



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

г. Горно-Алтайск

« 08 » апреля 2021 года

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска на 2021 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Муниципальное образование «Город Горно-Алтайск».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2020 год, решение о бюджете на отчетный финансовый год, нормативно-правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, иные документы и материалы.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29.03.2021 по 08.04.2021.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3, Положением о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска, утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 №10-6.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск». (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) за 2020 год.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Законодательные, нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы исполнения бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» осуществлялось в соответствии со следующими законодательными, нормативно-правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3 (далее – Положение о бюджетном устройстве);
- Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 11.12.2019 №20-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете);
- Постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 28.12.2019 №178 «О мерах по реализации решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 11 декабря 2019 года №20-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска об утверждении муниципальных программ муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 17.01.2017 №4 «Об утверждении Порядка Составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 30.12.2016 №58 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», формирования предельных объемов финансирования».

2. Состав годового бухгалтерского отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2020 год

Годовой бухгалтерский отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2020 год (далее – Годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату города Горно-Алтайска 16.03.2021 (в сроки, установленные Положением о бюджетном устройстве) в составе следующих отчетных форм:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

В составе пояснительной записки представлены отчетные формы:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);
- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);
- Отчет об исполнении бюджета (национальные проекты) (ф. 0503117-НП)
- Отчеты о бюджетных обязательствах (национальные проекты) (ф. 0503128-НП);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190).

Также в составе Годового отчета представлена информация о деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которая осуществляется за счет средств субсидий из муниципального бюджета.

Состав бюджетной отчетности соответствует положениям статьи 264.1

БК РФ, пункту 179 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 28.12.2010 №191н (далее по тексту – Инструкция №191н).

3. Исполнение бюджета

В соответствии с Положением о бюджетном устройстве исполнение бюджета города обеспечивается Администрацией города Горно-Алтайска. Организация исполнения бюджета города осуществляется МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (далее – Финансовое Управление) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана с соблюдением требований БК РФ. Финансовое Управление осуществляет утверждение лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств бюджета города и вносит изменения в них.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утверждены Решением о бюджете от 11.12.2019 №20-1. В ходе исполнения местного бюджета основные характеристики были изменены (последние изменения от 29.12.2020). Информация об изменениях скорректированного бюджета по сравнению с первоначальными показателями приведена в Таблице №1.

Таблица №1.

№ п/п	Наименование показателя	Решение от 11.12.2019 №20-1, тыс. руб.	В ред. Решения от 29.12.2020 №30-2, тыс. руб.	Отклонение от первоначального значения, тыс. руб.	Отклонение от первоначального значения, %
1.	Доходы всего, в том числе:	2 338 980,9	2 673 840,1	334 859,2	14,3
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	1 015 495,3	1 017 396,5	1 901,2	0,2
1.2.	Безвозмездные поступления	1 323 485,6	1 656 443,6	332 958,0	25,2
2.	Расходы	2 338 980,9	2 971 279,8	632 298,9	27,0
3.	Дефицит (+) профицит(-)	0,0	297 439,8	297 439,8	x

Исполнение бюджета по доходам

Скорректированный общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утвержден в сумме 2 673 840,1 тыс. рублей.

Для распределения доходов по федеральным, региональным, местным налогам и сборам, налогам, предусмотренным специальными налоговыми режимами, и неналоговым доходам в 2020 году применялись нормативы, установленные Законом Республики Алтай от 18.10.2005 №79-РЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты Республики Алтай». В соответствии с указанным законом установлены

следующие нормативы отчислений в бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск»:

- налог на доходы физических лиц - по нормативу 20 процентов;
- налог на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента - по нормативу 20 процентов;
- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых - по нормативу 100 процентов;
- налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу 60 процентов;
- сбор за пользование объектами животного мира - по нормативу 100 процентов;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога - по нормативу 100 процентов;
- налог на имущество организаций - по нормативу 50 процентов;
- налог на игорный бизнес - по нормативу 100 процентов;
- административные штрафы, установленные Законом Республики Алтай от 10.11.2015 №69-РЗ «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», в случае если постановления о наложении административных штрафов вынесены комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав городского округа и муниципальных районов в Республике Алтай, административными комиссиями при органах местного самоуправления в Республике Алтай - по нормативу 100 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета (без учета безвозмездных поступлений) представлен в Таблице №2.

Таблица №2.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Налог на доходы физических лиц	603 134,7	624 585,9	21 451,2	103,6
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 240,2	7 981,8	-258,4	96,9
3	Налоги на совокупный доход	213 111,8	203 135,8	-9 976,0	95,3
4	Налоги на имущество	141 043,0	141 170,3	127,3	100,1
5	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 238,0	1 565,1	-672,9	69,9
6	Государственная пошлина	12 030,0	11 826,1	-203,9	98,3
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,0	7,0	7,0	x
8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 659,1	15 647,2	-11,9	99,9
9	Платежи при пользовании природными ресурсами	312,4	950,7	638,3	304,3

10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 114,6	2 177,2	62,6	103,0
11	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 602,1	6 614,7	12,6	100,2
12	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 565,6	13 131,9	566,3	104,5
13	Прочие неналоговые доходы	345,0	344,9	-0,1	100,0
14	Итого	1 017 396,5	1 029 138,6	11 742,1	101,2

Утвержденные бюджетные назначения по доходам (без учета безвозмездных поступлений) по итогам 2020 года исполнены в сумме 1 029 138,6 тыс. рублей, или на 101,2%.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в размере менее 100,0% по следующим поступлениям:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин) – 96,9%;

- налоги на совокупный доход (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 95,3%;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (сбор за пользование объектами животного мира) – 69,9%;

- государственная пошлина – 98,3%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 99,9%.

Причины неисполнения доходов по перечисленным налоговым и неналоговым платежам указаны в пояснительной записке к Годовому отчету.

По сравнению с 2019 годом сумма доходов, поступивших в местный бюджет в 2020 году (без учета безвозмездных поступлений), уменьшилась на сумму 10 923,3 тыс. рублей, или на 1,1%, сравнительная информация приведена в Таблице №3.

Таблица №3.

№ п/п	Наименование показателя	Исполненные бюджетные назначения 2019 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Налог на доходы физических лиц	606 582,0	624 585,9	18 003,9	3,0
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 701,9	7 981,8	-720,1	-8,3
3	Налоги на совокупный доход	219 426,8	203 135,8	-16 291,0	-7,4
4	Налоги на имущество	132 012,3	141 170,3	9 158,0	6,9
5	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 883,0	1 565,1	-317,9	-16,9
6	Государственная пошлина	13 261,4	11 826,1	-1 435,3	-10,8
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,4	7,0	6,6	1 650,0

8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 572,5	15 647,2	-5 925,3	-27,5
9	Платежи при пользовании природными ресурсами	399,5	950,7	551,2	138,0
10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 113,0	2 177,2	64,2	3,0
11	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 876,8	6 614,7	737,9	12,6
12	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 332,8	13 131,9	-14 200,9	-52,0
13	Прочие неналоговые доходы	899,5	344,9	-554,6	-61,7
14	Итого	1 040 061,9	1 029 138,6	-10 923,3	-1,1

Наибольшее снижение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Налоги на совокупный доход» - на сумму 16 291,0 тыс. рублей. При этом отмечается увеличение по показателю «Налог на доходы физических лиц» на сумму 18 003,9 тыс. рублей. Основной причиной снижения налоговых доходов является освобождение налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, от исполнения обязанности уплаты некоторых налогов, авансовых платежей по налогам, сборам.

Наибольшую долю доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений. Их доля в сумме утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2020 год составила 61,95%. Структура безвозмездных поступлений, а также результат исполнения бюджетных назначений, приведены в Таблице №4.

Таблица №4.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	180 442,7	180 442,7	0,0	100,0
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	466 798,9	432 740,8	-34 058,1	92,7
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	763 133,0	763 118,5	-14,5	100,0
4	Иные межбюджетные трансферты	376 520,8	317 937,4	-58 583,4	84,4
	Итого безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	1 786 895,4	1 694 239,4	-92 656,0	94,8

5	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	931,7	931,7	0,0	100,0
6	Возврат прочих остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-131 383,4	-131 383,4	0,0	100,0
	Итого безвозмездные поступления	1 656 443,7	1 563 787,7	-92 656,0	94,4

Наибольшая доля в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции бюджетам бюджетной системы РФ на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ. Общее исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в 2020 году составило 94,4%.

По сравнению с 2019 годом сумма безвозмездных поступивших в бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск в 2020 году уменьшилась на сумму 254 885,0 тыс. рублей, или на 14,0%, информация представлена в Таблице №5.

Таблица №5.

№ п/п	Наименование показателя	Исполненные бюджетные назначения 2019 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	91 368,3	180 442,7	89 074,4	97,5
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	641 968,9	432 740,8	-209 228,1	-32,6
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	745 705,9	763 118,5	17 412,6	2,3
4	Иные межбюджетные трансферты	366 589,9	317 937,4	-48 652,5	-13,3
	Итого безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	1 845 633,0	1 694 239,4	-151 393,6	-8,2
5	Прочие безвозмездные поступления	50,0	0,0	-50,0	-100,0
6	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	361,1	931,7	570,6	158,0
7	Возврат прочих остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-27 371,4	-131 383,4	-104 012,0	380,0
	Итого доходы	1 818 672,7	1 563 787,7	-254 885,0	-14,0

Наибольшее снижение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» - на сумму 209 228,1 тыс. рублей. Значительное увеличение (на 97%) отмечается по

показателю «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета» - на сумму 89 074,4 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в 2020 году (включая налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления) составил 2 592 926,2 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом доходы бюджета снизились на сумму 265 808,3 тыс. рублей, или на 9,3%.

Исполнение бюджета по расходам

Скорректированный общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утвержден в сумме 2 971 279,8 тыс. рублей.

Структура утвержденных бюджетных назначений по расходам муниципального образования в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (с учетом подведомственных организаций) представлена в Таблице №6.

Таблица №6.

№ п/п	Наименование подразделения/ведомства	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.			Доля в общем объеме расходов, %	Доля в общей сумме расходов за счет средств в местного бюджета, %
		Всего	Местный бюджет	Межбюджетные трансферты		
1	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска	136 896,5	118 240,7	18 655,8	4,6	10,7
2	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	7 476,8	7 446,9	29,9	0,3	0,7
3	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	184 814,9	125 551,6	59 263,3	6,2	11,4
4	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1 270 152,2	360 206,5	909 945,7	42,7	32,7
5	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	162 105,2	134 370,3	27 734,9	5,5	12,2
6	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города	1 093 846,5	314 507,3	779 339,2	36,8	28,6

	Горно-Алтайска»					
7	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	113 257,1	37 436,6	75 820,5	3,8	3,4
8	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	2 730,6	2 712,3	18,3	0,1	0,2
	Итого расходов	2 971 279,8	1 100 472,2	1 870 807,6	100,0	100,0

Наибольшая доля расходов в ведомственной структуре расходов приходится на МУ «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» (42,7%) и МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» (36,8%). Суммарно на расходы указанных муниципальных учреждений, с учетом подведомственных организаций, запланировано 79,5% от общего объема расходов в 2020 году. За счет средств местного бюджета на указанных главных распорядителей бюджетных средств также приходится наибольшая доля запланированных расходов – суммарно 61,3 %.

Информация об исполнении утвержденных бюджетных назначений по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в Таблице №7.

Таблица №7.

№ п/п	Наименование подразделения/ведомства	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска	136 896,5	134 329,0	2 567,5	98,1
2	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	7 476,8	7 465,1	11,7	99,8
3	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	184 814,9	181 130,5	3 684,4	98,0
4	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1 270 152,2	1 242 885,3	27 266,9	97,9
5	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	162 105,2	55 503,4	106 601,8	34,2
6	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска»	1 093 846,5	828 253,8	265 592,7	75,7
7	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	113 257,1	108 787,3	4 469,8	96,1

8	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	2 730,6	2 719,3	11,3	99,6
	Итого расходов	2 971 279,8	2 561 073,7	410 206,1	86,2

Утвержденные бюджетные назначения по расходам по итогам 2020 года исполнены в сумме 2 561 073,7 тыс. рублей, или на 86,2%. Не исполнены бюджетные назначения по расходам в размере 410 206,1 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в размере менее 95,0% главными распорядителями бюджетных средств:

- МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» - 34,2%;

- МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» - 75,7%.

Структура расходов муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в соответствии с бюджетной классификацией, а также результат исполнения бюджетных назначений по расходам представлены в Таблице №8.

Таблица №8.

№ п/п	Наименование показателя по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Общегосударственные вопросы	228 105,0	157 446,4	-70 658,6	69,0
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70 983,4	70 922,6	-60,8	99,9
3	Национальная экономика	507 420,5	394 851,0	-112 569,5	77,8
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	392 331,5	326 086,1	-66 245,4	83,1
5	Образование	1 612 963,9	1 493 489,4	-119 474,5	92,6
6	Культура и кинематография	53 643,6	49 959,3	-3 684,3	93,1
7	Социальная политика	22 445,2	22 364,3	-80,9	99,6
8	Физическая культура и спорт	33 919,6	32 619,0	-1 300,6	96,2
9	Средства массовой информации	3 971,6	3 971,6	0,0	100,0
10	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	45 495,5	9 364,0	-36 131,5	20,6
	Итого	2 971 279,8	2 561 073,7	-410 206,1	86,2

Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в размере менее 95,0% по следующим направлениям:

1. Общегосударственные вопросы – 69,0%, или на 70 658,6 тыс. рублей, в том числе на исполнение судебных актов в связи с их отсутствием в 2020 году – на 65 588,5 тыс. рублей.

2. Национальная экономика – 77,8%, или на 112 569,5 тыс. рублей, в том числе:

- водное хозяйство – на сумму 13 004,3 тыс. рублей;

- транспорт – на сумму 19 515,7 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство – на сумму 75 585,8 тыс. рублей.

3. Жилищно-коммунальное хозяйство – 83,1%, или на 66 245,4 тыс. рублей, в том числе:

- жилищное хозяйство – на сумму 8 293,5 тыс. рублей;
- коммунальное хозяйство – на сумму 47 215,4 тыс. рублей;
- благоустройство – на сумму 10 160,2 тыс. рублей.

4. Образование – 92,6%, или на 119 474,5 тыс. рублей, в том числе:

- дошкольное образование – на сумму 82 004,10 тыс. рублей;
- общее образование – на сумму 30 696,20 тыс. рублей;
- дополнительное образование детей – на сумму 6 774,10 тыс. рублей.

5. Культура и кинематография – 93,1%, или на 3 684,3 тыс. рублей.

6. Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга – 20,6%, или на 36 131,5 тыс. рублей.

Подробные причины неисполнения бюджетных назначений по перечисленным видам расходов указаны в пояснительной записке к Годовому отчету.

По сравнению с 2019 годом сумма расходов муниципального образования «Город Горно-Алтайск в 2020 году, уменьшилась на сумму 188 252,9 тыс. рублей, или на 6,8%, информация представлена в Таблице №9.

Таблица №9.

№ п/п	Наименование показателя по бюджетной классификации	Исполненные бюджетные назначения 2019 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Общегосударственные вопросы	121 901,1	157 446,4	35 545,3	29,2
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 217,4	70 922,6	-2 294,8	-3,1
3	Национальная экономика	430 240,8	394 851,0	-35 389,8	-8,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	421 163,7	326 086,1	-95 077,6	-22,6
5	Образование	1 595 828,4	1 493 489,4	-102 339,0	-6,4
6	Культура и кинематография	61 441,8	49 959,3	-11 482,5	-18,7
7	Социальная политика	28 373,9	22 364,3	-6 009,6	-21,2
8	Физическая культура и спорт	2 655,6	32 619,0	29 963,4	1 128,3
9	Средства массовой информации	3 422,1	3 971,6	549,5	16,1
10	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	11 081,8	9 364,0	-1 717,8	-15,5
	Итого	2 749 326,6	2 561 073,7	-188 252,9	-6,8

Наибольшее снижение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Образование» - на сумму 102 339,0 тыс. рублей. Наибольшее увеличение произошло по показателю «Общегосударственные вопросы» - на сумму 35 545,3 тыс. рублей. Причины существенного отклонения исполнения статей расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом приведены в пояснительной записке к Годовому отчету.

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.

При первоначальном утверждении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» прогнозировался бездефицитный бюджет. В результате исполнения бюджета с учетом последних изменений дефицит бюджета планировался в размере 297 439,7 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования бюджета, а также фактическое исполнение, приведено в Таблице №10.

Таблица №10.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Источники внутреннего финансирования	0,0	-17 000,0	-17 000,0	x
2	Кредиты кредитных организаций	-23 736,5	-24 000,0	-263,5	101,1
3	Получение кредитов от кредитных организаций	628 263,5	628 000,0	-263,5	100,0
4	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-652 000,0	-652 000,0	0,0	100,0
5	Получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	434 500,0	519 000,0	84 500,0	119,4
6	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ	-434 000,0	-519 000,0	-85 000,0	119,6
7	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (возврат прочих бюджетных кредитов)	23 736,5	7 000,0	-16 736,5	29,5
8	Изменение остатков счетов	297 439,7	-14 852,5	-312 292,2	-5,0
9	Увеличение остатков средств бюджета	-3 760 340,1	-3 746 926,2	13 413,9	99,6
10	Уменьшение остатков средств бюджета	4 057 779,8	3 732 073,7	-325 706,1	92,0
	Источники финансирования дефицита бюджета, всего	297 439,7	-31 852,5	-329 292,2	-10,7

По итогам 2020 года бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск» исполнен с профицитом в сумме 31 852,5 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2020 году получено кредитов от кредитных организаций на сумму 628 000,00 тыс. рублей, погашено кредитов кредитных организаций на сумму 652 000,00 тыс. рублей. Сумма долга по кредитам кредитных организаций уменьшилась на 24 000,00 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 578 000,00 тыс. рублей.

В 2020 году привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете городского бюджета на сумму 519 000 тыс. рублей. На эту же сумму

проведено погашение бюджетных кредитов. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2021 перед республиканским бюджетом составил 34 065,00 тыс. рублей, задолженность перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам отсутствует.

По состоянию на 01.01.2021 объем муниципального долга составил 612 065,0 тыс. рублей, что составляет 59,5% от общего объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений. В соответствии с Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 01.01.2021 установлен в сумме 612 328,5 тыс. рублей. Таким образом, объем муниципального долга на 01.01.2021 меньше утвержденного предельного значения на 263,5 тыс. рублей. В 2020 году на обслуживание муниципального долга направлено 9 364,0 тыс. рублей – оплата процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций.

4. Исполнение бюджета в рамках реализации национальных проектов

В составе Годового отчета представлен отчет ф.0503117-НП, содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ). Информация об исполнении приведена в Таблице №11.

Таблица №11.

№ п/п	Наименование целевой статьи расходов	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Разработка проектно сметной документации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	1 781,76	1 781,76	0,00	100,00
2	Капитальный и текущий ремонт сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	17 316,22	17 316,22	0,00	100,00
3	Расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	64 864,81	3 248,65	61 616,16	5,01
4	Расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	95 000,00	95 000,00	0,00	100,00
5	Финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства РФ (прочая закупка товаров, работ, услуг)	65 000,00	65 000,00	0,00	100,00

6	Благоустройство общественных и дворовых территорий (прочая закупка товаров, работ, услуг)	30 925,32	30 925,32	0,00	100,00
7	Благоустройство общественных и дворовых территорий (субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению)	8 046,83	8 046,83	0,00	100,00
8	Благоустройство общественных и дворовых территорий (субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению)	4 604,01	4 604,01	0,00	100,00
9	Расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям)	1 771,28	124,47	1 646,81	7,03
10	Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования за счет средств республиканского бюджета (субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям)	24 242,42	24 242,42	0,00	100,00
11	Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	93 137,03	62 984,46	30 152,57	67,63
12	Субсидии на создание дополнительных мест (групп) для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми (субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению)	4 675,39	4 675,39	0,00	100,00
13	Расходы на создание новых мест в общеобразовательных организациях в г. Горно-Алтайске (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	2 350,42	2 350,42	0,00	100,00

14	Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	45 503,86	39 108,17	6 395,69	85,94
15	Расходы на приобретение музыкальной аппаратуры и укрепление материально технической базы в рамках федеральных и региональных программ (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	5 729,08	5 729,08	0,00	100,00
	Расходы бюджета, всего	464 948,43	365 137,20	99 811,23	78,53

Согласно представленной информации бюджетные назначения по расходам в рамках реализации национальных проектов исполнены в объеме 365 137,20 тыс. рублей. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 99 811,23 тыс. рублей, в том числе по статьям:

- расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг) – на сумму 61 616,16 тыс. рублей, процент исполнения 5,01%;

- расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям) – на сумму 1 646,81 тыс. рублей, процент исполнения 7,03%;

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности) – на сумму 30 152,57 тыс. рублей, процент исполнения 67,63%;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности) – на сумму 6 395,69 тыс. рублей, процент исполнения 85,94%.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

Общий объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 375 621,13 тыс. рублей. По сравнению с отчетными данными на 01.01.2020 дебиторская задолженность увеличилась на 10 523,78 тыс. рублей, или на 2,88%.

Наибольшая доля дебиторской задолженности приходится на задолженность:

- МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений» по доходам за пользование муниципальным имуществом и земельными ресурсами - 213 694,09 тыс. рублей (56,89%);

- МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» по перечисленному авансу на строительство детского сада на 285 мест по ул. Кольцевая – 59 100,65 тыс. рублей (15,73%);

- МУ «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» по субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности подведомственным бюджетным и автономным учреждениям, - 25 197,45 тыс. рублей (6,71%);

- Управления Федеральной налоговой службы по Республике Алтай - по налоговым платежам организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - 17 310,00 тыс. рублей (4,61%);

- Администрации города Горно-Алтайска по субсидии на жилищное строительство с привлечением денежных средств граждан, со сроком достижения показателей результативности 01.07.2021 - 14 499 тыс. рублей (3,86%);

- МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов – 10 780,96 тыс. рублей (2,87%).

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 214 702,67 тыс. рублей. По сравнению с отчетными данными на 01.01.2020 кредиторская задолженность уменьшилась на 55 040,26 тыс. рублей, или на 20,40%.

Наибольшая доля кредиторской задолженности приходится на задолженность:

- МУ «Финансовое Управление администрации города Горно-Алтайска» по возврату текущей задолженности по остаткам межбюджетных трансфертов в январе 2021 года – 128 469,18 тыс. рублей (59,84%);

- МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений» по исполнению обязательств контракта по программе «Проектировка и построение опытного участка АПК «Безопасный город» со сроком оплаты в 2021 году – 43 002,37 тыс. рублей (20,02%);

- МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений» по текущей оплате услуг финансовой аренды (лизинга) - 19 925,07 тыс. рублей (9,28%);

- Управления федеральной налоговой службы по Республике Алтай по налоговым платежам организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц (авансовые платежи, перерасчет ранее оплаченных налогов) – 18 981,00 тыс. рублей (8,84%).

Подробный анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Город Горно-Алтайск» приведен в пояснительной записке к Годовому отчету.

Выводы, рекомендации и предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия

Состав годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» соответствует требованиям БК РФ, Инструкции №191н. Отчетные формы заполнены в соответствии с требованиями указанных документов. Пояснительная записка содержит подробные пояснения к отчетным формам, а также дополнительную информацию, не нашедшую отражения в отчетных формах. Показатели исполнения консолидированного бюджета соответствуют Решению о бюджете, а также данным о фактическом исполнении бюджета, содержащимся в отчетах главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» следует признать достоверным.

Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска предлагает:

1. Горно-Алтайскому городскому Совету депутатов рассмотреть и принять к сведению данное заключение.

2. Главным администраторам бюджетных средств:

- обеспечить исполнение утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, особое внимание уделить своевременному и полному исполнению мероприятий в рамках реализации национальных проектов;

- принять меры по сокращению дебиторской задолженности.

Руководитель
экспертно-аналитического
мероприятия

Председатель



Н.А. Ефименко