. рублей.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2021 год с изменениями, утвержденной Решением о бюджете на 2021 год, привлечение заемных средств в 2021 году должно было составить 402000,0 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2021 год (отчет формы 0503323) общая сумма привлечения средств в 2021 финансовом году в размере 342000,0 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 2021 год» к проекту Решения о бюджете, в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, источники внутреннего финансирования дефицита предусматривается покрыть за счет:

- разницы между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций -60,0 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -50243,6 тыс. рублей.

Таблица 9

Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2021 год	Факт	Отклонение
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	27324,5	-110243,6	137568,1
Кредиты кредитных организаций	0,0	-60,0	0,0
привлечение кредитов	310000,0	250000,0	60,0
погашение кредитов	-310000,0	-310000,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	0,0	0,0	0,0
привлечение кредитов	92000,0	92000,0	0,0
погашение кредитов	-92000,0	-92000,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	27324,5	-50243,6	77568,1

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 2022 года в размере 79697,0 тыс. рублей при планировавшемся дефиците в размере 27324,5 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам федерального и республиканского бюджетов - 28786,1 тыс. рублей;
- по средствам местного бюджета – 50911,3 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, исключаящих их неисполнение.

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2022 года был утвержден Решением о бюджете на 2021 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 01.01.2022 г. составил 217 367,7 тыс. рублей и изменился по сравнению с 2020 годом на 0,3 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Черкесска на 2021 год запланирован в сумме 5437,5 тыс. рублей. Фактически расходы составили 4333,6 тыс. рублей, что выше, чем в 2020 году на 349,6 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 17 367,4 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 2021 год с изменениями в сумме 1159607,9 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 2021 года составил 14,2%. (в 2019 году – 20,6%, 2020 году - 20,4%). Таким образом, указанный показатель имеет динамику улучшения.

Согласно отчету об исполнении бюджета в муниципальном образовании города Черкесска муниципальные гарантии в 2021 году не предоставлялись.

13. Выводы и предложения.

При планировании бюджета города на 2021 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации были сформулированы основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2021 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 отчёт исполнения бюджета города Черкесска за 2021 год с учетом документов и материалов, представленных в Контрольно-счетной палату муниципального образования города Черкесска установлено:

1. Отчёт об исполнении бюджета городского округа за 2021 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 2021 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-счетной 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 2021 год

5. Исполнение бюджета города Черкесска в 2020 году осуществлялось на основании решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 № 88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 4 331 511,9 тыс. рублей на 1 570 991,5 тыс. рублей или на 56,9%, по расходам до 4 358 836,4 тыс. рублей на 1 598 316,0 тыс. рублей или 57,9%.

8. Показатели исполнения основных параметров бюджета города за 2021 год: доходы бюджета города исполнены на 98,8% и составили 4 278 890,6 тыс. рублей,

расходы бюджета исполнены на 95,6% и составили 4 168 647,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом, который составил 110243,6 тыс. рублей.

9. В 2021 году по отношению к 2020 году доходы городского бюджета увеличились на 598 331,3 тыс. рублей или на 16,2%, расходы городского бюджета по отношению к 2020 году увеличились на 488599,0 тыс. рублей или на 13,2%.

10. На реализацию 16 муниципальных программ направлено расходов на сумму 4 073 465,7 тыс. рублей при плане 4 227 228,2 тыс. рублей, что выше, чем в 2020 году на 486670,3 тыс. рублей.

11. В 2021 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 85251,1 тыс. рублей, что составило 100% плановых назначений.

12. В течение 2021 года из резервного фонда использовано бюджетных ассигнований на сумму 55201,5 тыс. рублей, что составило 93,6% 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 утвердить Отчёт «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2021 год».

Председатель



М.К. Бедраев