



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

29 апреля 2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год

1. Общие положения

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета города Железноводска за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Железноводска на основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV (далее – Положение о бюджетном процессе).

Заключение Контрольно-счетной палаты города Железноводска по отчету об исполнении бюджета за 2020 год подготовлено на основе:

результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета за истекший год, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также по запросам Контрольно-счетной палаты.

Отчет об исполнении бюджета города представлен Администрацией города - курорта Железноводска Ставропольского края в Контрольно-счетную палату 29 марта 2020 года, то есть в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе – не позднее 1 апреля текущего года.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Железноводска по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета города соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

2. Изменение плановых показателей бюджета города в 2020 году

Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год был утвержден решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете города) с прогнозируемым объемом доходов в размере 1 929 148 848,56 рублей, объемом расходов в сумме 1 920 814 848,56 рублей, профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей.

За 2020 год в Решение о бюджете города изменения вносились одиннадцать раз.

Информация о внесении изменений в бюджет города в 2020 году представлена в таблице №1

Таблица №1
(рублей)

№ п/п	Решения Думы	Доходы	Изменение доходов (+/-)	Расходы	Изменение Расходов (+/-)	Дефицит Профицит (-/+)
	20.12.2019г. № 330-V	1 929 148 848,56	0,00	1 920 814 848,56	0,00	+8 334 000,00
1.	17.01.2020г. № 338-V	1 984 544 673,71	+55 395 825,15	1 976 210 673,71	+55 395 825,15	+8 334 000,00
2.	28.02.2020г. № 349-V	1 677 952 622,81	-306 592 050,90	1 772 369 144,88	-203 841 528,83	-94 416 522,07
3.	06.03.2020г. № 353-V	1 747 952 622,81	+70 000 000,00	1 842 369 144,88	+70 000 000,00	-94 416 522,07
4.	08.05.2020г. № 360-V	1 739 834 016,46	-8 118 606,35	1 834 269 519,47	-8 099 625,41	-94 416 522,07
5.	26.06.2020г. № 376-V	1 692 981 624,82	-46 852 391,64	1 797 636 099,88	-36 633 419,59	-104 654 475,06
6.	24.07.2020г. № 386-V	1 746 690 460,35	+53 708 835,53	1 869 898 840,03	+72 262 740,15	-123 208 379,68
7.	31.08.2020г. № 391-V	1 746 690 460,35	0,00	1 869 898 840,03	0,00	-123 208 379,68
8.	23.10.2020г. № 403-V	1 762 687 357,40	+15 996 897,05	1 885 911 638,70	+16 012 798,67	-123 224 281,30
9.	10.11.2020г. № 411-V	1 840 177 187,47	+77 489 830,08	1 963 401 468,77	+77 489 830,07	-123 224 281,30
10.	27.11.2020г. № 416-V	1 885 330 029,01	+45 152 841,54	1 989 121 247,74	+25 719 778,97	-103 791 218,73
11.	24.12.2020г. № 423-V	1 917 839 907,40	+32 509 878,39	2 012 333 323,77	+23 212 076,03	-94 493 416,37

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета города в 2020 году уменьшились на 11 308 941,16 рубль или на 0,6%.

При этом за счет налоговых и неналоговых доходов сумма доходов увеличилась на 17 898 832,01 рублей или на 5,2%, безвозмездные поступления уменьшились на сумму 29 207 773,17 рублей или на 1,8%.

По результатам анализа внесения изменений в бюджет города в 2020 году (Таблица №1) видно, что в течение года существенно уменьшалась (- 306 592 050,90 рублей, ред. 28.02.2020г.№ 349-V), а также существенно увеличивалась доходная часть бюджета города (ред. 24.07.2020 № 386-V; 10.11.2020 № 411-V; 27.11.2020 № 416-V; 24.12.2020 № 423-V). За счет поступивших безвозмездных поступлений и собственных доходов в конце года, соответственно, увеличивались бюджетные расходы, что привело к неравномерному расходованию бюджетных средств в течение года.

Первоначально утвержденные расходы бюджета в 2020 году увеличены на 91 518 475,21 рублей или на 4,8%.

Плановые и исполненные показатели бюджета города за 2020 год по ведомственной структуре расходов представлены в Приложении № 1.

Наиболее значительные увеличения в суммовом выражении произошли по управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска (на 141 077 379,33 рублей или на 44,1%).

Увеличение плановых показателей от первоначально утвержденных ассигнований произошло также по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 69 333 825,43 рублей (10,9%);
- управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 29 228 333,77 рублей (5,9%);
- Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 16 722 161,49 рубль (10,9%);
- управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 13 774 832,57 рубля (16,9%);
- управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска – на 791 975,00 рублей (7,5%);
- управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 255 876,00 рублей (3,7%);
- Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 46 966,00 рублей (1,9%).

В течение 2020 года сокращены бюджетные ассигнования по Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - на 6 265 388,84 рублей (28,2%) и Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 63 583,00 рубля (1,5%).

Согласно части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Результатом исполнения бюджета города за 2020 год является профицит бюджета в размере 63 612 544,51 рублей при запланированном дефиците в размере 96 550 624,83 рубля.

3. Исполнение бюджета города по доходам в 2020 году

Статьей 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Структура доходов бюджета города Железноводска на 2020 год соответствует структуре, установленной статьей 41 и главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представлен отчет об исполнении бюджета города Железноводска по доходам в сумме 1 905 900 319,51 рублей. Доходная часть бюджета города Железноводска за 2020 год исполнена на 99,4% (Приложение 1).

Налоговых и неналоговых доходов получено 390 677 739,29 рублей или 107,3% к годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 1 515 222 580,22 рублей, исполнение составило 97,5% к годовым назначениям.

Доля налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в 2020 году следующая: в 2020 году:

налоговые доходы – 334 330 290,11 рублей или 17,5%;

неналоговые доходы – 56 347 449,18 рублей или 3,0%

безвозмездные поступления – 1 515 222 580,22 рублей или 79,5%.

Динамика поступления доходов бюджета города за период с 2013 по 2020 годы представлена в таблице №2

Таблица №2
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	296 630,83	251 889,14	265 214,70	309 065,88	325 931,13	339 777,69	345 195,65	390 677,74
налоговые доходы	225 875,53	174 956,59	177 795,30	205 080,33	216 076,76	249 983,47	271 899,38	334 330,29
неналоговые доходы	70 755,30	76 932,55	87 419,40	103 985,55	109 854,37	89 794,22	73 232,68	56 347,45
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	819 959,21	766 985,95	787 080,23	832 520,11	1090833,03	1362002,44	1450352,16	1515222,58
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	826 572,96	776 836,93	790 824,20	833 476,68	1093037,25	1369169,45	1449960,97	1524208,25
Всего	1116590,04	1018875,09	1052294,93	1141585,99	1416764,16	1701780,13	1795484,21	1905900,32

Анализ налоговых и неналоговых поступлений за последние восемь лет показал:

в 2014 году по отношению к 2013 году – наблюдается снижение поступлений на 15,1%.

С 2015 по 2020 год доходы росли:

- в 2015 году по отношению к 2014 году – на 5,3%;
- в 2016 году по отношению к 2015 году – на 16,5%;
- в 2017 году по отношению к 2016 году – на 5,5%;
- в 2018 году по отношению к 2017 году – на 4,2%;
- в 2019 году по отношению к 2018 году – на 1,6%;
- в 2020 году по отношению к 2019 году – на 13,2%;

Анализ налоговых и неналоговых поступлений за последние восемь лет показал, что доля собственных доходов выглядит следующим образом: в 2013 году – 26,6%; в 2014 году – 24,7%; в 2015 году – 25,2%; в 2016 году – 27,1%; в 2017 году – 23,0%; в 2018 году – 19,9%; в 2019 году – 19,2%; в 2020 году – 20,5%.

3.1 Оценка поступлений по налоговым доходам

Согласно статье 61.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Ставропольского края от 29 октября 2011 года «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края» в бюджет города Железноводска поступали налоговые доходы по следующим нормативам:

- налог на доходы физических лиц - по нормативу 27,0%;
- доходы от уплаты акцизов – по нормативу 10,0%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100,0%;
- единый сельскохозяйственный налог – 100,0%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 100,0%;
- налог на имущество физических лиц - 100,0%;
- земельный налог – 100,0%;
- государственная пошлина – 100,0%.

Налоговые поступления в бюджет города в 2020 году составили 334 330 290,11 рублей или на 7,3% больше уточненного плана.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений (1 905 900 319,51рублей) в отчетном периоде составил 17,5 %.

Динамика исполнения налоговых доходов за период 2017-2019 годов представлена в таблице №3

Таблица №3
(рублей)

Наименование показателя	Факт. исполнение 2020г.	Факт. исполнение 2019г.	Факт. исполнение 2018г.	Отнош. 2020г. к 2019 г. в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	334 330 290,11	271 899 375,12	249 983 470,00	122,9
Налог на доходы физических лиц	186 251 928,07	144 135 522,36	116 532 380,00	129,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 935 759,90	6 363 632,39	5 564 620,00	93,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 471 540,73	14 447 510,36	16 770 270,00	93,3
Единый сельскохозяйственный налог	26 885,59	2 646,05	222 870,00	1016,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 247 527,30	1 234 674,25	1 037 540,00	101,0
Налог на имущество физических лиц	29 609 441,95	21 469 703,86	21 708 210,00	137,9
Земельный налог	88 393 406,54	75 660 083,94	81 226 630,00	116,8
Государственная пошлина	9 393 788,42	8 585 183,94	6 920 850,00	109,4
Задолженность по отмененным налогам, сборам и платежам	11,61	417,97	100,00	в 36р

Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов в 2020 году остаются налог на доходы физических лиц и земельный налог (186 251 928,07 рублей и 88 393 406,54 рублей соответственно), которые в сумме занимают 82,1% всех налоговых поступлений (80,8% - в 2019 году).

3.1.1. Местные налоги (налоги на имущество)

Исполнение бюджета по налогам на имущество составило 118 002 848,49 рублей или 107,4%. Поступление налогов на имущество обусловлено поступлением земельного налога, который в имущественных налогах занимает 74,9%. Налог на имущество физических лиц составляет 25,1% в общей сумме имущественных налогов.

Земельный налог

Земельный налог в 2020 году остается одним из бюджетообразующих налогов. В структуре налоговых доходов земельный налог занял второе место, его удельный вес составил 26,4 %. Земельного налога поступило в 2020 году больше, чем в 2019 году на 12 733 322,60 рублей.

Динамика поступления земельного налога за период с 2013 по 2020 годы представлена в таблице №4

Таблица №4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ед. измер.	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Получено доходов	т.руб.	58 132,74	46 203,01	43 989,75	64 337,35	73 571,21	81 226,63	75 660,08	88 393,41
Темп роста	т.руб.	-	-14 929,73	-2 213,26	+20 347,60	+9 233,86	+7 655,42	-5 566,55	+12 733,30
	%	-	-20,5	-4,8	46,2	14,4	10,4	-6,9	16,8
Темп роста в	%	-	-20,5	-24,3	10,6	26,6	39,7	30,2	52,1

сопоставимых нормативах к 2013 году									
Доля в общей сумме налоговых доходов	%	25,7	26,4	24,7	31,7	34,0	32,5	27,8	26,4

Анализ исполнения бюджета города Железноводска за последние восемь лет показал, что поступления земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета города выглядит следующим образом:

в 2014 году по отношению к 2013 году – наблюдается снижение поступлений на 11 929,73 тыс. рублей или на 20,5%;

в 2015 году по отношению к 2014 году – наблюдается снижение поступлений на 2 213,26 тыс. рублей или на 4,8%;

в 2019 году по отношению к 2018 году – наблюдается снижение поступлений на 5 565,75 тыс. рублей или на 6,9%;

С 2016 по 2018 год и в 2020 году доходы росли:

в 2016 году по отношению к 2015 году – на 20 347,60 тыс. рублей или на 48,5%;

в 2017 году по отношению к 2016 году – на 9 233,86 тыс. рублей или на 14,4%;

в 2018 году по отношению к 2017 году – на 7 655,42 тыс. рублей или на 10,4%;

в 2020 году по отношению к 2019 году – на 12 773,33 тыс. рублей или на 16,8%;

Удельный вес земельного налога в общей сумме налоговых доходов 2020 года составляет 26,4%, что сопоставимо с показателем 2014 года.

Исполнение по земельному налогу в 2020 году составило 88 393 406,54 рублей или 105,4%. Из них налог:

- с организаций – 74 639 107,05 рублей;
- с физических лиц – 13 754 299,49 рублей.

Статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации установлены налоговые льготы по уплате земельного налога в отношении 11 категорий налогоплательщиков (федеральные льготы).

Кроме категорий налогоплательщиков, перечисленных в статье 395 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 4 решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 г. № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» от уплаты налога освобождены полностью четыре категории налогоплательщиков (местные льготы).

Общее количество налогоплательщиков применяющих льготу в отношении земельного налога на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края составляет 5095, сумма льготы составляет 6 175 000,00 рублей (выпадающие доходы бюджета города) (Форма №5-МН ФНС России).

Налог на имущество физических лиц

В соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края приняла решение от 27 ноября 2015 г. № 499-IV «О налоге на имущество физических лиц на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края».

В структуре налоговых доходов в 2020 году указанный налог имеет удельный вес в размере 7,9%, что говорит о значительном функциональном значении для доходной части бюджета города.

В 2020 году налога на имущество физических лиц поступило на 8 139 738,09 рублей больше, чем в 2019 году.

Динамика поступления налога на имущество физических лиц за период с 2013 по 2020 годы представлена в таблице №5

Таблица №5
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ед. измер.	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Получено доходов	т.руб.	7 265,20	7 902,21	9 165,58	15 112,76	13 234,68	21 708,21	21 469,70	29 609,44
Темп роста	т.руб.	-	+637,01	+1 263,37	+5 947,18	-1 878,08	+8 473,53	-238,51	+8 139,74
	%	-	8,8	15,9	64,9	-12,4	64,0	-1,1	37,9
Доля в общей сумме налоговых доходов	%	3,2	4,5	5,2	7,3	6,1	8,7	7,9	8,9

Анализ исполнения бюджета города Железноводска за последние восемь лет показал, что поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета города выглядит следующим образом:

Увеличение поступлений налога по отношению к предыдущему периоду наблюдается в 2014, 2015, 2016, 2018 и 2020 годах:

в 2014 году по отношению к 2013 году – увеличение поступлений на 637,01 тыс. рублей или на 8,8%;

в 2015 году по отношению к 2014 году – увеличение поступлений на 1 263,37 тыс. рублей или на 15,9%;

в 2016 году по отношению к 2015 году – увеличение поступлений на 5 947,18 тыс. рублей или на 64,9%.

в 2018 году по отношению к 2017 году – увеличение поступлений на 8 473,53 тыс. рублей или на 64,0%;

в 2020 году по отношению к 2019 году – увеличение поступлений на 8 139,74 тыс. рублей или на 37,9%.

В 2017 и 2019 годах наблюдается незначительное снижение поступлений на 12,4% и 1,1% соответственно.

Исполнение по налогу на имущество физических лиц в 2020 году составило 29 609 441,95 рублей или 114,0%.

Льготы налогоплательщикам на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края не устанавливались (местные льготы).

В связи с установленной статьей 407 Налогового кодекса РФ льготой в отношении пятнадцати категорий налогоплательщиков, по категориям установленным федеральным законодательством Российской Федерации выпадающие доходы составили 10 522 000,00 рублей (Форма №5-МН ФНС России).

3.1.2. Налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами

Налог на доходы физических лиц

Исполнение в бюджете налога на доходы физических лиц составило 108,0% от уточненного плана 2020 года.

Указанный налог исполнен в сумме 186 251 928,07 рублей.

Согласно нормативу отчислений по Бюджетному кодексу Российской Федерации и нормативов отчислений по Закону Ставропольского края от 13.10.2011 №77-кз норматив отчислений в бюджет города от налога на доходы физических лиц установлен в размере 27,0%

Динамика поступления налога на доходы физических лиц за период с 2013 по 2020 годы представлена в таблице №6

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ед. измерения	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Получено доходов	т.руб	139 889,68	95 680,75	97 152,63	96 477,40	100 626,48	116 532,38	144 135,52	186 251,92
Темп роста	т.руб	-	-44 208,93	+1 471,88	-675,23	+4 149,08	+15 905,90	+27 603,14	+42 116,40
	%	-	-31,6	1,5	-0,7	4,3	15,8	23,7	29,2
Доля в общей сумме налоговых доходов	%	61,9	54,7	54,6	47,0	46,6	46,6	53,0	55,7

Как видно из таблицы темп роста налога на доходы физических лиц от уровня 2019 года составляет 55,7% . Прослеживается положительная динамика темпов роста к 2014 - 2019 годам.

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход составили 14 745 953,62 рубля по сравнению с 2019 годом (15 684 830,66 рублей.) произошло уменьшение на 938 877,04 рублей, плановый показатель выполнен на 102,7 %.

Налоги на совокупный доход состоят из поступлений следующих налоговых режимов:

- 1) единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 2) единого сельскохозяйственного налога;

3) налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Удельный вес налогов на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 3,8 % (Приложение 1 настоящему заключению).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД)

Согласно статье 61.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности является системой налогообложения, предусмотренной специальными налоговыми режимами, и зачисляется в доходы городского округа по нормативу 100%.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 3,4 % (приложение 1 к настоящему заключению).

План по ЕНВД в 2020 году выполнен на 13 471 540,73 рублей или на 101,3% к плановым назначениям в размере 13 300 000,00 рубля, что меньше исполнения 2019 года на 975 969,30 рублей или на 6,8%.

Единый сельскохозяйственный налог - фактическое поступление составило 26 885,59 рублей или 100,0% к плановым назначениям. По сравнению с 2019 годом сумма налога увеличилась на 24 239,54 рублей. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,007 % (Приложение 1 к настоящему заключению).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в размере 1 247 527,30 рублей при запланированной сумме 1 030 089,56 рублей. Исполнение составило 12,1%. По сравнению с 2019 годом поступление налога увеличилось на 12 853,05 рублей или на 1,1%. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,03 % (Приложение 1 к настоящему заключению).

Государственная пошлина

Государственная пошлина, поступающая в бюджет города, перевыполнена по сравнению с утвержденной на 2020 год суммой на 8 854 000,00 рублей или на 6,1%.

По сравнению с 2019 годом государственная пошлина увеличилась на 808 604,48 рублей или на 9,4%.

Проведенный сравнительный анализ поступления плановых назначений налоговых доходов, при наличии имеющейся тенденции увеличения к предыдущим периодам, показал на положительную динамику поступлений налоговых доходов в 2020 году при выполнении уточненных плановых показателей на 123,0%.

3.2. Неналоговые доходы бюджета города

Перечень неналоговых доходов бюджета города на 2020 год соответствует статье 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46 и 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неналоговые доходы составляют 2,9 % от всех доходов бюджета города.

Динамика исполнения неналоговых доходов за период 2018-2020 годов представлена в таблице №7

Таблица №7
(рублей)

Наименование показателя	Факт. исполнен. 2020г.	Факт. исполнен. 2019г.	Факт. исполнен. 2018г.	Отнош. 2020. к 2019г. в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	56 347 449,18	73 232 675,07	89 794 220,00	76,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	41 468 912,77	46 477 705,35	74 982 350,00	89,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 734,30	52 519,09	87 260,00	41,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5 158 604,57	2 820 383,11	5 664 230,00	182,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 448 000,00	19 247 800,00	3 096 130,00	13,3р.
Административные платежи и сборы	144 370,00	116 000,00	100 100,00	124,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 886 404,58	4 129 231,81	5 693 410,00	190,9
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	219 422,96	389 035,71	170 740,00	56,4

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 41 468 912,77 рублей, что меньше уровня 2019 года на 5 008 792,58 рублей или на 10,8%.

Указанная статья доходов исполнена на 103,6%

В структуре неналоговых поступлений указанные доходы составили 73,6%.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме налоговых и неналоговых доходов составил 14,4%.

3.2.2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Следующими по значимости неналоговыми доходами является поступление штрафов и санкций в 2020 году - составило 7 886 404,58 рублей,

исполнение составило 119,3% к плановым показателям. По сравнению с 2019 годом поступления от штрафов увеличилось 3 757 172,77 рублей или на 90,9%.

Удельный вес указанного дохода в налоговых и неналоговых доходах составил 2,0%.

3.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Следующими по значимости неналоговыми доходами является доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Доходы от платных услуг в 2020 году составили 5 158 604,57 рублей, исполнение составило 116,9 %.

По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 2 338 221,46 рублей или на 82,9%.

Удельный вес указанного дохода в налоговых и неналоговых доходах составил 1,3%.

3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 448 000,00 рублей, что на 17 799 800,00 рублей меньше, чем в 2019 году.

Исполнение к уточненному плану составило 100,0%.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 0,4% всех налоговых и неналоговых доходов.

3.2.5. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами

Согласно статье 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили в 2020 году 21 734,30 рублей или 95,6% от плана. По сравнению с уровнем 2019 года плата уменьшилась на 30 784,79 рубля. Удельный вес указанного дохода в налоговых и неналоговых доходах составил 0,005%.

3.2.6. Административные платежи и сборы

Административные платежи исполнены на 101,4% в сумме 144 370,00 рублей. По сравнению с 2019 годом платежи увеличились на 28 370,00 рублей или на 24,5%.

Удельный вес указанного дохода 0,04% всех налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам в 2020 году при плане 52 674 845,48 рублей составило 56 347 449,18 рублей или 107,0% к плану, что меньше уровня исполнения в размере 73 232 680,00 рублей 2019 года на 23,1% и меньше уровня исполнения в размере 89 794 220,00 рублей в 2018 году на 37,2%.

Проведенный сравнительный анализ поступления и исполнения плановых назначений неналоговых доходов, показал, что в целом уточненные плановые показатели 2020 года (52 674 845,48 рублей) не только выполнены (56 347 449,18 рублей), но и перевыполнены на сумму 3 672 603,70 рублей.

Фактическая сумма неналоговых доходов в 2020 году меньше, чем в 2019 году на 16 885 230,82 рублей и меньше, чем в 2018 году на 33 446 770,82 рублей. Имеет место общая тенденция уменьшения поступления неналоговых доходов в 2020 году.

По результатам проведенного анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетная палата предлагает главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и поиску дополнительных резервов источников доходов.

3.3. Безвозмездные поступления бюджета города

Третьей структурной составляющей доходной части бюджета согласно статье 41 Бюджетного кодекса РФ являются безвозмездные поступления, которые характеризуются следующими поступлениями:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;

- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Характеристика безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период с 2013 – 2020 годы представлена в таблице №8

Таблица №8
(тыс. рублей)

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации	100 265,23	119 131,45	135 447,75	147 978,05	115 438,25	156 547,23	89 424,44	409 566,70
Субсидии	362 415,45	195 300,86	168 218,34	166 925,16	270 381,31	644 273,93	582 277,03	366 779,40
Субвенции	361 170,03	456 558,81	471 114,82	469 255,01	482 635,23	486 008,59	521 204,48	687 278,77
Иные межбюджетные трансферты (дотации)	2 576,80	5 616,37	15 826,11	49 318,46	224 582,46	82 339,70	257 055,01	60 583,38
Прочие безвозмездные поступления	145,45	229,44	217,18	-	-	-	-	-
Всего	826 572,96	776 836,93	790 824,20	833 476,68	1 093 037,25	1 369 169,45	1 449 960,96	1 524 208,25

Общая сумма безвозмездных поступлений имеет постоянную тенденцию к росту и значительное увеличение в 2020 году:

в 2015 году по отношению к 2014 году – увеличение поступлений на 13 987,27 тыс. рублей или на 1,8%;

в 2016 году по отношению к 2015 году – увеличение поступлений на 42 652,48 тыс. рублей или на 5,4%.

в 2018 году по отношению к 2017 году – увеличение поступлений на 259 560,57 тыс. рублей или на 31,1%;

в 2019 году по отношению к 2018 году – увеличение поступлений на 80 791,52 тыс. рублей или на 5,9%;

в 2020 году по отношению к 2019 году – увеличение поступлений на 74 247,28 тыс. рублей или на 5,1%;

Исполнение по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году составило 29 609 441,95 рублей или 97,5%.

В ходе исполнения бюджета города за 2020 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обеспечили 79,97% доходов бюджета города.

Исполнение бюджета по доходам в целом происходило в соответствии со статьей 218 Бюджетного кодекса РФ.

4. Исполнение бюджета города по расходам

4.1. Анализ исполнения бюджета города за 2020 год

Согласно части 2 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Исполнение расходов бюджета города осуществлялось Финансовым управлением администрации города на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета города Железноводска.

Согласно отчету об исполнении бюджета города за 2020 год, расходы бюджета исполнены в объеме 1 842 287 775,00 рублей, или на 91,5% к утвержденному годовому бюджету 2020 года (2 014 390 532,23 рубля).

В сравнении с 2019 годом расходы бюджета города в 2020 году увеличились на 48 560 163,85 рубля или на 102,7% (2019 год – 1 793 727 611,15 рублей).

По информации, представленной Финансовым управлением, остатки неиспользованных субвенций возвращены в соответствующий бюджет в срок, установленный частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, - в течение первых 15 рабочих дней 2021 года.

Структура расходной части бюджета города Железноводска в разрезе разделов функциональной классификации за 2020 год представлена в таблице №9

Таблица №9
(рублей)

Наименование	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	Изменения 2020 года к 2019 году	Доля в расходах 2019 года	Доля в расходах 2020 года
Общегосударственные вопросы	122 396 691,84	149 301 450,15	+26 904 758,31	6,8	8,1
Национальная оборона	1 851 725,02	2 328 425,33	+476 700,31	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 861 392,33	14 257 714,60	-9 603 677,73	1,3	0,8
Национальная экономика	104 076 927,53	114 219 873,00	+10 142 945,47	5,8	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	481 144 258,10	387 795 322,44	-93 348 935,66	26,8	21,0
Охрана окружающей среды	741 133,28	945 244,60	+204 111,32	0,04	0,1
Образование	580 033 932,87	646 197 751,14	+66 163 818,27	32,3	35,1
Культура и кинематография	90 721 226,44	46 061 322,96	-44 659 903,48	5,1	2,5
Социальная политика	292 194 663,55	461 985 270,85	+169 790 607,30	16,3	25,1
Физическая культура и спорт	94 190 372,09	16 991 545,44	-77 198 826,65	5,3	0,9
Средства массовой информации	2 042 805,34	2 015 060,15	-27 745,19	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	472 482,76	188 794,34	-283 688,42	0,03	0,01
Всего расходов	1 793 727 611,15	1 842 287 775,00	+48 560 163,85	100,0	100,0

В 2020 году произошло уменьшение удельного веса расходов по шести разделам классификации расходов бюджета города:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5,8 процентных пункта;

«Физическая культура и спорт» - на 4,4 процентных пункта;

«Культура, кинематография» - на 2,6 процентных пункта;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,5 процентных пункта;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,02 процентных пункта.

Произошло увеличение расходов по пяти разделам классификации расходов бюджета города:

«Социальная политика» - на 8,8 процентных пункта;

«Образование» - на 2,8 процентных пункта;

«Общегосударственные вопросы» - на 1,3 процентных пункта;

«Национальная экономика» - на 0,4 процентных пункта;

Удельный вес по разделам классификации расходов:

«Средства массовой информации» и «Национальная оборона» остался на прежнем уровне в размере 0,1 процента.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета города в отчетном периоде, как и в предыдущие годы, являлось финансирование отраслей социального блока.

Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 1 171 235 890,39 рублей или 63,6% в общем объеме расходов бюджета города. Указанный уровень финансирования сохраняется в течение последних пяти лет.

По сравнению с 2019 годом (1 057 140 194,95 рублей) расходы увеличилась на 114 095 695,44 рублей или на 10,8%.

Расходы отраслей социального блока за пятилетний период с 2016 года по 2020 год отражен в таблице №10

Таблица №10
(рублей)

Анализируемый год	Расходы на социальный блок, рублей	Всего расходов, бюджета города рублей	Доля в расходах, %
2016	769 242 610,00	1 042 372 240,00	73,8
2017	1 016 045 390,00	1 499 197 010,00	67,8
2018	1 153 621 280,00	1 620 633 480,00	71,2
2019	1 057 140 194,95	1 793 727 611,15	58,9
2020	1 171 235 890,39	1 842 287 775,00	63,6

В 2020 году расходы на социальную сферу по сравнению с 2019 годом увеличились на сумму 114 095 695,44 рублей, доля расходов возросла на 4,7 процентных пункта.

4.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

В 2020 году исполнение бюджета города по расходам осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета (Приложение № 2 к настоящему заключению).

Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств составило от 81,8 до 99,9%.

Самый низкий процент исполнения имеет Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (81,8%).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные показатели расходной части бюджета общие расходы 11 главных распорядителей бюджетных средств увеличились на 93 575 683,67 рублей или на 4,9%.

Удельный вес исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств за период с 2018 по 2020 год приведен в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Наибольший удельный вес приходится на расходы Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края: в 2020 году он составил 31,3 %, что на 5,5 процентных пункта меньше, чем в 2019 году.

Удельный вес расходов управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в общих расходах бюджета города 2020 году составил 27,9%. По сравнению с 2019 годом доля расходов выросла на 1,9 процентных пункта.

Третью позицию по удельному весу расходов бюджета города занимает управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска – 23,1%, что на 7,9 процентных пункта больше чем в 2019 году.

На расходы Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края приходится 9,1% исполненных расходов бюджета города 2020 года.

Доля расходов управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в общем объеме исполненных расходов бюджета города за 2020 год составляет 5,2%.

Удельный вес расходов комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составляет 1,0% от исполненных расходов бюджета города за 2020 год.

Удельный вес расходов остальных главных администраторов бюджетных средств составляет меньше одного процента.

4.3. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 24.12.2020) утвержден объем резервного фонда Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год в размере 600 000,00 рублей.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, установленного местной администрацией.

В 2020 году резервный фонд Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края использован не был.

5. Исполнение программной части бюджета города

В 2020 году исполнение бюджета осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ.

Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 24.12.2020 г. № 423-V) утвержден общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города в сумме 1 787 464 852,56 рублей, что на 405 799 629,56 рублей больше чем в 2019 году (1 381 665 223,00 рублей) и составляет 93,0% от общего объема расходов бюджета города.

За 2020 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 72 523 794,90 рубля, или на 4,1%.

В течение 2020 году в бюджет города решениями Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края внесены следующие изменения:

- по восьми муниципальным программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 290 980 037,71 рублей;
- по пяти муниципальным программам объем бюджетных ассигнований уменьшен на 218 456 242,81 рубля.

За 2020 год расходы по муниципальным программам исполнены в сумме 1 690 087 178,79 рублей, что составляет 90,9% к уточненному годовому плану

по муниципальным программам и 91,7% от общего объема исполненных расходов бюджета города. Сумма неисполненных назначений составляет 169 901 468,67 рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ представлен в Приложении № 4 к настоящему заключению. В указанном приложении также представлен удельный вес каждой программы в общих расходах на муниципальные программы.

Наибольшая доля расходов программной части бюджета города приходится на муниципальную программу «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», которая составляет 38,2%.

Удельный вес расходов трех муниципальных программ составляет менее 1,0%.

Доля расходов девяти муниципальных программ находится в диапазоне от 1,1% до 25,4%.

Исполнение муниципальных программ составило от 61,1% до 100%.

В 2020 году осуществлялись расходы, направленные на реализацию двух национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»: «Демография», «Жилье и городская среда».

Информация об исполнении бюджетных назначений, направленных на реализацию национальных проектов за 2020 год в таблице № 11

Таблица № 11
(рублей)

№ п/п	Наименование национального проекта (регионального)	Утверждено бюджетных назначений		Исполнено за 2020 год	
		ЦСР	сумма	сумма	% исполн.
1	2	3	4	5	6
1	«Демография»		152 720 958,93	152 208 816,73	99,7
	в том числе:				
1.1	Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам	0210176240	200 000,00	200 000,00	100,0
	<i>краевой бюджет</i>		<i>200 000,00</i>	<i>200 000,00</i>	<i>100,0</i>
1.2	Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	021P150840	25 424 379,49	25 424 379,49	100,0
	<i>краевой бюджет</i>		<i>25 424 379,49</i>	<i>25 424 379,49</i>	<i>100,0</i>
1.3	Ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	021P155730	37 408 340,52	37 408 340,52	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>		<i>37 408 340,52</i>	<i>37 408 340,52</i>	<i>100,0</i>
1.4	Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3	011P252322	89 201 398,44	88 689 256,24	99,4

	лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Строительство детского сада-ясли на 150 мест в жилом районе Капельница по ул.Виноградской, 3 города-курорта Железноводска, город-курорт Железноводск)				
	<i>краевой бюджет</i>		88 309 384,46	87 802 363,68	99,4
	<i>местный бюджет</i>		892 013,98	886 892,56	99,4
2	«Жилье и городская среда»		120 531 300,00	120 531 300,00	100,0
	в том числе:				
2.1	Реализация программы «Формирования современной городской среды»	131F2S5550	120 531 300,00	120 531 300,00	100,0
	<i>краевой бюджет</i>		114 404 486,01	114 404 486,01	100,0
	<i>местный бюджет</i>		6 126 813,99	6 126 813,99	100,0
	Итого:		273 252 258,93	272 740 116,73	99,8

Бюджетные назначения на реализацию национальных проектов исполнены в сумме 272 740 116,73 рублей или на 99,8%, в том числе за счет средств:

федерального бюджета в сумме 37 895 181,00 рублей;

краевого бюджета – 227 831 229,18 рублей;

местный бюджет – 7 013 706,55 рублей.

Сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 507 020,78 рублей.

6. Непрограммные расходы бюджета города

Непрограммные мероприятия бюджета города 2020 года включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, финансового и исполнительного органов в общей сумме 132 699 860,74 рублей, расходы на реализацию мероприятий по преобразованию отрасли городского хозяйства посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений в сумме 17 353 490,00 рублей, а также расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в сумме 2 147 245,47 рублей.

Плановый объем непрограммных расходов 2020 года составил 154 401 884,77 рубля. Исполнение по данному виду расходов составило 152 200 596,21 рублей или 98,6%.

7. Муниципальный долг, дефицит бюджета города, источники его финансирования

7.1 Анализ состояния муниципального долга

Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» п. 24 установлен предельный объем муниципального долга в 2020 году в сумме 53 334 000,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2020 года по долговым обязательствам установлен п. 25 в сумме 8 334 000,00 рублей.

Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно «Отчета об исполнении бюджета города – курорта Железноводска за 2020 год» объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 8 334 000,00 рублей.

В 2020 году заимствования в форме кредитов не производились.

Переходящие на 01.01. 2020 года кредиты, полученный от кредитной организации в сумме 5 000 000,00 рублей и бюджетный кредит в сумме 3 334 000,00 рублей погашены.

По состоянию на 01 января 2021 года бюджетные ссуды и кредиты отсутствуют.

7.2 Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет в соответствии с Решением о бюджете города первоначально утвержден на 2020 год с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. В ходе внесения изменений в бюджет города плановый дефицит составил 96 550 624,83 рублей. По итогам исполнения бюджета за 2020 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 63 612 544,51 рубля.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2020 году соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка проведена камерально в отношении 11 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС).

Контрольно - счетной палатой проверено:

полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2020 год, ее соответствие требованиям

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Результаты деятельности участников бюджетного процесса в городе по формированию и исполнению городского бюджета нашли свое отражение в следующих отчетных формах: «Баланс исполнения бюджета (форма 0503120); «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140); «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110); «Отчет об исполнении бюджета» (форма 0503117); «Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121); «Отчет о движении денежных средств» (форма 0503123); «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (форма 0503124); «Справка по консолидируемым расчетам» (форма 0503125), «Отчет о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) и «Пояснительная записка» (форма 0503160), что соответствует Инструкции № 191н.

Результаты проверки:

Данные представленные в отчетности ГАБС соответствуют данным консолидированной отчетности об исполнении бюджета 2020 года представленного для проверки.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств соответствуют итоговым данным сводной бюджетной росписи расходов.

Кассовое исполнение представленное в отчетах ГАБС соответствует расходам бюджета отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета города за 2020 год.

Показатели кассового исполнения бюджета, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС не превышают плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете города и сводной бюджетной росписью утвержденной за отчетный финансовый год.

Представленная бюджетная отчетность подтверждает исполнение бюджета города по доходам в сумме 1 905 900 319,51 рублей, расходам в сумме 1 842 287 775,00 рублей, с профицитом в сумме 63 612 544,51 рубля.

Вместе с тем, проверка бюджетной отчетности за 2020 год показала, что в работе по исполнению бюджета города и составлению бюджетной отчетности не достигнуто полного соответствия требованиям действующего законодательства и допущены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение в ходе исполнения бюджета, (6 ГАБС):

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 3 588,87 рублей по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» с июня 2020 года по настоящее время не велась;

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 1 984,84 рубля по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» с июня 2020 года по настоящее время не велась;

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату (списанию нереальной к взысканию) дебиторской задолженности в общей сумме 77 977,17 рублей в течение 2019-2020 годов по настоящее время не велась, в том числе по счетам:

по счету 120531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в общей сумме 49 000,00 рублей;

по счету 120531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 6 858,93 рублей;

по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 22 118,24 рублей;

нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора): работа по возврату дебиторской задолженности по счету 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 6 322,00 рубля (с учетом увеличения в 2020 году на сумму 1 458,00 рублей) в течение 2020 года по настоящее время не велась;

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату дебиторской задолженности в общей сумме 593,87 рубля по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в 2020 году не велась;

комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 70,84 рублей по счету 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в течение 2020 года не велась;

управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска:

нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора): работа по возврату дебиторской задолженности по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 10 142,70 рубля (с учетом увеличения в 2020 году на сумму 3 306,59 рублей) в 2020 году и в 2021 году (по настоящее время) не велась.

Необходимо отметить, что в акте по результатам контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта

Железноводска Ставропольского края за 2019 год» от 15.04.2020 года Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края указывалось на наличие дебиторской задолженности по указанному выше счету в сумме 2 548,45 рублей. В течение 2020 года данная дебиторская задолженность возросла до 10 142,70 рублей (документы по возврату не представлены).

2. Оформление бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкций №191н, а именно:

2.1. несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу и оформлению (7 ГАБС):

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (6 ГАБС):

нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: в текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503160), а именно, в раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не включена информация о причинах увеличения дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края:

нарушение письма Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22.01.2021 года № 02-35 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2020 год»: в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), а именно, в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация по сокращению, ликвидации нереальной к взысканию задолженности;

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

нарушение пункта 8 Инструкции № 191н: в составе годовой бюджетной отчетности Управления включены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), не имеющие числового значения; в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) указанная выше форма не отражена, как не имеющая числовых значений;

нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

нарушение пункта 158 Инструкции № 191н: факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска:

нарушение пункта 152 Инструкции № 191н: в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

нарушение пункта 163 Инструкции № 191н: в графе 9 «Пояснения» раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Управлением не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от утвержденных (прогнозных поступлений доходов в бюджет) по коду классификации доходов бюджета 603 1130 2994041000 130.

В период проведения контрольных мероприятий нарушение пункта 152 Инструкции № 191н (в части включения форм в состав Пояснительной записки (ф. 0503160), пункта 158 Инструкции № 191н устранено.

2.2. Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности) (2 ГАБС):

управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями форм Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) установлено искажение бюджетной отчетности за 2020 год на сумму 43 836,22 рублей или 0,27%.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

нарушение пункта 163 Инструкции № 191н: в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Управлением не отражены показатели по коду классификации расходов бюджета 620 0505 0810621140 на сумму 75 000 000,00 рублей; установлено расхождение показателей, отраженных субъектом бюджетной отчетности (Управлением), по строке 500 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) с показателями по строке 500 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождение установлено на сумму 117 902 109,82 рублей.

В период проведения контрольных мероприятий нарушение пункта 163 Инструкции № 191н устранено.

3. Прочие нарушения и недостатки (2 ГАБС):

управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска:

в Управлении имеется дебиторская задолженность по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» по транспортному налогу: на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года задолженность составила сумму 7 552,86 рубля. МБУ «Учетный центр» в 2019-2020 годах проведена работа по возврату излишне уплаченного транспортного налога, но на лицевой счет Управления средства не поступили;

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по строке 120 указаны вложения в нефинансовые активы (счет 010600000) на начало года в сумме 53 197 456,40 рублей, на конец отчетного периода в сумме 57 746 820,80 рублей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что вложения в нефинансовые активы в иное движимое имущество учреждения в сумме 52 983 019,83 рублей в 2018-2020 годах в государственную собственность Ставропольского края не переданы.

Необходимо отметить, что указанное выше замечание в части реконструкции по объекту «Пристройка к базовой школе под женскую гимназию в поселке Иноземцево» на сумму 52 983 019,83 рублей было отражено в актах по результатам контрольных мероприятий:

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018 год» от 11.04.2019 года;

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год» от 31.03.2020 года.

По результатам контрольных мероприятий выписано 4 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска,

управлению архитектуры и градостроительства администрации

города-курорта Железноводска;

муниципальному бюджетному учреждению «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляющему ведение бюджетного (бухгалтерского) учета указанных выше ГАБС, направлены копии Представлений.

По результатам контрольных мероприятий в адрес 6 ГАБС и учреждения, осуществляющего ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, направлены информационные письма для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, а именно:

*Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края,
Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края,
управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,
управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,
комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,
Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;
муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляющего ведение бюджетного (бухгалтерского) учета управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.*

С учетом устраненных в период проведения контрольных мероприятий нарушений, бюджетная отчетность ГАБС за 2020 год в целом соответствует нормативными требованиями Инструкции № 191н и по основным параметрам является достоверной.

Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

8.1 Анализ кредиторской и дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год

На начало отчетного года у главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность составляла 2 656 391 663,28 рубля, кредиторская задолженность составляла 163 847 563,62 рубля (без учета задолженности по счету 1 40140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 2 619 916 365,52 рублей, задолженности по счету 1 40160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 4 369 769,90 рублей).

Итоги деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2020 году характеризуются:

значительным ростом дебиторской задолженности (на 1 320 466 040,34 рублей), которая составила сумму 3 976 857 703,62 рубля,

уменьшением кредиторской задолженности (на 22 798 704,90 рубля), которая составила сумму 141 048 858,72 рублей.

Кредиторская задолженность по счету 1 40140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года составила 3 920 543 589,31 рублей (увеличилась по сравнению с данными на начало отчетного периода на 1 300 627 223,79 рубля).

Кредиторская задолженность по счету 1 40160000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2021 года составила 11 586 201,91 рубль (увеличилась по сравнению с данными на начало отчетного периода на 7 216 432,01 рубля) и представлена резервами на оплату отпусков по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8 855 624,47 рубля, и по КОСГУ 213 «Начисление на выплату по оплате труда» в сумме 2 730 577,44 рублей.

Значительное увеличение дебиторской задолженности в основном связано с отражением в отчетности доходов будущих периодов (субвенций на три года) в общей сумме 1 214 351 355,73 рублей, а также с увеличением расчетов по доходам от операционной аренды и расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2020 год наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет задолженность следующих главных администраторов бюджетных средств:

управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска – 29,34% или 1 166 743 114,59 рублей, в том числе:

- отражение в отчетности доходов будущих периодов (субвенций на три года) в сумме 1 166 406 556,51 рублей (увеличение в сравнении с началом 2020 года на 195 473 596,51 рублей);

управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска – 23,99% или 953 871 876,04 рублей, в том числе:

- начисление арендой платы за земельные участки в сумме 946 819 332,85 рубля (увеличение в сравнении с началом 2020 года на 105 493 215,47 рублей);

управления образования администрации города-курорта Железноводска – 23,41% или 931 169 895,69 рублей, в том числе:

- отражение в отчетности доходов будущих периодов (субвенций на три года) в сумме 929 723 930,26 рублей (увеличение в сравнении с началом 2020 года на 161 602 970,26 рублей);

Управление Федеральной налоговой службы – 0,90% или 35 931 547,81 рублей – просроченная дебиторская задолженность. Причины возникновения просроченной задолженности внешним администратором доходов (УФНС) не представлены (увеличение в сравнении с началом 2020 года на 463 980,95 рублей);

Отдел МВД России по г. Железноводску – 0,04% или 1 547 306,08 рублей – просроченная дебиторская задолженность. Причины возникновения просроченной задолженности внешним администратором доходов (ОМВД) не представлены (в сравнении с началом 2020 года дебиторская задолженность не уменьшилась).

Уменьшение кредиторской задолженности в целом связано с возвращением остатков межбюджетных трансфертов в сумме 92 368 938,67 рублей, полученных в 2019 году, вместе с тем произошло увеличение кредиторской задолженности по счету 1 303000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (увеличение в сравнении с началом 2020 года на 69 736 582,31 рубля).

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет задолженность следующих главных администраторов бюджетных средств:

Управление Федеральной налоговой службы – 45,65% или 64 382 917,91 рублей – расчеты с плательщиками налоговых доходов (в сравнении с началом 2020 года увеличилась на 1 380 305,36 рублей);

управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 52,20% или 73 633 921,67 рубль (в сравнении с началом 2020 года задолженность уменьшилась на 21 710 575,12 рублей), в том числе:

- задолженность прочим платежам в бюджет – 64,69 % или в сумме 47 630 507,45 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель увеличился на 47 505 507,45 рублей),

- задолженность по земельному налогу – 33,42% или в сумме 24 611 863,00 рубль (в сравнении началом 2020 года показатель увеличился на 21 820 971,39 рубль);

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 1,02% или 1 435 870,22 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель увеличился на 120 296,36 рублей), в том числе:

- расчеты по прочим платежам в бюджет – 65,32% или 937 926,43 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель увеличился на 841 864,18 рубля),

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 13,48% или 193 511,51 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель уменьшился на 304 628,65 рублей),

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 2,27% или 32 596,10 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель уменьшился на 99 109,87 рублей);

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края – 0,87% или 1 221 349,49 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель уменьшился на 2 394 852,21 рубля), в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам – 21,94% или 267 963,73 рубля (в сравнении началом 2020 года показатель уменьшился на 192 980,15 рублей),

- расчеты по платежам в бюджеты – 74,47% или 909 560,74 рублей (в сравнении началом 2020 года показатель уменьшился на 78 010,20 рублей).

Выводы:

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год установлено следующее:

1. Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета города соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета за 2020 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

Расхождений в показателях исполнения бюджета 2020 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено.

Вместе с тем, в десяти случаях из одиннадцати ГРБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2020 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Установлены нарушения: нарушение в ходе исполнения бюджета; несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности), а также прочие нарушения и недостатки.

Часть нарушений устранены в ходе проверки, выписано 4 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в адрес 6 ГАБС направлены информационные письма для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе.

Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлекли грубого нарушения ведения бухгалтерского учета и в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, необходимой для рассмотрения проекта Решения об исполнении бюджета города.

3. За 2020 год в Решение о бюджете города изменения вносились одиннадцать раз.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития.

4. В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета города в 2020 году в целом уменьшились на 11 308 941,16 рубль или на 0,6%.

При этом за счет налоговых и неналоговых доходов сумма доходов увеличилась на 17 898 832,01 рублей или на 5,2%, безвозмездные поступления уменьшились на сумму 29 207 773,17 рублей или на 1,8%.

В течение года существенно уменьшалась (- 306 592 050,90 рублей, ред. 28.02.2020г. № 349-V), а также существенно увеличивалась доходная часть бюджета города (ред. 24.07.2020 № 386-V; 10.11.2020 № 411-V; 27.11.2020 № 416-V; 24.12.2020 № 423-V). За счет поступивших безвозмездных поступлений и собственных доходов в конце года, соответственно, увеличивались бюджетные расходы, что привело к неравномерному расходованию бюджетных средств в течение года.

5. Первоначально утвержденные расходы бюджета в 2020 году в целом увеличены на 91 518 475,21 рублей или на 4,8%.

Наиболее значительные увеличения расходов в суммовом выражении произошли по управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска (на 141 077 379,33 рублей или на 44,1%);

по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 69 333 825,43 рублей (10,9%);

по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 29 228 333,77 рублей (5,9%);

по Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на 16 722 161,49 рубль (10,9%);

по управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 13 774 832,57 рубль (16,9%).

В течение 2020 года сокращены бюджетные ассигнования по Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на 6 265 388,84 рублей (28,2%) и Контрольно-счетной

палате города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 63 583,00 рубля (1,5%).

Результатом исполнения бюджета города за 2020 год является профицит бюджета в размере 63 612 544,51 рублей при запланированном дефиците в размере 96 550 624,83 рубля.

6. Исполнение бюджета города за 2020 год по доходам осуществлялось в условиях основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2020 года и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.09.2019 № 284-р.

Структура доходов бюджета города Железноводска на 2020 год соответствует структуре, установленной статьей 41 и главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходная часть бюджета города Железноводска за 2020 год исполнена в сумме 1 905 900 319,51 рублей или на 99,4%.

Налоговых и неналоговых доходов получено 390 677 739,29 рублей или 107,3% к годовому плану.

Объем безвозмездных поступлений составил 1 515 222 580,22 рублей, исполнение составило 97,5% к годовым назначениям.

6.1. Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов в 2020 году остаются налог на доходы физических лиц и земельный налог

(186 251 928,07 рублей и 88 393 406,54 рублей соответственно), которые в сумме занимают 82,1% всех налоговых поступлений (80,8% - в 2019 году).

Сумма выпадающих доходов бюджета города в 2020 году по предварительным данным налогового органа составила 16 697 000,00 рублей (по земельному налогу 6 175 000,00 рублей – местные льготы и 10 522 000,00 рублей налога на имущество физических лиц – льготы установлены федеральным законодательством).

6.2. Неналоговые доходы составляют 2,9 % от всех доходов бюджета города.

В структуре неналоговых поступлений 73,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В 2020 году поступления составили 41 468 912,77 рублей, что меньше уровня 2019 года на 5 008 792,58 рублей или на 10,8%.

Исполнение по неналоговым доходам в целом в 2020 году при плане 52 674 845,48 рублей составило 56 347 449,18 рублей или 107,0% к плану, что меньше уровня исполнения в размере 73 232 680,00 рублей 2019 года на 23,1% и меньше уровня исполнения в размере 89 794 220,00 рублей в 2018 году на 37,2%.

Фактическая сумма неналоговых доходов в 2020 году меньше, чем в 2019 году на 16 885 230,82 рублей и меньше, чем в 2018 году на 33 446 770,82 рублей.

Имеет место общая тенденция уменьшения поступления неналоговых доходов в 2020 году.

По результатам проведенного анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетная палата предлагает главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и поиску дополнительных резервов источников доходов.

7. Исполнение бюджета города за 2020 год по расходам осуществлялось в условиях основных направлений бюджетной и налоговой политики города Железнодорожска на 2019 года и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.09.2019 № 284-р.

Расходы бюджета города исполнены в объеме 1 842 287 775,00 рублей, или на 91,5% к утвержденному годовому бюджету 2020 года (2 014 390 532,23 рубля).

В сравнении с 2019 годом расходы бюджета города в 2020 году увеличились на 48 560 163,85 рубля или на 102,7% (2019 год – 1 793 727 611,15 рублей).

В структуре расходов за 2020 год уменьшение удельного веса произошло по шести разделам классификации расходов бюджета города, увеличение - по пяти разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший удельный вес всех расходов бюджета города приходится на раздел «Образование» и составляет 35,1% от всех расходов бюджета.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета города в отчетном периоде, как и в предыдущие годы, являлось финансирование отраслей социального блока.

Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 1 171 235 890,39 рублей или 63,6% в общем объеме расходов бюджета города. Указанный уровень финансирования сохраняется в течение последних пяти лет.

По сравнению с 2019 годом (1 057 140 194,95 рублей) расходы социального блока увеличилась на 114 095 695,44 рублей или на 10,8%.

Резервный фонд Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденный в на 2020 год объеме 600 000,00 рублей, использован не был.

8. Исполнение программной части бюджета в 2020 году осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ. Объем бюджетных ассигнований на

реализацию муниципальных программ увеличен на 72 523 794,90 рубля, или на 4,1%. Исполнение муниципальных программ составило от 61,1% до 100%.

По сравнению с 2019 годом доля ассигнований на исполнение муниципальных программ города Железнодорожска в общем объеме расходов бюджета уменьшилась на 0,5 процентных пункта и составила 91,7%.

9. В 2020 году осуществлялись расходы, направленные на реализацию двух национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»: «Демография» и «Жилье и городская среда».

Бюджетные назначения на реализацию национальных проектов исполнены в сумме 272 740 116,73 рублей или на 99,8%, в том числе за счет средств:

федерального бюджета в сумме 37 895 181,00 рублей;

краевого бюджета – 227 831 229,18 рублей;

местный бюджет – 7 013 706,55 рублей.

Сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 507 020,78 рублей.

9. Бюджет в соответствии с Решением о бюджете города первоначально утвержден на 2020 год с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. В ходе внесения изменений в бюджет города плановый дефицит составил 96 550 624,83 рублей. По итогам исполнения бюджета за 2020 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 63 612 544,51 рубля.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2020 году соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

Размер планового дефицита соответствует части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

10. В 2020 году заимствования в форме кредитов не производились.

Переходящие на 01.01. 2020 года кредиты, полученный от кредитной организации в сумме 5 000 000,00 рублей и бюджетный кредит в сумме 3 334 000,00 рублей в 2020 году погашены.

По состоянию на 01 января 2021 года бюджетные ссуды и кредиты отсутствуют.

11. В целом организация исполнения бюджета 2020 года была построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на обеспечение, утвержденных Решениями Думы города о бюджете параметрами.

Предложения:

1. Предлагаемые проектом Решения к утверждению показатели исполнения бюджета города за 2020 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности; по составу представленных к утверждению форм не противоречат положениям бюджетного законодательства РФ, Положению о бюджетном процессе и может быть рассмотрен Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

2. Главным администраторам средств бюджета города принять меры по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Актах Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год и повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая

Приложение 1
к Заключению на отчет об
исполнении бюджета
города за 2020 год

**Исполнение доходной части бюджета города – курорта Железноводска
Ставропольского края за 2020 год**

Код бюджетной классификации РФ	Наименование доходов	Исполнено за 2019 год, рублей	Утверждено на 2020 год, рублей	Исполнено за 2020 год		% испол. к испол. 2019 года	Удель ный вес
				рублей	% испол.		
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	345 132 050,19	364 140 192,01	390 677 739,29	107,3	113,1	20,5
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	144 135 522,36	172 378 100,00	186 251 928,07	108,0	129,2	47,6
000 1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	144 135 522,36	172 378 100,00	186 251 928,07	108,0	129,2	47,6
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 363 632,39	6 049 000,00	5 935 759,90	98,1	93,3	1,5
000 1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 363 632,39	6 049 000,00	5 935 759,90	98,1	93,3	1,5
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	15 684 830,66	14 356 975,15	14 745 953,62	102,7	94,0	3,8
000 1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 447 510,36	13 300 000,00	13 471 540,73	101,3	93,2	3,4
000 1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	2 646,05	26 885,59	26 885,59	100,0	1016,1	0,007

000 1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 234 674,25	1 030 089,56	1 247 527,30	121,1	101,0	0,3
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	97 129 787,80	109 827 271,38	118 002 848,49	107,4	121,5	30,2
000 1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	21 469 703,86	25 962 000,00	29 609 441,95	114,0	137,9	7,5
000 1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	75 660 083,94	83 865 271,38	88 393 406,54	105,4	116,8	22,6
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	8 585 183,94	8 854 000,00	9 393 788,42	106,1	109,4	2,4
000 1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	417,97	0,00	11,61	-	-	-
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	46 477 705,35	40 037 563,36	41 468 912,77	103,6	89,2	10,6
000 1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	45 121 948,51	39 337 508,40	40 635 645,42	103,3	90,1	10,4
000 1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	618 772,73	215 822,31	215 822,31	100,0	34,9	0,05

000 1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	736 984,11	484 232,65	617 445,04	127,5	83,8	0,2
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	52 519,09	22 729,05	21 734,30	95,6	41,4	0,005
000 1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	52 519,09	22 729,05	21 734,30	95,6	41,4	0,005
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 820 383,11	4 411 407,25	5 158 604,57	116,9	182,9	1,3
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	19 247 800,00	1 448 000,00	1 448 000,00	100,0	7,5	0,4
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	116 000,00	142 370,00	144 370,00	101,4	124,5	0,03
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 129 231,81	6 612 775,82	7 886 404,58	119,3	190,9	2,0
000 1 17 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	389 035,71	0,00	219 422,96	-	56,4	0,06
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 450 352 161,43	1 553 699 715,39	1 515 222 580,22	97,5	104,5	79,5
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ	1 449 960 966,05	1 562 688 312,40	1 524 208 247,50	97,5	105,1	79,9

	ФЕДЕРАЦИИ						
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	89 424 440,00	409 566 700,00	409 566 700,00	100,0	458,0	0,2
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии	582 277 034,90	367 347 122,82	366 779 395,47	99,8	63,0	19,2
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции	521 204 480,59	725 176 532,21	687 278 768,12	94,8	131,8	36,1
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	257 055 010,56	60 597 957,37	60 583 383,91	100,0	23,6	3,2
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 243 403,00	1 240 750,00	1 244 913,37	100,3	100,0	0,07
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	131 422,43	43 330,07	43 330,07	100,0	32,9	0,002
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 983 630,05	-10 272 677,08	-10 273 910,72	100,0	1044,5	0,5
8 50 00000 00 0000 000	Итого	1 795 484 211,62	1 917 839 907,40	1 905 900 319,51	99,4	106,1	100,0

Приложение 2
к Заключению на отчет об
исполнении бюджета города
за 2020 год

**Исполнение
бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020
год по ведомственной структуре расходов**

Вед.	Наименование	Первонач. бюджет на 2020 г. руб.	Уточнен. бюджет 2020г. руб.	Фактич. исполнение 2020 г. руб.	% исполнения	
					к первонач. бюдж. 2020 г.	к уточн. бюдж. 2020г.
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 738 821,00	7 885 787,00	7 848 354,51	101,4	99,5
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	153 409 473,00	170 131 634,49	167 199 684,10	108,9	98,3
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 539 311,00	11 331 286,00	11 282 710,20	107,0	99,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 922 617,00	7 178 493,00	7 152 858,60	103,3	99,6
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	22 211 537,00	15 946 148,16	15 211 023,75	68,4	95,4
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	489 556 835,00	518 785 168,77	514 400 604,98	105,1	99,2
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	81 429 569,00	95 204 401,57	95 152 217,31	116,9	99,9
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	320 113 791,00	461 191 170,33	425 718 783,42	132,9	92,3
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	188 676 293,00	17 249 598,92	16 995 545,44	9,0	98,5
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	636 087 951,56	705 421 776,99	577 275 233,76	90,8	81,8
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 128 650,00	4 065 067,00	4 050 758,93	98,1	99,6
Всего		1 920 814 848,56	2 014 390 532,23	1 842 287 775,00	95,9	91,5

Приложение 3
к Заключению на отчет об
исполнении бюджета
города за 2020 год

**Удельный вес исполнения бюджета города Железноводска
по главным распорядителям бюджетных средств
за период с 2018 года по 2020 год**

Наименование	2018 год		2019 год		2020 год	
	Расходы, руб.	Удельный вес, %	Расходы, руб.	Удельный вес, %	Расходы, руб.	Удельный вес, %
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 417 860,00	0,5	7 458 295,23	0,4	7 848 354,51	0,4
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	128 572 190,00	7,9	133 529 317,58	7,4	167 199 684,10	9,1
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 070 770,00	0,7	10 912 614,23	0,6	11 282 710,20	0,6
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 015 340,00	0,4	6 012 974,72	0,3	7 152 858,60	0,4
Финансовое управление администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	15 903 770,00	1,0	14 582 668,95	0,8	15 211 023,75	0,8
управление образования администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	444 577 410,00	27,4	467 040 124,34	26,0	514 400 604,98	27,9
управление культуры администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	394 203 270,00	24,3	123 666 351,68	7,0	95 152 217,31	5,2
управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	255 186 290,00	15,7	272 624 419,85	15,2	425 718 783,42	23,1
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта	26 782 040,00	1,7	94 194 972,09	5,3	16 995 545,44	1,0

Железноводска Ставропольского края						
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	326 898 690,00	20,2	659 699 698,68	36,8	577 275 233,76	31,3
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 005 850,00	0,2	4 006 173,80	0,2	4 050 758,93	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 620 633 480,00	100,0	1 793 727 611,15	100,0	1 842 287 775,00	100,0

Приложение 4
к Заключению на отчет об
исполнении бюджета
города за 2020 год

**Исполнение программной части бюджета города
за 2020 год**

	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20 декабря 2019 года № 330-V рублей	Уточненный план рублей	Фактически исполнено рублей	% исполнен ия	Удел ьный вес
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	616 135 346,44	650 258 550,58	645 361 982,59	99,2	38,2
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	324 282 387,00	465 246 783,13	429 734 323,40	92,4	25,4
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 539 311,00	11 307 286,00	11 258 710,20	99,6	0,7
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	188 636 693,00	17 245 598,92	16 991 545,44	98,5	1,0
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	32 734 267,00	35 787 517,69	34 393 313,60	96,1	2,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	46 888 280,00	45 929 481,37	45 909 122,96	100,0	2,7
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	174 394,00	72 515,20	68 520,82	94,5	0,004
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	202 679 922,12	298 578 335,13	220 810 654,16	74,0	13,1
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	119 113 623,00	128 065 402,55	78 198 682,12	61,1	4,6

	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20 декабря 2019 года № 330-V рублей	Уточненный план рублей	Фактически исполнено рублей	% исполнен ия	Удел ьный вес
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 303 890,00	15 940 338,19	15 864 350,39	99,5	0,9
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 492 661,00	17 077 232,00	17 016 366,41	99,6	1,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	889 078,00	849 478,00	849 478,00	100,0	0,1
13	«Формирование современной городской среды»	219 595 000,00	173 630 128,70	173 630 128,70	100,0	10,3
	ИТОГО	1 787 464 852,56	1 859 988 647,46	1 690 087 178,79	90,9	100