

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии
города Пятигорска
на отчет об исполнении бюджета
города – курорта Пятигорска за 2021 год**

Содержание

	стр.
1. Общие положения	3
2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске	4
3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2021 год	4
4. Анализ исполнения доходной части бюджета города	7
5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города	11
6. Анализ исполнения расходной части бюджета города	11
7. Анализ кредиторской задолженности	25
8. Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета города	26
9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципального долга	27
10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города	27
11. Сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города – курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС)	32
12. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда	33
13. Анализ отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о предоставленных муниципальных гарантиях и движении обязательств по ним и о муниципальных заимствованиях по видам заимствований	33
14. Анализ расходов бюджета города-курорта Пятигорска, направленных на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства	35
Выводы	38
Рекомендации	40

1. Общие положения.

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015г. № 1-51 РД (далее – Положения о бюджетном процессе), статьи 3 Положения о контрольно-счетной комиссии города Пятигорска, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 21 декабря 2021г. № 67-6 РД, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Пятигорска, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 27 марта 2008г. № 46-29 ГД, в соответствии со Стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2021 год (далее – годовой отчет).

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

Одновременно с годовым отчетом представлены следующие документы:

отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Пятигорска за 2021 год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2021 год;

отчет о муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2021 год;

отчет о муниципальных заимствованиях города-курорта Пятигорска по видам заимствований за 2021 год;

отчет о структуре и состоянии муниципального долга города-курорта Пятигорска за 2021 год.

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

Решением Думы города Пятигорска от 17 декабря 2020 года № 55-64 РД «О бюджете города-курорта Пятигорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете города) утверждено 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС), которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета города – курорта Пятигорска, за исключением Думы города Пятигорска.

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

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

В целях подготовки настоящего заключения проведены проверки годовых отчетов за 2021 год 10 главных распорядителей средств бюджета города Пятигорска.

2. Организация бюджетного процесса в городе – курорте Пятигорске.

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

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

3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города за 2021 год.

В течение 2021 года в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Кроме корректировки основных характеристик бюджета города, в течение отчетного финансового года утверждались в новой редакции: объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств. Кроме того, производилось перераспределение расходов бюджета между главными распорядителями бюджетных средств, в соответствии с бюджетным законодательством РФ, использование остатков средств, сложившихся на начало года и разрешенных к использованию в текущем году, а также планируемым поступлением, и расходованием средств целевого назначения.

В результате уточнений доходы бюджета города – курорта Пятигорска были утверждены в сумме 5 872 873 691,13 руб., что на 485 770 319,13 руб. или на 9,02 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 387 103 372,00 руб.

Расходы бюджета города – курорта Пятигорска утверждены решением о бюджете в сумме 6 122 873 691,13 руб., что на 601 770 319,13 руб. или на 10,90 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 521 103 372,00 руб.

Первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 134 000 000,00 руб. В результате исполнения бюджета города в 2021 году сложился профицит в размере 356 803 859,40 руб.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 5 821 898 011,60 руб., что на 50 975 679,53 руб. или на 0,87 % меньше общего объема плановых назначений согласно решению о бюджете.

Кассовые расходы бюджета составили 5 465 094 152,20 руб. или 88,95 % к уточненному плану объема ассигнований сводной бюджетной росписи.

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

«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

– несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению инженерных изысканий и подготовке проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод: «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска», реконструкция Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая, строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске (101 527 870,58 руб.);

– несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению работ по развитию транспортной системы и обеспечению безопасности дорожного движения по наказам избирателей (6 655 864,12 руб.);

– экономия за счет уменьшения стоимости в результате изменения проектного решения, а также при проведении конкурсных процедур на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов (40 091 888,00 руб.);

– перенос сроков рассмотрения заявки города-курорта Пятигорска при проведении отбора муниципальных образований Ставропольского края для предоставления субсидий из бюджета Ставропольского края за счет средств дорожного фонда Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на софинансирование мероприятий по дорожной деятельности на 2022 год (103 292 873,68 руб.);

«Жилищное хозяйство»:

– повторное прохождение экспертизы в связи с значительным удорожанием строительных материалов, внесением изменений в проект строительства «Многоквартирные жилые дома корпус 1 (1 этап строительства), корпус 2 (2 этап строительства), корпус 3 (3 этап строительства) по ул. Пальмиро Тольятти в городе-курорте Пятигорске для переселения граждан из аварийного жилищного фонда» (183 468 772,64 руб.);

«Коммунальное хозяйство»:

– подписание дополнительного соглашения от 01.12.2021 года по переносу сроков завершения работ по мероприятию «Реконструкция и строительство ливневой канализации в г. Пятигорске Ставропольского края. Ливневой коллектор К-2 Огородная» на 2022 год (6 136 169,41 руб.);

«Благоустройство»:

– расторжение 27.12.2021 года контракта на выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, городских округов Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов (55 556 000,00 руб.);

– перенос сроков проведения работ по развитию курортной инфраструктуры (обустройство тротуара на ул. Красноармейской от Академической галереи, ремонт поющего фонтана (светомузыкального) по ул. Братьев Бернардацци, а также по благоустройству территорий в муниципальных округах и городских округах (Мемориал «Победа» по адресу Комсомольский парк,

лесопарковая зона в поселке Энергетик с обустройством спортивно-игровой зоны в районе детского сада №29) на 2022 год (51 021 378,44 руб.);

«Общее образование»:

– отсутствие достаточного количества времени для разработки научно-проектной и проектной документации для реконструкции объекта культурного наследия регионального значения «Здание городской Думы, где выступал с докладом С.М. Киров в 1918 году» контракт заключен 23.11.2021 года. (8 386 346,20 руб.);

– изменение объема работ по объекту: «Реконструкция с элементами реставрации здания МОУ «Гимназия №11» по пр.Кирова,83 в г. Пятигорске и приспособлению для дальнейшего использования недвижимого объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) «Здание СШ №11, где в 1918 г. был патроннопульный завод Красной армии» 1902 г.». Работы завершены, объект введен в эксплуатацию (7 280 748,24 руб.);

– отсутствие потребности в ежемесячном денежном вознаграждении за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств краевого бюджета. Экономия бюджетных обязательств сложилась в сумме 10 474 278,41 руб. Выплаты предоставлены всем получателям, имеющим право на ее получение;

«Массовый спорт»:

– отсутствие достаточного количества времени для прохождения конкурентных процедур, заключения муниципальных контрактов и выполнения работ по проведению капитального ремонта МБУ спортивная школа олимпийского резерва №1 по адресу: г. Пятигорск, ул. Дунаевского, 13. Соглашение с министерством физической культуры и спорта Ставропольского края подписано 30.12.2021 года (68 253 337,00 руб.);

– заключено дополнительное соглашение с переносом части работ на 2022 год по объекту «Реконструкция запасного поля с искусственным покрытием с подогревом на стадионе «Центральный» города Пятигорска» (3 325 938,62 руб.).

Бюджет 2021 года исполнен с профицитом в размере 356 803 859,40 руб.

В течение 2021 года были привлечены в бюджет:

средства кредитных организаций на сумму 1 856 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 1 965 000 000,00 руб.;

бюджетные кредиты на сумму 280 192 000,00 руб. Весь объем средств, привлеченных от других бюджетов в отчетном периоде, погашен.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 247 803 859,40 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 250 000 000,00 руб.

Согласно данным о структуре и состоянии муниципального долга по состоянию на 01 января 2022 года, муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 109 000 000,00 руб. и составил 790 000 000,00 руб.

В бюджете города на 2021 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в сумме 22 400 530,30 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового

показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 0,64 % и не превышает ограничения в размере 15,00%, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составляют 21 386 559,42 руб., что ниже запланированного объема на 1 013 970,88 руб.

По состоянию на 01 января 2022 года кредиторская задолженность составила 13 476,6 тыс. руб., что выше данного показателя прошлого года на 6 838,0 тыс. руб.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета города.

Плановый показатель доходов бюджета города – курорта Пятигорска на 2021 год за отчетный период составил 5 872 873 691,13 руб., при этом первоначально утвержденный объем доходов составлял 5 387 103 372,00 руб. Объем бюджетных назначений по доходам в целом был увеличен по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета на 485 770 319,13 руб., при этом план:

по налоговым и неналоговым доходам на конец года увеличен на 135 156 024,83 руб.;

по безвозмездным перечислениям увеличен на 350 614 294,30 руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в сравнении с первоначально утвержденными плановыми показателями уменьшилась с 32,44 % до 32,06 %, безвозмездных перечислений – увеличилась с 67,56 % до 67,94 %.

За 2021 год в бюджет города - курорта Пятигорска поступило 5 821 898 011,60 руб., что на 50 975 679,53 руб. меньше утвержденного плана на 2021 год в последней редакции бюджета города и на 434 794 639,60 руб. больше от первоначального плана.

Бюджет по доходам выполнен на уровне 99,13 %.

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

перевыполнен план по налогу на доходы физических лиц на сумму 94 727 545,80 руб. (9,53 % от плана).

по показателю «Налоги на совокупный доход» план перевыполнен на сумму 36 358 827,10 руб. (14,58 % от плана).

по группирующему показателю «Налоги на имущество» план перевыполнен на 27 643 536,50 руб. (7,07 % от плана), при этом план по налогу на имущество физических лиц перевыполнен на 22 491 909,82 руб., по земельному налогу - на 5 151 626,68 руб.

по штрафам план перевыполнен на 7 681 469,93 руб. (93,41 % от плана).

по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план перевыполнен на 5 592 780,07 руб. (2,82 % от плана).

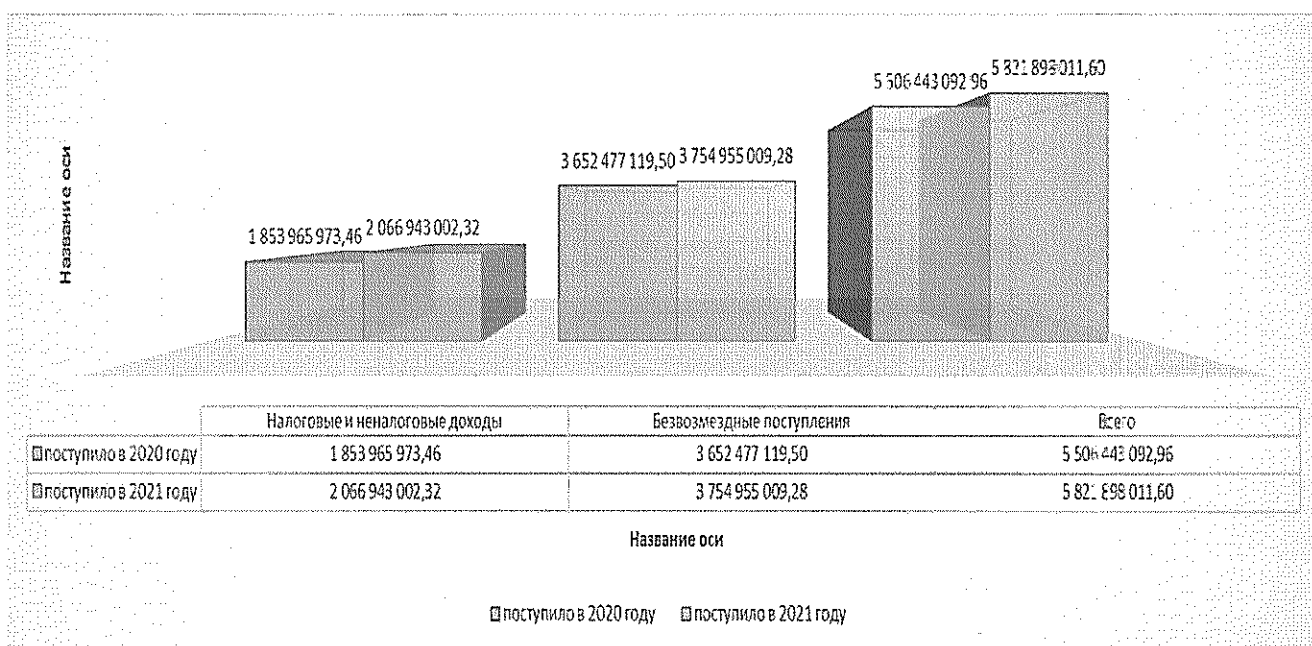
по государственной пошлине план перевыполнен на 2 393 117,93 руб. (6,37 % от плана).

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет, занимают: налог на доходы физических лиц – 52,66 %, налоги на

имущество – 20,24 %, налог на совокупный доход – 13,82 %, доходы от использования имущества – 6,51 %.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета города по доходам в 2020 и 2021 годах, в руб.

	поступило в 2020 году	поступило в 2021 году
Налоговые и неналоговые доходы	1 853 965 973,46	2 066 943 002,32
Безвозмездные поступления	3 652 477 119,50	3 754 955 009,28
Всего	5 506 443 092,96	5 821 898 011,60



Объем доходов, зачисленных в бюджет города в 2021 году по сравнению с 2020 годом, увеличился на 315 454 918,64 руб. или на 5,73 %, в том числе объем безвозмездных поступлений увеличился на 102 477 889,78 руб. или на 2,81 %, объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличился на 212 977 028,86 руб. или на 11,49 %.

Структура доходных источников бюджета города-курорта Пятигорска в 2021 году в сравнении с объемами доходов, поступившими в бюджет в 2020 году, приведена в следующей таблице.

	Фактически поступило		+ рост/ -снижение	
	в 2021 году	в 2020 гсду	в рублях	в %
Доходы бюджета - ВСЕГО:				
В том числе:	5 821 898 011,60	5 506 443 052,96	315 454 918,64	5,73
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 066 943 002,32	1 853 965 973,46	212 977 028,86	11,49
НДФЛ	1 088 382 006,80	1 081 452 782,77	6 929 224,03	0,64
АКЦИЗЫ	23 453 319,93	20 148 847,00	3 304 472,93	16,40
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	285 742 295,76	154 794 025,79	130 948 269,97	84,60
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	418 413 316,50	365 448 669,63	52 964 646,87	14,49
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	39 953 384,93	38 979 436,02	973 948,91	2,50
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	558,62	403,81	154,81	38,34
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	134 591 945,07	82 338 927,79	52 253 017,28	63,46

в руб.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 766 328,36	1 979 124,65	787 203,71	39,78
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	10 848 747,85	7 523 925,33	3 324 822,52	44,19
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	24 280 735,03	20 739 589,97	3 541 145,06	17,07
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	15 905 125,93	65 521 220,34	-49 616 094,41	-75,73
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 605 237,54	15 039 020,36	7 566 217,18	50,31
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 754 955 009,28	3 652 477 119,50	102 477 889,78	2,81
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 835 968 383,75	3 665 400 605,07	170 567 778,68	4,65
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	25 297 720,00	356 966 830,00	-331 669 110,00	-92,91
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 019 825 320,86	811 077 678,14	208 747 642,72	25,74
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 682 461 131,46	2 419 046 657,36	263 414 474,10	10,89
Иные межбюджетные трансферты	108 384 211,43	78 309 439,57	30 074 771,86	38,41
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	415 800,00	1 221 850,00	-806 050,00	-65,97
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	2 596,04	-2 596,04	-100,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-81 501 192,77	-14 147 931,61	-67 353 261,16	476,06

Прирост налоговых доходов по сравнению с показателями исполнения бюджета города за 2020 год составил в целом 212 977 028,86 руб., при этом:

По налогу на доходы физических лиц рост на 6 929 224,03 руб. связан с увеличением фонда оплаты труда предприятий (организаций), а также дополнительных поступлений НДФЛ по результатам деятельности межведомственной комиссии по легализации заработной платы в городе – курорте Пятигорске и мобилизации доходов, зачисляемых в бюджет города.

По акцизам поступления в бюджет увеличился на 3 304 472,93 руб. несмотря на снижение норматива отчислений по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации - на 16,4% в соответствии с фактическими поступлениями денежных средств по установленному дифференцированному нормативу отчислений доходов в бюджет города.

По налогам на совокупный доход поступления увеличились в целом на 130 948 269,97 руб.:

по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) увеличились поступления на 19 377 735,79 руб. С 01.01.2021 года отчисления в бюджет города-курорта Пятигорска составили 15 % на основании Закона Ставропольского края от 13.10.2011 года № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края», а также в связи с переходом отдельных налогоплательщиков на УСН с единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД), в связи с его отменой с 01.01.2021 года согласно изменениям Налогового кодекса Российской Федерации;

по патенту рост доходов составил 16 872 775,84 руб. в связи с увеличением количества предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

По налогам на имущество рост в целом составил 52 964 646,87 руб., при этом поступления по налогу на имущество физических лиц выросли на 41 394 561,24 руб., по земельному налогу также выросли на 11 570 085,63 руб. В связи с увеличением количества объектов налогообложения недвижимого имущества (торговые объекты и прочие) по перечню, определяемому в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2. Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ); увеличением размера налога на коэффициент 1,1 для физических лиц – налогоплательщиков по объектам налогообложения, по которым произошел существенный рост кадастровой стоимости на основании приказа министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.11.2019 г. № 1175 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ставропольского края»; реализацией совместных мероприятий Программы оздоровления муниципальных финансов горсда-курорта Пятигорска на 2018-2025гг., в том числе в части погашения задолженности прошлых лет.

По государственной пошлине рост составил 973 948,91 руб., в связи с увеличением количества обращений в суды и оформлением юридически значимых действий.

Поступление в бюджет задолженности по отмененным налогам снизилось на 154,81 руб.

Прирост неналоговых доходов за отчетный период в целом составил 17 856 311,34 руб., при этом:

по доходам от использования муниципального имущества увеличение поступлений в бюджет составило 52 253 017,28 руб.;

по платежам при использовании природных ресурсов доходы увеличились на 787 203,71 руб.;

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления увеличились на 3 324 822,52 руб.

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов сокращение поступлений составило 3 541 145,06 руб.

по штрафам, санкциям и возмещению ущерба снижение доходов составило 49 616 094,41 руб.

Прочие неналоговые доходы сократились на 7 566 217,18 руб.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города в 2021 году по сравнению с предыдущим годом увеличился на 102 477 889,78 руб. или 2,81 %.

Доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 170 567 778,68 руб., при этом, объемы:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности снизились на 331 669 110,00 руб.;

субсидий увеличились на 208 747 642,72 руб.;

субвенций увеличились на 263 414 474,10 руб.;

иных межбюджетных трансфертов увеличились на 30 074 771,86 руб.

Доходы от прочих безвозмездных поступлений сократились на 806 050,00 руб.

Доходы от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет снизились на 67 353 261,16 руб.

5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет города.

Согласно данным WEB – интерфейса 65-н, сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет города на 01 января 2022 года составила 187 635 538,23 руб., что выше задолженности на начало отчетного года на 14 789 301,55 руб. (по состоянию на 01 января 2021 года недоимка составляла 172 846 236,68 руб.) Доля недоимки по налогам к общей сумме фактически поступивших налоговых доходов в бюджет города составляет 10,11 %.

Наибольший объем недоимки по платежам в местный бюджет сложился по:

- налогу на имущество физических лиц – 129 311 359,47 руб. (на 23 140 571,59 руб. выше объема недоимки по состоянию на 01 января 2021 года);
- земельному налогу – 40 566 546,98 руб. (на 707 019,88 руб. выше недоимки по состоянию на 1 января 2020 года);
- налогу на доходы физических лиц – 9 915 074,46 руб. (на 4 238 383,00 руб. ниже недоимки по состоянию на 01 января 2021 года);
- налогу на совокупный доход – 7 842 104,32 руб. (на 4 814 663,98 руб. ниже недоимки по состоянию на 01 января 2021 года).

6. Анализ исполнения расходной части бюджета города.

Расходная часть бюджета города – курорта Пятигорска первоначально была утверждена в сумме 5 521 103 372,00 руб. В ходе исполнения бюджета города плановые ассигнования были увеличены на 623 048 996,98 руб. (на 11,29 %) и согласно данным сводной бюджетной росписи составили 6 144 152 368,98 руб. При этом объем расходов бюджета города, утвержденный решением о бюджете города (последняя редакция), составил 6 122 873 691,13 руб., отклонение планового показателя объема расходов бюджета города, утвержденного решением о бюджете города, от показателей сводной бюджетной росписи составило 21 278 677,85 руб. Изменения были внесены на основании статей 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 28 Положения о бюджетном процессе:

Утверждено решением о бюджете, (руб.)	Утверждено сводной бюджетной росписью, (руб.)	Отклонения	Причины отклонений
204 575 832,47	213 433 604,44	8 857 771,97	Увеличение бюджетных ассигнований за счет перераспределения в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в 2021 г.сду
8 857 771,97	0,00	-8 857 771,97	Уменьшение бюджетных ассигнований за счет перераспределения в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в 2021 г.сду

675 499 554,47	678 832 129,97	3 332 575,50	Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях
638 066 128,92	638 068 461,68	2 332,76	Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете на обеспечение выплат инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 48-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»
1 050 386 271,90	1 068 330 041,49	17 943 769,59	Увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете на: - Выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (4 992 851,26 руб.); - Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (3 058 307,31 руб.); - Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (9 892 611,02 руб.)

Корректировка показателей расходной части бюджета горсда-курорта Пятигорска в 2021 году осуществлялась в частности по следующим основаниям:

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

изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов;

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

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

изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 01 января 2021 года.

Кассовое исполнение бюджета города по расходам составило 5 465 094 152,20 руб. или 88,95 % к уточненному плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, в том числе по направлениям:

в руб.

РЗ	Наименование	Плановые назначения	Исполнено	%
		на 2021 год	за 2021 год	
01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	379 789 300,36	373 187 822,95	98,26
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	28 015 220,80	27 887 663,04	99,54
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	601 960 723,20	347 874 172,24	57,79

05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 106 852 497,06	808 359 879,09	73,03
06	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	5 624 907,26	5 467 926,00	97,21
07	ОБРАЗОВАНИЕ	1 934 817 107,45	1 898 056 456,68	98,10
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	106 665 451,99	98 278 948,77	92,14
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 756 303 001,33	1 754 516 923,07	99,90
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	201 723 629,23	130 077 870,94	64,48
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	22 400 530,30	21 386 559,42	95,47
	ВСЕГО	6 144 152 368,98	5 465 094 152,20	88,95

Основная доля кассовых расходов бюджета города (71,01%) была направлена на выполнение бюджетных обязательств в социальной сфере – 3 830 930 199,46 руб.

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

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены на уровне 57,79 %. При плане в размере 601 960 723,20 руб. кассовые расходы произведены на сумму 347 874 172,24 руб. Основная доля неисполненных ассигнований из общей суммы в размере 253 340 312,40 руб. приходится на мероприятия, предусмотренные по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на исполнение мероприятий муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения». Так, например, по данным годового отчета МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска»:

по подпрограмме «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске» не исполнены ассигнования в размере 150 137 490,21 руб., предусмотренные на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях (основная причина – поступление средств в бюджет города в декабре отчетного года);

по подпрограмме «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске», ассигнования, предусмотренные на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (объект «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска») и на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Реконструкция Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая (проектно-изыскательские работы), и на строительство путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске не освоены в общей сумме 101 527 870,58 руб. (основная причина – несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями);

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены на уровне 73,03 %. При плане в размере 1 106 852 497,06 руб. кассовые

расходы произведены на сумму 808 359 809,09 руб., не израсходованы ассигнования на сумму 298 492 687,97 руб.

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

в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» не освоены ассигнования подпрограммы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры, и улучшение жилищных условий жителей города-курорта Пятигорска» регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на сумму 179 802 485,03 руб. по причине повторного прохождения экспертизы в связи с значительным удорожанием строительных материалов;

по муниципальной программе «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» не использованы бюджетные средства всего на сумму 83 177 247,97 руб., и в частности: по основному мероприятию «Благоустройство курортно-исторической зоны города-курорта Пятигорска (в т. ч. ПСД)» бюджетные ассигнования не освоены, в связи с расторжением контракта; по основному мероприятию «Повышение доступности туризма в городе-курорте Пятигорске и развитие его инфраструктуры» на развитие курортной инфраструктуры не использованы средства в сумме 27 621 247,97 руб. - работы должны быть выполнены в 2022 году.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены на уровне 64,48 %. При плане в размере 201 723 629,23 руб. кассовые расходы произведены на сумму 130 077 870,94 руб. В основном не использованы ассигнования в размере 71 612 870,95 руб., предусмотренные на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта объектов спорта, находящихся в собственности муниципальных образований (причины: отсутствие достаточного количества времени для прохождения конкурентных процедур, заключения муниципальных контрактов и выполнения работ по проведению капитального ремонта; заключение дополнительного соглашения по переносу части работ на 2022 год).

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

в руб.

Вед	Наименование	Плановые назначения на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Склонение	Исполнение %
600	Дума города Пятигорска	17 865 283,71	17 837 059,06	28 184,65	99,84
601	Администрация города Пятигорска	239 861 008,53	237 413 643,04	2 447 365,49	98,98
602	Муниципальное учреждение «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска»	51 715 149,15	50 087 910,91	1 627 238,24	96,85
603	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-	1 801 848 056,36	1 224 507 480,92	577 340 575,44	67,96

	коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска»				
604	Муниципальное учреждение «Финансовое управление администрации города Пятигорска»	81 656 859,79	76 922 315,97	4 734 543,82	94,20
606	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Пятигорска»	1 868 204 389,96	1 853 308 882,69	14 895 509,27	99,20
607	Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации города Пятигорска»	190 713 611,14	182 295 007,10	8 418 604,04	95,59
609	Муниципальное учреждение «Управление социальной поддержки населения администрации города Пятигорска»	1 698 789 805,10	1 697 634 061,17	1 155 743,93	99,93
611	Муниципальное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Пятигорска»	165 426 326,20	97 140 101,86	63 286 224,34	58,72
624	Муниципальное учреждение «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска»	28 071 879,04	27 947 651,48	124 227,56	99,56
	Всего	6 144 152 368,98	5 465 094 152,20	679 958 216,78	88,95

Анализ данных расходования средств бюджета города главными распорядителями бюджетных средств показывает, что ниже 90,00 % освоены ассигнования:

МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» не израсходованы бюджетные средства в целом на сумму 577 340 575,44 руб. Наиболее заметные объемы не освоенных средств выявлены по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 298 403 799,21 руб., по разделу «Национальная экономика» - 253 364 801,80 руб., по разделу «Образование» - 21 777 168,53 руб., по разделу «Физическая культура и спорт» - 3 359 533,95 руб. Причинами неисполнения плановых показателей согласно данным годового отчета ГРБС являются, например такие, как несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по выполнению работ; перенос сроков рассмотрения заявки города-курорта Пятигорска при проведении отбора муниципальных образований Ставропольского края для предоставления субсидий; повторное прохождение экспертизы; переносом сроков завершения работ.

МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» не израсходованы бюджетные средства в сумме 68 286 224,34 руб., причиной неисполнения плановых показателей согласно данным годового отчета ГРБС отсутствие достаточного количества времени для прохождения конкурентных процедур, заключения муниципальных контрактов и выполнения работ по проведению капитального ремонта; заключение дополнительного соглашения по переносу части работ на 2022 год.

Бюджет города 2021 года сформирован и исполнялся в программной структуре на основании утвержденных администрацией города Пятигорска 14 муниципальных программ, разработанных в целях повышения результативности бюджетных расходов.

Фактические расходы бюджета города на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 5 409 603 760,73 руб. или 98,98 % от общей суммы расходов, непрограммные расходы – 55 490 391,47 руб. или 1,02 % от общей суммы расходов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города – курорта Пятигорска на 2021 год в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, представлен в следующей таблице.

в руб.

Наименование	План с учетом изменений на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Отклонение	Исполнено, %
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие образования"	1 893 962 477,29	1 858 720 436,82	35 241 990,47	98,14
Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в городе-курорте Пятигорске"	708 894 104,95	707 908 538,64	985 516,31	99,86
Подпрограмма "Развитие системы общего образования в городе-курорте Пятигорске"	1 000 294 847,88	988 100 998,98	12 193 848,90	98,78
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования в городе-курорте Пятигорске"	94 461 204,00	94 263 667,00	197 537,00	99,79
Подпрограмма "Строительство, реконструкция объектов муниципальной собственности"	46 182 809,91	24 405 641,38	21 777 168,53	52,85
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие образования" и общепрограммные мероприятия"	44 129 510,55	44 041 590,82	87 919,73	99,80
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Социальная поддержка граждан"	1 714 508 388,59	1 713 670 409,04	837 979,55	99,95
Подпрограмма "Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска"	1 643 239 224,84	1 642 996 159,57	243 085,17	99,99
Подпрограмма "Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан по ремонту жилых помещений, расположенных на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	692 685,21	688 166,21	4 519,00	99,35
Подпрограмма "Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	1 066 600,00	889 712,23	176 887,77	83,42
Подпрограмма "Социальная поддержка транспортного обслуживания отдельных категорий граждан на территории муниципального образования города-курорта Пятигорска"	1 077 000,00	1 053 000,00	24 000,00	97,77
Подпрограмма "Оказание адресной помощи отдельным категориям граждан города-курорта Пятигорска"	8 113 709,00	8 090 089,54	23 619,46	99,71

Подпрограмма "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	16 660 760,54	16 660 759,86	0,68	100,00
Подпрограмма "Доступная среда в городе-курорте Пятигорске"	543 612,00	193 612,00	350 000,00	35,62
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Социальная поддержка граждан" и общепрограммные мероприятия"	43 114 797,00	43 098 929,53	15 867,47	99,96
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры"	659 913 202,90	443 872 518,28	216 040 684,62	67,26
Подпрограмма "Развитие градостроительства, строительства и архитектуры, и улучшение жилищных условий жителей города-курорта Пятигорска"	262 942 528,88	78 176 057,96	184 766 470,92	29,73
Подпрограмма "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Пятигорске"	317 967 227,92	286 962 747,71	31 004 480,21	90,25
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры" и общепрограммные мероприятия"	79 003 446,10	78 733 712,51	269 733,49	99,66
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Молодежная политика"	10 102 476,00	10 043 133,92	59 342,08	99,41
Подпрограмма "Поддержка талантливой и инициативной молодежи города-курорта Пятигорска"	298 864,00	282 940,00	15 924,00	94,67
Подпрограмма "Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи города-курорта Пятигорска"	5 551 967,00	5 551 786,50	180,40	100,00
Подпрограмма "Вовлечение молодежи города-курорта Пятигорска в социальную практику"	4 143 705,00	4 106 837,32	36 867,68	99,11
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и антиобщественных действий молодежи города-курорта Пятигорска"	107 940,00	101 630,00	6 310,00	94,13
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Сохранение и развитие культуры"	140 610 928,82	132 192 324,78	8 418 604,04	94,01
Подпрограмма "Реализация мероприятий по сохранению и восстановлению памятников культурно-исторического наследия"	4 604 977,98	4 604 976,27	1,71	100,00
Подпрограмма "Реализация мероприятий по сохранению и развитию культуры"	116 655 076,43	108 268 574,92	8 386 501,51	92,81
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Сохранение и развитие культуры" и общепрограммные мероприятия"	19 350 874,41	19 318 773,59	32 100,82	99,83
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Экология и охрана окружающей среды"	235 218 212,97	234 589 749,45	628 463,52	99,73

Подпрограмма "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности жителей города-курорта Пятигорска"	233 948 212,97	233 319 749,45	628 453,52	99,73
Подпрограмма "Ликвидация карантинного сорняка (амброзии) на территории города-курорта Пятигорска"	1 270 000,00	1 270 000,00	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие физической культуры и спорта"	199 778 557,55	128 132 739,26	71 645 758,29	64,14
Подпрограмма "Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта"	91 492 231,52	91 492 027,23	204,29	100,00
Подпрограмма "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов спорта и устройство плоскостных сооружений"	104 550 640,03	32 937 769,08	71 612 870,95	31,50
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Развитие физической культуры и спорта" и общепрограммные мероприятия"	3 735 686,00	3 703 002,95	32 683,05	99,13
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Безопасный Пятигорск"	75 954 443,50	74 546 670,10	1 407 773,40	98,15
Подпрограмма "Построение и развитие АПК "Безопасный город", обеспечение безопасности жизнедеятельности населения, обеспечение пожарной безопасности муниципальных учреждений, профилактика терроризма, профилактика правонарушений в городе-курорте Пятигорске"	68 288 318,26	66 880 850,64	1 407 457,62	97,94
Подпрограмма "Укрепление межнациональных отношений и повышение противодействия проявлениям экстремизма в городе-курорте Пятигорске"	40 000,00	40 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Безопасный Пятигорск" и общепрограммные мероприятия"	7 626 125,24	7 625 809,46	315,78	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Управление финансами"	81 188 481,41	76 453 937,59	4 734 543,82	94,17
Подпрограмма "Повышение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города-курорта Пятигорска"	49 457 912,41	44 723 373,08	4 734 539,33	90,43
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Пятигорска "Управление финансами" и общепрограммные мероприятия"	31 730 569,00	31 730 564,51	4,49	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Управление имуществом"	45 356 283,71	45 027 132,51	329 151,20	99,27
Подпрограмма "Управление, распоряжение и использование муниципального имущества"	7 041 341,17	6 791 075,-8	250 265,99	96,45

Подпрограмма "Управление, распоряжение и использование земельных участков"	419 335,50	347 621,98	71 713,52	82,90
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы и общепрограммные мероприятия"	37 895 607,04	37 888 425,35	7 171,69	99,98
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата"	119 924 513,41	36 294 208,71	83 630 304,70	30,26
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Пятигорске"	202 000,00	201 964,36	35,64	99,98
Подпрограмма "Развитие курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске"	107 526 592,01	24 049 344,04	83 477 247,97	22,37
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города-курорта Пятигорска"	12 195 921,40	12 042 900,31	153 021,09	98,75
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения"	595 447 365,49	341 863 142,56	253 584 222,93	57,41
Подпрограмма "Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске"	128 256 762,10	26 294 134,63	101 962 657,47	20,50
Подпрограмма "Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске"	447 007 997,79	296 870 507,58	150 137 490,21	66,41
Подпрограмма "Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске"	4 113 648,00	4 009 294,88	104 353,12	97,46
Подпрограмма "Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения"	1 926 480,00	1 641 430,00	285 000,00	85,21
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске"	13 144 477,60	12 049 755,47	1 094 722,13	91,67
Подпрограмма "Организация транспортных перевозок в городе-курорте Пятигорске"	998 000,00	998 000,00	0,00	100,00
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске"	196 226 094,70	194 657 227,39	1 558 857,31	99,21
Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе-курорте Пятигорске"	30 725 186,63	30 611 351,36	113 835,27	99,63
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе-курорте Пятигорске"	1 249 328,26	1 237 804,26	11 524,00	99,08

Подпрограмма "Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг"	35 842 693,00	35 842 693,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации программы "Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске и общепрограммные мероприятия"	128 408 886,81	126 975 383,77	1 433 498,04	98,88
Муниципальная программа города-курорта Пятигорска "Формирование современной городской среды" на 2018-2024 годы	119 572 010,32	119 530 010,32	42 000,00	99,96
Подпрограмма "Современная городская среда в городе-курорте Пятигорске"	119 572 010,32	119 530 010,32	42 000,00	99,96
Всего	6 144 152 368,98	5 465 094 152,20	679 053 216,78	88,95
Всего в рамках муниципальных программ	6 087 763 436,66	5 409 603 760,73	678 159 675,93	88,86
Непрограммные расходы	56 388 932,32	55 490 391,47	893 540,85	98,41

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Развитие образования» средства бюджета освоены на 98,14 % - израсходовано 1 858 720 486,82 руб. при плане 1 893 962 477,29 руб. Наибольший объем расходов произведен по подпрограммам, связанным с развитием систем дошкольного и общего образования (1 696 009 587,62 руб. или 91,25 % от общей суммы расходов по данной программе).

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан» средства бюджета освоены на 99,95 % - израсходовано 1 713 670 409,04 руб. при плане 1 714 508 388,59 руб. Основная доля расходов в рамках программы, а это 95,88 % или 1 642 996 139,67 руб., приходится на реализацию мероприятий подпрограммы «Социальное обеспечение граждан города-курорта Пятигорска». В основном расходы произведены за счет субвенций из вышестоящих бюджетов по переданным полномочиям.

Освоены средства бюджета города по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно - коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» на уровне 67,26 % от плана 659 913 202,90 руб., т.е. всего израсходовано 443 872 518,28 руб. в целом за отчетный период. Бюджетные средства направлены: в размере 88 789 361,71 руб. на реконструкцию и строительство ливневой канализации; 3 565 191,00 руб. на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья; в размере 91 194 584,49 руб. на уличное освещение; в размере 96 157 753,65 руб. на обустройство мест массового отдыха; в размере 57 657 880,73 руб. на содержание организации, осуществляющей функции строительного контроля и деятельности в сфере архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства и др.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Молодежная политика» средства бюджета освоены почти полностью - израсходовано 10 043 133,92 руб. при плане 10 102 476,00 руб. или 99,41 %. В основном средства бюджета направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждениями

по работе с молодежью по месту жительства, по военно-патриотическому воспитанию молодежи города-курорта Пятигорска.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры» средства бюджета освоены на уровне 94,01 %. На реализацию мероприятий программы направлено 132 192 324,78 руб. при плане 140 610 928,82 руб. Основная доля расходов по данной программе в сумме 108 268 574,92 руб. направлена на реализацию мероприятий по сохранению и развитию культур.

На достаточно высоком уровне освоены ассигнования по муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Экология и охрана окружающей среды» - израсходовано 234 589 749,45 руб. или 99,73 % при плане 235 218 212,97 руб. По данной программе произведены расходы в рамках экологических мероприятий по охране окружающей среды. Так, например, на санитарную очистку города израсходовано 142 226 727,36 руб., на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок на территории города Пятигорска – 3 134 654,02 руб., на озеленение (содержание и ремонт зеленых насаждений, малых архитектурных форм, валка (обрезка) сухих и аварийных деревьев, кошение газонов, переработка древесных остатков садово-паркового хозяйства до фракции щепы) – 80 354 259,52 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта» израсходовано 128 132 799,26 руб. или 64,14 % при плане 199 778 557,55 руб. Кроме ежегодных расходов бюджета на обеспечение деятельности органа администрации и муниципальных учреждений в данной сфере, средства бюджета были направлены на реконструкцию запасного поля с искусственным покрытием с подогревом на стадионе «Центральный» города Пятигорска в сумме 32 937 769,08 руб.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск» израсходовано 74 546 670,10 руб. или 98,15 % при плане 75 954 443,50 руб. По данной программе произведены расходы на выполнение функций МКУ «Служба спасения города Пятигорска», на обеспечение охраны и пожарной безопасности в муниципальных учреждениях, а также на другие мероприятия, предусмотренные программой.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Управление финансами» освоение бюджетных средств составило 94,17 % - израсходовано 76 453 937,59 руб. при плане 81 188 481,41 руб. В рамках данной программы средства бюджета направлены на такие мероприятия, как исполнение судебных актов по искам к казне города (4 398 188,02 руб.), обслуживание муниципального долга (21 386 559,42 руб.), содержание финансового органа администрации города (31 603 288,51 руб.). На содержание централизованной бухгалтерии при финансовом органе направлено 18 938 625,64 руб.

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Управление имуществом» в отчетном году произведены расходы в размере 45 027 132,51 руб., что составляет 99,27 % от уточненного годового плана 45 356 283,71 руб. По данной программе произведены расходы в рамках ряда мероприятий по управлению собственностью муниципального образования города-курорта Пятигорска в

области имущественных отношений, а также на содержание органа администрации, осуществляющего указанные функции.

По муниципальной программе «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» бюджетные ассигнования освоены на уровне 30,26 %. Расходы составили 36 294 208,71 руб. от плана 119 924 513,41 руб. На низком уровне (22,37 %) освоены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие курорта и туризма в городе-курорте Пятигорске» - из планового объема ассигнований в размере 107 526 592,01 руб. израсходовано 24 049 344,04 руб. Так например, остались не востребованными 100,00 % ассигнований на выполнение инженерных изысканий и подготовку (приобретением) проектной документации на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, городских округов Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов.

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» освоены средства на уровне 57,41 % - израсходовано 341 863 142,56 руб. при плане 595 447 365,49 руб. Уровень освоения бюджетных средств подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» составил 20,50 %, израсходовано 26 294 104,63 руб. от плана 128 256 762,10 руб. Так, например, ассигнования, предусмотренные на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (объект «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска» и Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая) и строительство путепровода по ул. Мира остались не востребованными 100,00 % в общей сумме 101 527 870,58 руб. (основная причина – несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями).

По муниципальной программе города-курорта Пятигорска «Развитие информационного общества, оптимизация муниципальной службы и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Пятигорске» ассигнования освоены на уровне 99,21 % - израсходовано 194 667 237,39 руб. при плане 196 226 094,70 руб.

В рамках муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Формирование современной городской среды» в отчетном году произведены расходы практически в полном объеме - 119 530 010,32 руб. (99,96 %). Выполнены работы по благоустройству сквера имени Л.Н. Толстова и сквера Лазаревского и проведены проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации для объекта «Лесопарковая зона в поселке Свободы с благоустройством набережной в г. Пятигорске».

Непрограммные расходы осуществлялись на обеспечение деятельности Думы города Пятигорска, администрации города Пятигорска, органов местного самоуправления, а также на иные цели, определенные администрацией города Пятигорска.

Кассовые расходы на содержание Думы города Пятигорска составили 17 837 099,06 руб. или 99,84 % от плана, в том числе на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска израсходовано 3 545 336,35 руб. Расходы на функционирование председателя и депутатов представительного органа местного самоуправления составили соответственно 2 365 654,56 руб. и 3 309 579,57 руб.

Кассовые расходы в рамках непрограммной деятельности администрации города Пятигорска составили 19 233 629,48 руб. или 97,45 % от уточненного годового плана 19 737 128,37 руб. На функционирование высшего должностного лица муниципального образования - Главы города Пятигорска, израсходовано 2 037 308,43 руб. Кроме того, за счет средств краевого бюджета финансировалась деятельность по опеке и попечительству в области здравоохранения и образования, на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе, на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий.

Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности органов местного самоуправления города-курорта Пятигорска составили 18 419 662,93 руб. или 98,05 % от уточненного годового плана 18 786 520,24 руб.

Анализ расходов бюджета города – курорта Пятигорска за 2021 год в сравнении с 2020 годом в разрезе направлений расходования средств бюджета приведен в следующей таблице.

в руб.

РЗ	ПР	Наименование	2021 год		2020 год		Склонение
			Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	Исполнено	Доля в общем объеме кассовых расходов	
01		ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	373 187 822,95	6,83	397 310 912,05	7,03	-24 123 089,10
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 350 631,73	0,04	2 032 399,28	0,04	318 232,45
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 402 588,36	0,25	21 162 819,23	0,37	-7 760 230,87
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	99 856 840,79	1,83	1 473 906,38	2,03	-14 879 065,59
01	05	Судебная система	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	35 516 003,24	0,65	41 403 724,49	0,73	-5 887 721,25

01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	9 957 640,00	0,18	1 499 817,80	0,03	8 457 822,20
01	11	Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	13	Другие общегосударственные вопросы	212 104 118,83	3,88	216 476 244,87	3,83	-4 372 126,04
03		НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	27 887 663,04	0,51	28 261 851,47	0,50	-374 188,43
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	27 887 663,04	0,51	28 261 851,47	0,50	-374 188,43
04		НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	347 874 172,24	6,37	315 019 025,99	5,58	32 855 146,25
04	06	Водное хозяйство	890 422,48	0,02	336 416,00	0,01	554 006,48
04	07	Лесное хозяйство	496 920,33	0,01	1 434 596,93	0,03	-937 676,60
04	08	Транспорт	998 000,00	0,02	5 000 000,00	0,09	-4 002 000,00
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	340 367 833,09	6,23	337 770 609,00	5,45	32 597 224,09
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	5 120 996,34	0,09	477 404,06	0,01	4 643 592,28
05		ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	808 359 809,09	14,79	553 378 876,46	9,80	254 980 932,63
05	01	Жилищное хозяйство	71 953 731,20	1,32	10 241 659,84	0,18	61 712 071,36
05	02	Коммунальное хозяйство	94 804 434,10	1,73	12 000,00	0,00	94 792 434,10
05	03	Благоустройство	562 969 107,96	10,30	461 073 151,00	8,16	101 895 956,96
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	78 632 535,83	1,44	82 052 065,62	1,45	-3 419 529,79
06		ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	5 467 926,00	0,10	2 645 144,50	0,05	2 822 781,50
06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	3 989 526,00	0,07	2 645 144,50	0,05	1 344 381,50
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	1 478 400,00	0,03	0,00	0,00	1 478 400,00
07		ОБРАЗОВАНИЕ	1 898 056 456,68	34,73	1 840 108 566,54	32,58	57 947 890,14
07	01	Дошкольное образование	677 844 637,09	12,40	654 114 752,97	12,29	-16 270 115,88
07	02	Общее образование	1 042 171 595,92	19,07	982 324 959,32	17,39	59 846 636,60
07	03	Дополнительное образование детей	124 146 588,17	2,27	104 077 807,75	1,84	20 068 780,42
07	07	Молодежная политика	8 228 970,92	0,15	7 257 451,05	0,13	971 519,87
07	09	Другие вопросы в области образования	45 664 664,58	0,84	52 333 595,45	0,93	-6 668 930,87
08		КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	98 278 948,77	1,80	700 744 327,21	12,41	-602 465 378,44
08	01	Культура	93 158 793,39	1,70	653 989 718,14	12,29	-600 830 924,75
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 120 155,38	0,09	6 754 609,07	0,12	-1 634 453,69
10		СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 754 516 923,07	32,10	1 652 172 507,99	28,90	122 344 415,08
10	03	Социальное обеспечение населения	637 797 375,30	11,67	616 993 374,13	10,92	20 804 001,17
10	04	Охрана семьи и детства	1 067 007 816,70	19,52	958 552 588,33	16,97	108 455 228,37
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	49 711 731,07	0,91	56 626 545,53	1,00	-6 914 814,46
11		ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	130 077 870,94	2,38	142 446 152,54	2,52	-12 368 281,60
11	01	Физическая культура	88 392 517,52	1,62	83 411 716,36	1,48	4 980 801,16
11	02	Массовый спорт	37 937 564,79	0,69	2 310 240,08	0,04	35 627 324,71
11	03	Спорт высших достижений	0,00	0,00	52 288 156,72	0,93	-52 288 156,72
11	5	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 747 788,63	0,07	4 436 339,38	0,08	-688 250,75
13		ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	21 386 559,42	0,39	36 016 520,04	0,64	-14 629 960,62

13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	21 386 559,42	0,39	36 016 520,04	0,64	-14 629 960,62
		Всего	5 465 094 152,20	100,00	5 648 103 884,79	100,00	-183 009 732,59

В целом расходы бюджета в 2021 году по сравнению с предыдущим отчетным годом уменьшились на 183 009 732,59 руб. или на 3,24 % к общей сумме фактических расходов.

Снижение расходов сложилось в следующих размерах: «Общегосударственные вопросы» на сумму 24 123 089,10 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,20 процентных пункта; «Физическая культура и спорт» на сумму 12 368 281,60 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 0,14 процентных пункта; «Культура, кинематография» на 602 465 378,44 руб., при этом доля расходов по данному направлению снизилась на 10,61 процентных пункта; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 374 188,43 руб., при этом доля расходов по данному направлению увеличилась на 0,01 процентных пункта.

Рост расходов сложился в следующих размерах: «Социальная политика» на сумму 122 344 415,08 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 3,20 процентных пункта; «Национальная экономика» на сумму 32 855 146,25 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 0,79 процентных пункта; «Образование» на сумму 57 947 890,14 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 2,15 процентных пункта; «Охрана окружающей среды» на 2 822 781,50 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 0,05 процентных пункта; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 254 980 932,63 руб., при этом доля расходов по данному направлению выросла на 4,99 процентных пункта.

7. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств на 01 января 2022 года составила 13 476,6 тыс. руб. и по сравнению с ее объемом на 01 января 2021 года увеличился на 6 838,0 тыс. руб.

Основная доля кредиторской задолженности в размере 7 849,4 тыс. руб. или 58,24 % числится у главного распорядителя бюджетных средств - МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации города Пятигорска», в частности по таким операциям как, капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, по услугам связи и по увеличению стоимости материальных запасов (ГСМ).

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска», кредиторская задолженность образовалась в сумме 4 178,4 тыс. руб. или 31,00 %, в том числе 2 753,8 тыс. руб. пособия по социальной помощи населению, 1 303,7 тыс. руб. земельный налог и др.

По главному распорядителю бюджетных средств - администрации г. Пятигорска, образовалась кредиторская задолженность по услугам связи, по коммунальным услугам, по увеличению стоимости материальных запасов (ГСМ) и др., всего на сумму 856,8 тыс. руб.

По МУ «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 208,7 тыс. руб., в том числе по услугам связи, по налогам, пошлинам и сборам.

У МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» образовалась кредиторская задолженность по иным выплатам текущего характера организациям, по услугам связи и коммунальным услугам, по налог на имущество и др., всего на сумму 128,9 тыс. руб.

У МУ «Управление социальной поддержки населения администрации г. Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности составила 105,1 тыс. руб., в том числе по услугам связи и коммунальным услугам.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска», общая сумма кредиторской задолженности составила 88,1 тыс. руб., в том числе по увеличению стоимости материальных запасов, услугам связи и прочим услугам.

По главному распорядителю бюджетных средств - МУ «Управление общественной безопасности администрации города Пятигорска» общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 30,6 тыс. руб., в том числе по услугам связи, по коммунальным услугам и по прочим услугам.

По Думе города Пятигорска общая сумма кредиторской задолженности по итогам отчетного года составила 26,7 тыс. руб., по услугам связи.

Также кредиторская задолженность в сумме 3,9 тыс. руб. выявлена у МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» по услугам связи.

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

Проведенный анализ форм годовой отчетности показал, что первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 134 000 000,00 руб., в результате исполнения бюджета города в 2021 году сложился профицит в размере 356 803 859,40 руб.

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

1. Кредиты кредитных организаций в сумме 1 856 000 000,00 руб., погашены кредиты на сумму 1 965 000 000,00 руб. В результате кредитных операций погашены кредиты на 109 000 000,00 руб. больше, чем привлечено.

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечены и погашены на сумму 280 192 000,00 руб. Долговые обязательства по результатам операций отчетного года по бюджетным кредитам отсутствуют.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 247 803 859,40 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 250 000 000,00 руб.

9. Анализ отчета о структуре и состоянии муниципального долга.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2022 года составил 790 000 000,00 руб. В течение отчетного года были получены кредиты от кредитных организаций и из вышестоящих бюджетов.

Распределение долговых обязательств по их видам приведено в следующей таблице.

в руб.

Наименование вида обязательств	По состоянию		Отклонение (–увеличение,- сокращение)
	на 01.01.2021 г.	на 01.01.2022 г.	
Объем основного долга по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций	899 000 000,00	790 000 000,00	- 109 000 000,00
Объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Муниципальный долг, ВСЕГО	995 000 000,00	899 000 000,00	- 96 000 000,00

По состоянию на 01 января 2022 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 109 000 000,00 руб. и составил 790 000 000,00 руб.

Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 682 976 579,27 руб. (5 872 873 691,13 руб. (утвержденный объем доходов бюджета) – 3 990 225 203,30 руб. (безвозмездные поступления) – 199 671 908,56 руб. (расчетный показатель планируемых поступлений по дополнительному нормативу по НДФЛ)). Объем муниципального долга, ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 51 488 289,64 руб.

10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность за 2021 год представлена в полном объеме и включает отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

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

На начало года по строке 160 Баланса отражены расходы будущих периодов (остаток по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») в сумме 13 437 814,82 руб., который ранее указывался в разделе IV «Финансовый результат» баланса, что отвечает требованиям Приказа МФ РФ от 21 декабря 2021 г. № 217н «О внесении изменений в инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

По сравнению с началом 2021 года стоимость нефинансовых активов выросла в целом на 319 451 214,04 руб. и на конец года сложилась в сумме 35 887 409 916,94 руб. При этом, в рассматриваемом году, произошло:

1) увеличение:

– основных средств (остаточной стоимости) на 165 169 236,49 руб. (с 97 600 326,76 руб. до 262 769 563,25 руб.);

– произведенных активов (остаточной стоимости) на 64 192 082,44 руб. (на начало года составляли в сумме 104 810 695,47 руб., на конец года 169 002 777,91 руб.);

– нефинансовых активов имущества казны (остаточной стоимости) на 262 505 054,71 руб. (на начало года составляли в сумме 34 574 402 993,74 руб., на конец года 34 836 908 048,45 руб.);

– материальных запасов на 1 303 943,56 руб. (с 8 812 020,82 руб. до 10 115 964,38 руб.);

– права пользования активами на 1 719 055,026 руб. (с 4 094 184,12 руб. до 5 813 239,28 руб.);

– расходов будущих периодов на 366 621,96 руб. (с 13 437 814,82 руб. до 13 804 436,78 руб.);

2) снижение:

– вложений в нефинансовые активы на сумму 175 804 780,38 руб. (с 764 800 667,17 руб. до 588 995 886,79 руб.).

Балансовая стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, на конец года составила 34 836 908 048,45 руб., что на 262 505 054,71 руб. выше стоимости, сложившейся на начало года, в том числе:

– недвижимое имущество казны в составе имущества казны увеличилось на 46 738 393,52 руб.;

– движимое имущество казны в составе имущества казны увеличилось на 238 666 921,90 руб. Данное увеличение наблюдается в результате отнесения в казну имущества, созданного на территориях города-курорта Пятигорска;

– произведенные активы в составе имущества казны уменьшились на 26 823 848,28 руб.;

– материальные запасы в составе имущества казны по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменились.

Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства увеличились по сравнению с началом года на 252 271 155,88 руб. и составили на конец года 593 311 292,23 руб., в том числе средства во временном распоряжении составили 4 467 296,48 руб., собственные средства местного бюджета – 208 571 502,24 руб., средства краевого бюджета – 380 272 493,51 руб.

Финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале на конец года увеличились на 73 105 238,65 руб. Рост произошел по виду финансового вложения «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составила 9 878 811 805,66 руб., в том числе:

Показатели	Остатки на начало года	Остатки на конец года	Отклонение
Дебиторская задолженность по доходам	10 185 028 230,88	9 876 672 257,85	-308 355 973,03
Дебиторская задолженность по выплатам	1 646 077,28	2 139 547,81	493 470,53
Итого	10 186 674 308,16	9 878 811 805,66	-307 862 502,50

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

На конец отчетного года дебиторская задолженность по выплатам, по сравнению с началом года увеличилась на 493 470,53 руб. и составила 2 139 547,81 руб. В частности, по представленным данным ГРБС, суммы переплаты по: страховым взносам в ФФОМС составили 1 149,67 руб.; страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 4 959,34 руб.; налогу на имущество – 2 095,84 руб.; транспортному налогу – 985,00 руб.; налогу на доходы физических лиц – 27 742,35 руб.; налогу на прибыль – 11,72 руб.; страховым взносам в ФСС – 1 710,33 руб., что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

Дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» уменьшилась по сравнению с остатками на начало года на 311 700 663,02 руб. и составила 9 869 856 257,82 руб., в том числе:

по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 8 889 955 426,87 руб.;

по счету 1 205 61 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составила 69 159 004,95 руб.

Сумма дебиторской задолженности по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода составила 1 409 933,01 руб.

Дебиторская задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец 2021 года уменьшилась на 161 316,50 руб. и составила 692 642,50 руб.

Кроме того, дебиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличилась по сравнению с остатками на начало года на 3 344 689,99 руб., и составила 6 816 000,03 руб. В том числе по счету 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» сложилась задолженность в сумме 6 521 153,07 руб.

Дебиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» снижена на 5 627,16 руб. и на конец года составила 36 922,30 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в сумме 416 076 888,57 руб., в том числе по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 409 968 659,17 рублей и состоит из:

– налоговых доходов по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 175 453 147,40 руб.;

– доходов от финансовой аренды по счету 1 205 22 000 «Расчеты по доходам от финансовой аренды» в сумме 21 297 133,17 руб.;

– доходов от платежей при пользовании природными ресурсами по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 148 124 772,93 руб.;

– доходов от сумм принудительного изъятия по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 10 139 421,31 руб.

– доходов от операций с основными средствами по счету 1 205 71 000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» в сумме 54 075 747,63 руб.;

– по иным доходам по счету 1 205 89 000 «Расчеты по иным доходам» в сумме 73 689,46 руб.

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

В соответствии с пунктом 7.3 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 01 декабря 2021 года № 02-04-04/110850, № 07-04-05/02-26291 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год» раздел 2 Сведений (ф. 0503169) не включает данные Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ставропольскому краю.

Остаток задолженности по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам на конец года составил 790 000 000,00 руб., что ниже по сравнению с началом года на 109 000 000,00 руб. Уменьшение муниципального долга сложилось за счет погашения кредитов от кредитных организаций.

Фактически получено кредитов от кредитных организаций в 2021 году на 344 000 000,00 руб. меньше, чем предусмотрено программой муниципальных заимствований. Уменьшение объема привлечения кредитов в кредитных организациях обеспечено выбором эффективного инструмента экономически обоснованного периода заимствования и стоимости привлекаемых заемных средств, а также эффективного управления средствами на едином счете бюджета города-курорта Пятигорска.

Фактически утвержденные в пункте 15 Решения Думы города Пятигорска от 17 декабря 2020 года № 55-64 РД «О бюджете горсда-курорта Пятигорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) параметры предельного объема муниципального долга города-курорта Пятигорска и верхнего предела муниципального долга города-курорта Пятигорска выполнены без нарушений.

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец года увеличилась в 1,4 раза и составила 535 461 791,82 руб., в том числе:

– кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в анализируемом периоде увеличилась на 5 530 197,69 руб. и составила 141 174 113,68 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в анализируемом периоде увеличилась на 529 529,02 руб. и составила 538 641,61 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2022 года составила 11 694 567,29 руб.;

– кредиторская задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась на 142 170 801,88 руб. и составила 382 054 369,24 руб., в том числе по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 380 272 493,51 рубля остатка средств по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Доходы будущих периодов на конец анализируемого периода сократились на 326 110 709,60 руб. и составили 9 438 018 149,89 руб.

Резервы предстоящих расходов на конец года составляют 34 080 935,20 руб., на начало – 30 307 625,66 руб., увеличение составляет 3 773 309,54 руб.

Общая сумма валюты баланса, согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на конец года увеличилась по сравнению с началом года на 2 336 965 106,07 руб. и составила 52 408 882 216,81 руб.

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

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности за 2021 год составила 8 039 585 696,47 руб., из них: поступления по текущим операциям – 5 879 112 961,44 руб., от инвестиционных операций – 24 280 735,03 руб. (от реализации нефинансовых активов), от финансовых операций – 2 136 192 000,00 руб.

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 7 710 286 152,20 руб., в том числе: по текущим операциям – 5 218 522 627,38 руб., по инвестиционным операциям – 246 571 524,82 руб., по погашению долговых обязательств – 2 245 192 000,00 руб.

Таким образом, сумма выбытия денежных средств ниже суммы их поступления на 329 299 544,27 руб.

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

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

– по доходам – в сумме 5 872 873 691,13 руб., в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города;

– по расходам – в сумме 6 144 152 368,98 руб., в объеме бюджетных назначений по расходам бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью;

– дефициту – в сумме 250 000 000,00 руб. в объеме планового показателя, утвержденного решением о бюджете города.

Кассовое исполнение за 2021 год составило:

- по доходам – в сумме 5 821 898 011,60 руб.;
- по расходам – в сумме 5 465 094 152,20 руб. или 88,95 % к объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, сумма неисполненных назначений составила 679 058 216,78 руб.

За анализируемый период бюджет города-курорта Пятигорска исполнен с профицитом в размере 356 803 859,40 руб.

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

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

- Дума города Пятигорска;
- Администрация города Пятигорска;
- МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Управление образования администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Управление социальной поддержки администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска»;
- МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска».

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе, к бюджетным полномочиям финансового органа отнесено: установление порядка составления бюджетной отчетности; составление отчетности об исполнении бюджета города; осуществление методического руководства в области бюджетного процесса в пределах своей компетенции.

Во исполнение указанных полномочий, а также требований «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 г., МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» письмом от 21.01.2022 г. № 49/06 доведены до главных администраторов бюджетных средств особенности составления и представления годовой отчетности за 2021 год.

Плановые показатели, указанные в отчетности ГАБС, соответствуют показателям решения о бюджете города с учетом изменений, внесенных в ходе

исполнения бюджета, в части доходов и данным сводной бюджетной росписи в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2021 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки:

нарушения части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - искажение бюджетной отчетности на общую сумму 14 011,90 руб., в том числе по соответствующим строкам формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Данное нарушение является малозначительным, ввиду того, что общая сумма искажения составляет менее 1 процента показателей бюджетной отчетности (ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности, сложившейся по налогу на имущество организации (излишняя уплата залога была произведена в 2014 году) на сумму 2 095,84 руб. на протяжении более двух лет;

в текстовую часть представленной в составе бюджетной отчетности пояснительной записки (ф. 0503160) содержались некорректные и недостоверные сведения

Установленные факты недопустимы, ввиду того, что могут исказить представления о финансовом положении при использовании данной бюджетной отчетности ее пользователями.

Руководствуясь ст. 192 Трудового кодекса Российской Федерации с учетом нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовых бюджетных отчетов, за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодателю рекомендовано воспользоваться правом и применить дисциплинарное взыскание.

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

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 год не выявлено.

12. Анализ расходования средств резервного фонда.

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

Размер резервного фонда администрации города Пятигорска на 2021 год в первоначальном бюджете был установлен в сумме 9 000 000,00 руб., в том числе на ликвидацию последствий ЧС - в сумме 900 000,00 руб. Объем резервного фонда не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Средства резервного фонда направлялись на основании распоряжений администрации города Пятигорска 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.

В соответствии с постановлением администрации города Пятигорска от 08.12.2010 года № 5495 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска» в 2021 году из резервного фонда администрации города Пятигорска на основании 5 распоряжений администрации города Пятигорска выделено 4 193 876,49 руб. Средства в сумме 3 707 512,94 руб. не направлены в связи с отсутствием необходимости.

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

Согласно данным отчета о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2021 год задолженность отсутствует.

Согласно отчету о предоставленных муниципальных гарантиях города-курорта Пятигорска и движении обязательств по ним за 2021 год на начало отчетного года, также, как и на конец отчетного года, остаток равен нулю – гарантии из бюджета города не выдавались.

Согласно данным отчета о муниципальных заимствованиях за 2021 год:

1) остаток задолженности на 01 января 2021 года составлял 899 000 000,00 руб. по муниципальным контрактам с кредитными организациями, что соответствует данным отчетности за 2020 год.

2) получены заемные средства в кредитной организации на сумму 1 856 000 000,00 руб. и от вышестоящих бюджетов на сумму 280 192 000,00 руб. Общая сумма полученных заемных средств в отчетном году составила 2 136 192 000,00 руб.;

3) возвращены кредитные средства в отчетном году на сумму 2 245 192 000,00 руб., в том числе по задолженности кредитным организациям 1 965 000 000,00 руб., вышестоящим бюджетам – 280 192 000,00 руб.

Остаток задолженности на 01 января 2022 года составил 790 000 000,00 руб. Объем задолженности по кредитам на 01 января 2022 года, по сравнению с ее размером на начало отчетного года, снизился на 109 000 000,00 руб.

Установленный пунктом 15 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска не превышен.

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

Согласно данным сводной бюджетной росписи объем дорожного фонда утвержден в размере 593 708 145,49 руб. По сравнению с первоначально утвержденным объемом дорожного фонда на 2021 год в сумме 381 137 553,00 руб., его размер в течение отчетного года был увеличен на 212 570 592,49 руб. или на 55,77 %. По сравнению с 2020 годом, уточненный плановый показатель 2021 года по объему дорожного фонда выше на 140 857 274,73 руб.

Кассовый расход за счет средств, предусмотренных на финансирование расходов дорожного хозяйства в 2021 году, составил 340 367 833,09 руб. или 57,33 % от плана.

Средства дорожного фонда в 2021 году были израсходованы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения».

В рамках основного мероприятия «Развитие улично-дорожной сети общего пользования» подпрограммы «Строительство, реконструкция и модернизация улично-дорожной сети в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 26 294 104,63 руб. (20,50 % от уточненного годового плана 128 256 762,10 руб.), в том числе:

25 779 345,11 руб. на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого бюджета (Строительство подъездной дороги от пересечения ул. Маршала Баграмяна, ул. Рябиновая и ул. Липовая к многоквартирному жилому дому по адресу: пер. Малиновского 13);

514 759,52 руб. на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Ассигнования по следующим мероприятиям остались не востребованными по причине несвоевременного исполнения обязательств подрядными организациями:

на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Реконструкция Бештаугорского шоссе от ПК 8 до границы с Предгорным районом, автомобильной дороги Пятигорск - Лермонтов, ул. Беговая (проектно-изыскательские работы) предусмотрены ассигнования за счет средств краевого бюджета в сумме 52 000 000,00 руб.;

на выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (объект «Строительство транспортной развязки ул. Ермолова - ул. Беговая и ул. Ипподромная г. Пятигорска») предусмотрены ассигнования за счет средств краевого бюджета в сумме 20 000 000,00 руб.;

на выполнение работ по строительству путепровода по ул. Мира в г. Пятигорске ассигнования за счет средств краевого бюджета в сумме 29 527 870,58 руб.

Ассигнования, предусматриваемые в бюджете города на строительство подъездной автомобильной дороги от пересечения ул. Маршала Баграмяна, ул. Рябиновая и ул. Липовая к многоквартирному жилому дому по адресу: пер. Малиновского 13, в сумме 26 214 132,00 руб., кассовое исполнение составило 25 779 345,11 руб. На разработку проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации объекта капитального строительства «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Вишневая пос. Свободы г. Пятигорск» кассовое исполнение составило 514 759,52 руб. или 100,00 % от плана 514 759,52 руб.

В 2021 году кассовый расход по данной подпрограмме больше кассового расхода, произведенного в 2020 году, на 20 832 888,17 руб.

В рамках основного мероприятия «Поддержка дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (улиц) общего пользования местного значения подпрограммы «Ремонт и содержание покрытия дорог, тротуаров, путепроводов, мостов, подвесных пешеходных и подземных переходов в городе-курорте Пятигорске»» израсходовано 296 870 507,58 руб. (66,41 % от уточненного годового плана 447 007 997,79 руб.), в том числе средства бюджета направлены:

на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости ремонта дорог, улиц (7 штук); кассовый расход составил 319 648,06 руб. или 100,00 % от уточненного годового плана;

на проведение работ по ямочному ремонту 14 427 м² действующей сети автомобильных дорог (улиц) местного значения, ремонт покрытия автомобильных дорог и тротуаров; кассовый расход составил 24 423 961,37 руб. или 88,19 % от плановых назначений 27 694 186,48 руб.;

расходы в рамках программы повышения эффективности исполнения судебных актов (ремонт 488 м² дороги общего пользования местного значения ул. Нины Попцовой от дома №29 до №31) составили 339 070,00 руб. или 100,00 % от уточненного годового плана;

на проведение работ по ремонту 23 остановок общественного транспорта; кассовый расход составил 3 651 117,35 руб.;

на реализацию мероприятий по развитию транспортной системы и обеспечению безопасности дорожного движения по наказам избирателей кассовый расход составил 8 325 616,00 руб. или 50,46 % от уточненного годового плана 16 500 000,00 руб.;

на проведение ремонта 30 800 м погонных автомобильных дорог общего пользования местного значения расходы за счет средств краевого бюджета составили 263 462 209,15 руб. или 65,51 % от уточненного годового плана 402 155 089,82 руб.;

на проведение ремонта 30 800 м погонных автомобильных дорог общего пользования местного значения расходы составили 263 462 209,15 руб., из них:

за счет средств краевого бюджета - 249 106 707,70 руб или 65,39 % от уточненного годового плана 380 934 651,62 руб.,

за счет собственных средств бюджета города – 14 355 501,45 руб. или 67,65 % от уточненного годового плана 21 220 438,20 руб.

В 2021 году кассовый расход по данной подпрограмме больше кассового расхода, произведенного в 2020 году, на 8 021 120,19 руб.

В рамках основного мероприятия «Предупреждение возникновения угрозы затопления улично-дорожной сети города-курорта Пятигорска» подпрограммы «Ремонт, сооружение, восстановление, очистка и содержание ливневых канализаций в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 4 009 294,88 руб. (97,46 % от уточненного плана в размере 4 113 648,00 руб. - проведены работы по ремонту и содержанию 62 единиц ливневых канализаций (общий объем работ составил 747,00 м погонных).

В 2021 году кассовый расход по данной подпрограмме на 537 277,97 руб. больше кассового расхода, произведенного в 2020 году.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение учета в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Диагностика, обследование, паспортизация и изготовление технических планов автомобильных дорог (улиц) местного значения» израсходовано 1 641 480,00 руб. или 85,21 % от уточненного годового плана 1 926 480,00 руб., на проведение работ по разработке проектов организации дорожного движения и технических паспортов на автомобильные дороги по 48 объектам, по подготовке и согласованию отчетов оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры (мост через р. Подкумок по пр. Советской Армии), выполнены работы по проведению дополнительной оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры дорожного хозяйства.

В 2021 году кассовый расход по данной подпрограмме на 1 542 910,00 руб. больше кассового расхода, произведенного в 2020 году.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности дорожного движения в отношении автомобильных дорог (улиц) местного значения» подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Пятигорске» израсходовано 11 552 446,00 руб. или 93,14 % от уточненного годового плана 12 403 257,60 руб., в том числе:

на выполнение работ по содержанию 37 светофорных объектов кассовый расход составил 1 931 688,00 руб. или 97,51 % от плана 1 981 079,00 руб.;

на выполнение работ по содержанию, ремонту и установке 847 плоских дорожных знаков кассовый расход составил 3 575 876,40 руб. или 100,00 % от плана;

на выполнение работ по ремонту и устройству 4 020 м. погонных ограждений кассовый расход составил 1 520 666,20 руб. или 98,23 % от плановой суммы 1 548 034,80 руб.;

на проведение проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации для объекта

«Установка дорожных блокираторов на горе Машук в городе-курорте Пятигорске» кассовый расход составил 21 000,00 руб. или 100,00 % от плана;

на выполнение работ по нанесению 20 047 м. погонных дорожной разметки кассовый расход составил 4 503 215,40 руб. или 100,00 % от плана;

на проведение ежегодного конкурса среди учащихся «Законы дорог уважай» в целях профилактики детского дорожно-транспортного травматизма кассовый расход составил 14 000,00 руб. или 100,00 % от уточнённого годового плана.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 год представлен в полном объеме, в установленной форме, что соответствует статье 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Одновременно с отчетом представлены документы согласно перечню, установленному ст. 30 Положения о бюджетном процессе (с учетом изменений).

Проведенный Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска анализ отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 год, прилагаемых к нему документов, информации, предоставленной запрошенной комиссией, а также внешние проверки бюджетной отчетности за 2021 год 10 главных распорядителей бюджетных средств показали следующее.

В отчетном году в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Корректировке подвергались как основные характеристики бюджета города, так и объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022, 2023 и 2024 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска.

Основаниями изменений показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска являлись такие факторы, как перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств; изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов; изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений; осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г. Пятигорска; изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2021 года.

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

По итогам отчетного года основные показатели бюджета города на 2021 год были утверждены решением о бюджете в части доходов и сводной бюджетной росписью в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета в следующих размерах:

доходы – 5 872 873 691,13 руб., что на 485 770 319,13 руб. или на 9,02 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 387 103 372,00 руб.

расходы – 6 122 873 691,13 руб., что на 601 770 319,13 руб. или на 10,90 % выше первоначально утвержденного показателя в сумме 5 521 103 372,00 руб.

Первоначально бюджет города – курорта Пятигорска был принят с дефицитом в сумме 134 000 000,00 руб. В результате исполнения бюджета города в 2021 году сложился профицит в размере 356 803 859,40 руб.

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

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 5 821 898 011,60 руб., что на 50 975 679,53 руб. меньше объема утвержденных бюджетных назначений на 2021 год в последней редакции. Бюджет города по доходам выполнен на 99,13 %.

Кассовые расходы бюджета составили 5 465 094 152,20 руб. Бюджет города по расходам выполнен на уровне 88,95 % к уточненному плану по расходам согласно сводной бюджетной росписи.

В течение 2021 года было осуществлено привлечение:

банковских кредитов на сумму 1 856 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 1 965 000 000,00 руб..

бюджетных кредитов на сумму 280 192 000,00 руб., которые были погашены в полном объеме в отчетном году.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 247 803 859,40 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 250 000 000,00 руб.

По состоянию на 01 января 2022 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 109 000 000,00 руб. и составил 790 000 000,00 руб. Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены – данный расчетный показатель составляет 1 682 976 579,27 руб. Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 51 488 289,64 руб.

Установленные пунктом 15 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска, в том числе по муниципальным гарантиям, не превышены.

В бюджете города на 2021 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 22 400 530,30 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 0,64 % и не превышает ограничения в размере 15,00 %, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на

обслуживание муниципального долга составили 21 386 559,42 руб., что ниже запланированного объема на 1 013 970,88 руб.

Объем резервного фонда администрации города Пятигорска не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Из резервного фонда администрации города Пятигорска в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска, фактически израсходованы средства в сумме 3 268 677,79 руб. 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.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности субъектов проверок и исполнения бюджета города за 2021 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки:

нарушения части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - искажение бюджетной отчетности на общую сумму 14 011,90 руб., в том числе по соответствующим строкам формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Данное нарушение является малозначительным, ввиду того, что общая сумма искажения составляет менее 1 процента показателей бюджетной отчетности (ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности, сложившейся по налогу на имущество организации (излишняя уплата налога была произведена в 2014 году) на сумму 2 095,84 руб. на протяжении более двух лет;

в текстовой части представленной в составе бюджетной отчетности пояснительной записки (ф. 0503160) содержались некорректные и недостоверные сведения.

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

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 год не выявлено.

2. Данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 год, признаны достоверными.

Рекомендации

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

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

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

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

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

обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита;

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

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
города Пятигорска



Н.Е. Андреева