

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год.**

30 апреля 2021 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27, 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 103) «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ», а также планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения, является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в форме проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год (с приложениями).

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Горячий Ключ;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (с изменениями);

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13 декабря 2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ №508 от 13.12.2019г., №514 от 27.12.2019г., №527 от 10.02.2020г., №529 от 21.02.2020г., №539 от 27.03.2020г., №548 от 30.04.2020г., №554 от 29.05.2020г., №563 от 23.06.2020г., №571 от 21.07.2020г., №573 от 28.08.2020г., №13 от 30.10.2020г., №21 от 16.11.2020г., №33 от 30.12.2020г. о внесении изменений в решение Совета муниципального

образования город Горячий Ключ от 13 декабря 2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Иные нормативно-правовые акты муниципального образования город Горячий Ключ, регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ.

2. Общая характеристика проекта решения об исполнении бюджета за 2020 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ – 31 марта 2021 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ представлены:

проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2020 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2020 году;

информация о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования город Горячий Ключ в разрезе получателей;

сводная бюджетная роспись за 2020 год;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы №0503320, №0503321, №0503110, №0503117, №0503117-НП, №0503125, №0503128, №0503128-НП, №0503175, №0503178, №0503190, №0503317, №0503323, №0503324, №0503324К, №0503164, №0503368, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373, №0503174, №0503387, №0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

Проектом решения об утверждении бюджета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2020 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год (приложение №1),
- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
- по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год (приложение №3),
- по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год (приложение №4).

3.Итоги социально-экономического развития за 2020 год

Основным документом долгосрочного планирования, определяющим стратегические направления развития городского округа, условия формирования среды жизнедеятельности и развития инфраструктуры в интересах населения муниципального образования и органов местного самоуправления является стратегия.

В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период.

В рамках реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года, утвержденной Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 541 от 27 марта 2020 года «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года» в 2020 году проводился мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики администрации подготовлена пояснительная записка по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2020 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизился на 5,5% в действующих ценах и составил 2392,9 млн. рублей. За 2020 год крупными и средними предприятиями города произведено: 166528,1 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 358,1 тыс. дкл. безалкогольных напитков (85,2% и 108,6% к уровню 2019 года). По предприятиям «обрабатывающие производства» объём отгруженных товаров снизился в сравнении с 2019 годом на 13,5% или на 127,08 млн. рублей и составил 814,3 млн. рублей.

За 2020 год объем отгруженной сельскохозяйственной продукции средним сельскохозяйственным предприятием ООО «АПФ «Рубин» составил 1900,0 тыс. рублей. В животноводстве (обособленное подразделение ООО «Вавилон» в г. Горячий Ключ) численность поголовья крупного рогатого скота в малых хозяйствах составила 478 голов (27% к уровню 2019 года). Снижение объема услуг в области животноводства объясняется тем, что ООО «АПФ «Рубин» с февраля 2020 года не оказывает услуги по содержанию скота.

В январе – декабре 2020 года от коров и телок получен приплод 240 голов (22% к уровню 2019 года). В 2020 году сельскохозяйственными предприятиями реализовано 374,2 тонны скота на убой в живом весе (264% к уровню 2019 года).

По состоянию на 1 августа 2020 г. завершена уборка зерновых колосовых культур. Собрано 18793 тонны пшеницы и ячменя (388% к уровню аналогичного периода 2019 года). Средняя урожайность составила 34,2 ц/га (119% к уровню аналогичного периода 2019 года). Увеличение урожая зерновых культур связано с увеличением посевных площадей.

В ООО «УК «Мост-Агро» завершился сбор яблок. На 1 декабря 2020 г. собрано 3 052 тонны яблок (102,0% к уровню аналогичного периода 2019 года).

В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25 июля 2017 г. № 550 «Об утверждении Порядка предоставления местным бюджетам субвенций из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства, в рамках реализации мероприятия государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», муниципальному образованию город Горячий Ключ ежегодно из краевого бюджета Краснодарского края выделяются субвенции на оказание мер государственной поддержки малым формам хозяйствования в АПК.

На 2020 год на осуществление вышеуказанных полномочий муниципальному образованию город Горячий Ключ из краевого бюджета доведено 1145 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2021 г. выделенные средства освоены в полном объеме. Данные средства были направлены на поддержку сельхоздеятельности трех жителей города, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на строительство теплиц для выращивания овощей защищенного грунта (2 178 кв. метров) в размере 735 тыс. рублей и на приобретение товарных сельскохозяйственных животных (нетели 5 голов – 3280 кг.) в размере 410 тыс. рублей.

За период 2020 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям, составил 117,2 млн. рублей (или рост на 20,2% от показателей аналогичного периода прошлого года). В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству многоквартирных и малоэтажных жилых домов. В эксплуатацию введено 66640,0 кв.м. жилья, что составляет 90,1% от показателя 2019 года.

В отчетном периоде автомобильным транспортом общего пользования перевезено 1281,7 тыс. человек (52,3% к аналогичному периоду 2019 года). Снижение количества перевезенных пассажиров связано с введением карантинных мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции и уменьшением числа рейсов общественного транспорта. Пассажирооборот составил 14,5 млн.пасс.-км., или 46,9% к 2019 году.

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон),

открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скайлинк» (Skylink). Радио - и телефонную электросвязь на территории муниципального образования город Горячий Ключ обеспечивает Горячеключевской линейно-технический участок Краснодарского филиала ПАО «Ростелеком». Сеть электросвязи активно развивается и модернизируется на основе использования современных цифровых технологий передачи информации и волоконно-оптических линий. Объем услуг крупных и средних организаций в области информации и связи составил 10,5 млн. рублей, или 81,1% к 2019 году, снижение на 2,4 млн. рублей связано с отсутствием объемов по виду деятельности «издание газет» за 2020 год, по причине перехода ООО «Редакция газеты «Горячий Ключ» в состав малых предприятий.

За январь-декабрь 2020 года объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений увеличился к прошлому году на 6,6% или на 1 603,8 млн. рублей в действующих ценах и составил 50 203,3 млн. рублей.

За январь-декабрь 2020 года объем выполненных работ и услуг по крупным и средним организациям курортно-туристского комплекса по сравнению с 2019 годом снизился на 24,5% или на 96,4 млн. рублей в действующих ценах и составил 297,5 млн. рублей. Снижение объемов оказанных услуг организациям курортно-туристского комплекса связано с введением карантинных мер по предупреждению распространения коронавирусной инфекции и уменьшением количества отдыхающих. В 2020 году в учреждениях санаторно-курортной отрасли муниципального образования город Горячий Ключ отдохнуло 48256 человек. Темп роста в сравнении с 2019 годом составляет 82%. Средняя заполняемость санаторно-курортных учреждений за отчетный год - 60 %.

Общий объем инвестиций крупных и средних организаций за счет всех источников финансирования по итогам 9 месяцев 2020 г. составил 863,9 млн. рублей, что составляет 55,7% от показателя за 9 месяцев 2019 года.

За январь-ноябрь 2020 года сальдированный финансовый результат (прибыль) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 4049,3 млн. рублей. Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилась на 31,2% и составила 4118,2 млн. рублей. Убыток убыточных организаций снизился на 83,6% или на 378,2 млн. рублей в сравнении с показателями за январь-ноябрь 2019 года, и составил 68,9 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь-ноябрь 2020 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3 805,2 млн. рублей (122,2% к аналогичному периоду 2019 года).

За январь-декабрь 2020 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 4371 (в 2019 году – 2152). Признано безработными 3 027 человек. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 546 единиц (в 2019 году – 493 единицы).

По состоянию на 1 января 2020 года численность официально зарегистрированных безработных составила 799 человек (по сравнению с 2019 годом увеличилась в 3 раза), уровень безработицы составил 2,3% (в 2019 году – 0,8%). Увеличение числа зарегистрированных безработных связано с ростом обращений в ГКУ КК «Центр занятости населения» граждан, потерявших работу в период введения карантинных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2020 год.

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 30.12.2020 года №33).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2020 год изменялось и дополнялось 13 раз, причем 11 из них касались основных характеристик (доходы, расходы), 2 раза изменялся верхний предел муниципального долга, 2 раза изменялся размер дефицита (профицита) местного бюджета.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица №1

Наименование показателей	Утверждено решением от 13.12.2019 № 508 на 2020 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2020 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Факт исполнения, (тыс. руб.)	Исполнение за 2020 год	
			%	Отклонение, +/-		% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений	
						%	+, - тыс. руб.
Общий объем доходов всего: в том числе:	1480002,2	1728521,5	116,8	+248519,3	1828025,9	105,8	+99504,4
-налоговые и неналоговые доходы	649522,6	705497,1	108,6	+55974,5	839245,2	119,0	+133748,1
-безвозмездные поступления	830479,6	1023024,4	123,2	+192544,8	988780,7	96,7	-34243,7
Общий объем расходов	1480002,2	1728885,0	116,8	+248882,8	1673928,3	96,8	-54956,7
Дефицит -, профицит +	0,00	-363,5	x	-363,5	154097,6	x	x
Верхний предел муниципального долга на 01.01.21	221269,0	58865,5	26,6	-162403,5	58865,5	x	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2020 году доходы бюджета были увеличены за год на 248519,3 тыс. руб. или на 16,8% и утверждены в общей сумме 1728521,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 1828025,9 тыс. руб. или 105,8%.

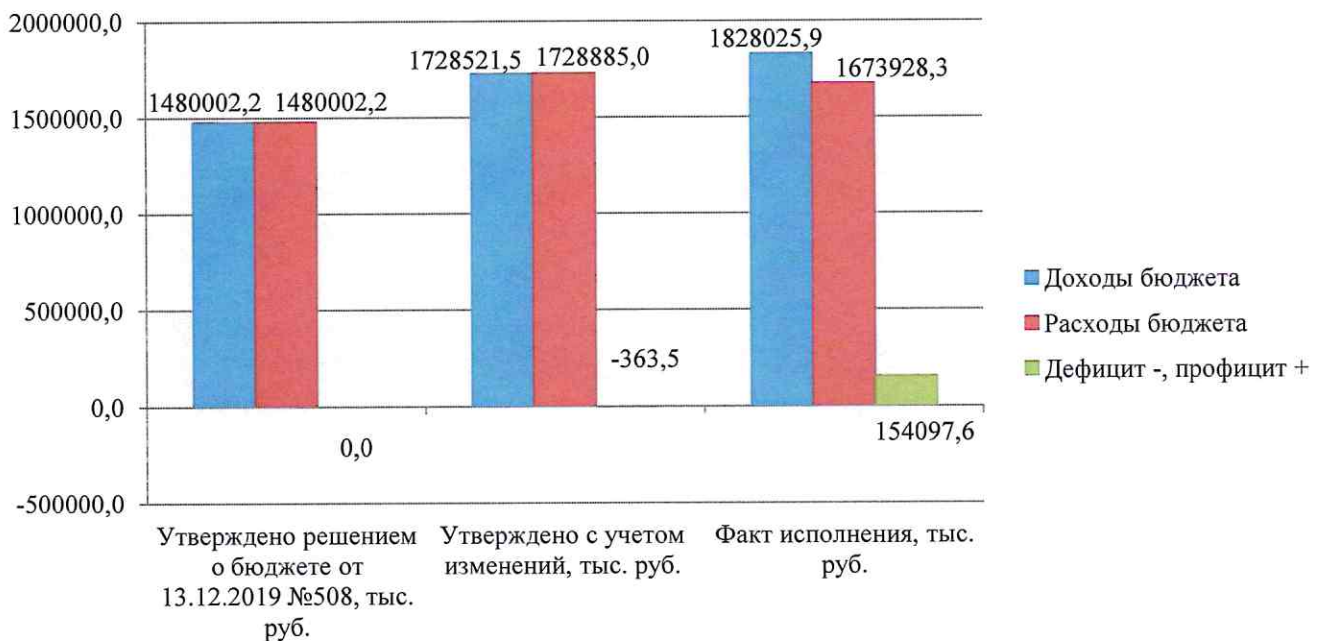
Расходы бюджета в течение 2020 года были увеличены за год на 248882,8 тыс. руб. или на 16,8% и утверждены в общей сумме 1728885,0 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 1673928,3 тыс. руб. или 96,8%.

Первоначальный бюджет на 2020 год утвержден без дефицита и профицита, в течение отчетного года был утвержден с дефицитом в объеме 363,5 тыс. руб. Фактически бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в объеме 154097,6 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года с учетом вносимых изменений утвержден в сумме 58865,5 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2021 года, согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 58865,5 тыс. руб., что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 30.12.2020 года №33).

Основные параметры исполнения бюджета в 2020 году

Диаграмма №1
(руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, через единый счет бюджета муниципального образования город Горячий Ключ для учета кассовых поступлений и выплат средств бюджета города №40204810000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2020 года – 35867531,98 рублей и на 01.01.2021 года – 154461096,47 рублей.

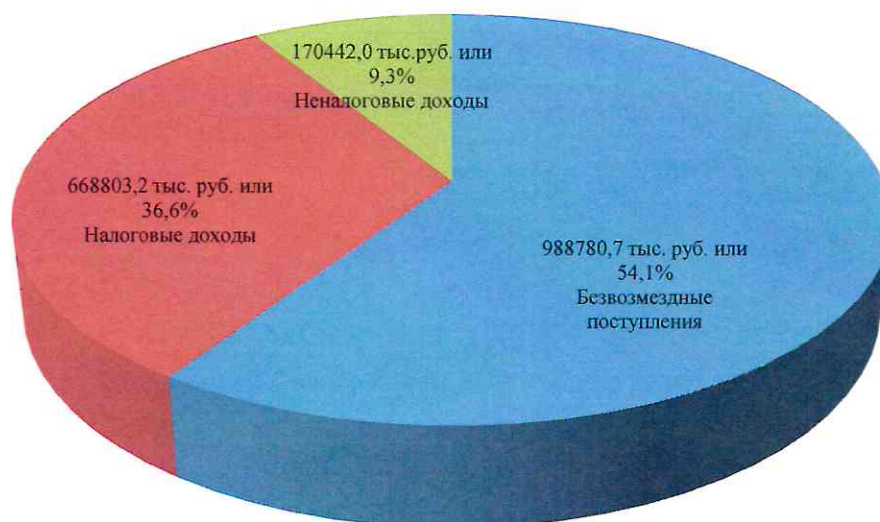
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1828025,9 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 36,6% составили, зачисляемые в бюджет, налоговые доходы в размере 668803,21 тыс. рублей, 9,3% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 170442,0 тыс. рублей и 54,1% составили безвозмездные поступления, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в размере 988780,7 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2020 году

Диаграмма №2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 45,9%. В сравнении с 2019 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2020 году увеличилась на 5,2% от анализируемого показателя 2020 года (40,7%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а также показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год.

Исполнение местного бюджета за 2020 год по доходам

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2020 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2020 год от 30.12.2020 г. № 33	Исполнено за 2020 год	Структура доходов за 2020 год, %	% исполнения в 2020 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020г. к 2019 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	544303,3	668803,2	36,6	122,9	+124499,9	507983,1	131,7	+160820,1
Неналоговые доходы	161193,8	170442,0	9,3	105,7	+9248,2	140102,4	121,7	+30339,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	705497,1	839245,2	45,9	119,0	+133748,1	648085,5	129,5	+191159,7
Безвозмездные поступления	1023024,4	988780,7	54,1	96,7	-34243,7	944305,9	104,7	+44474,8
Всего:	1728521,5	1828025,9	100,0	105,8	+99504,4	1592391,4	114,8	+235634,5

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2020 году составило 105,8%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 122,9%, что в абсолютной величине составляет плюс 124499,9 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнены на 105,7%, что в абсолютной величине составляет плюс 9248,2 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2020 году исполнен на 96,7%, что в абсолютной величине составляет 988780,7 тыс. рублей.

Таким образом, на перевыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2020 год, предусмотренных решением о бюджете, повлияло перевыполнение плановых назначений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам бюджета муниципального образования.

По сравнению с объемом доходов за 2019 год, доходы в 2020 году увеличились на 14,8%, что в абсолютной величине плюс 235634,5 тыс. рублей.

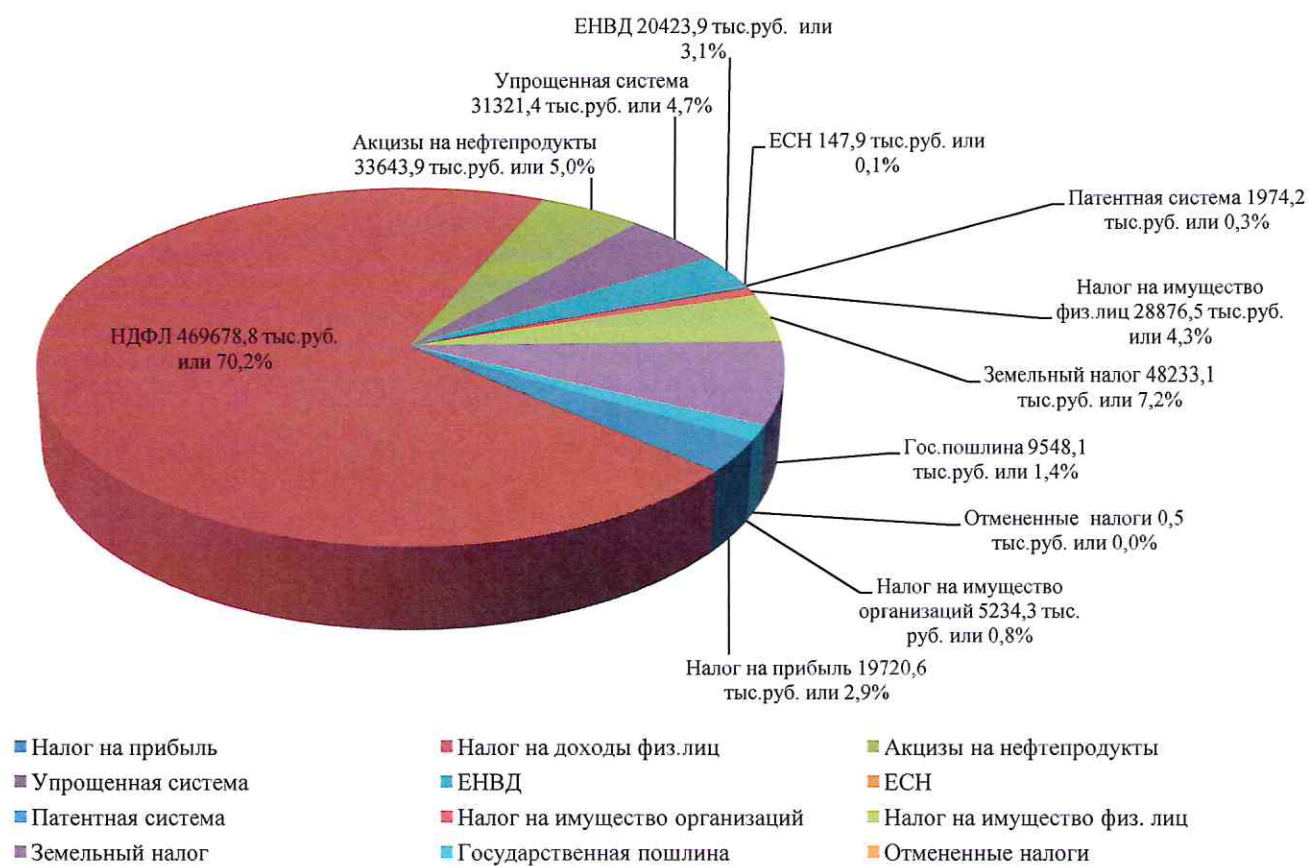
Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2020 году относительно 2019 года увеличились на 191159,7 тыс. руб., темп прироста 29,5%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2020 год исполнены в объеме 668803,2 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 36,6%.

Структура налоговых доходов в 2020 году

Диаграмма №3



Исполнение местного бюджета в 2020 году по налоговым доходам

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2020 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2020 год от 30.12.2020 № 33	Исполнено за 2020 год	Структура доходов за 2020 год, %	% исполнения за 2020 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020г. к 2019 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	544303,3	668803,2	100,0	122,9	124499,9	507983,0	131,7	160820,2
Налог на прибыль	11273,0	19720,6	2,9	174,9	8447,6	13391,3	147,3	6329,3
Налог на доходы физических лиц	356951,3	469678,8	70,2	131,6	112727,5	303949,7	154,5	165729,1
Акцизы на нефтепродукты	33900,0	33643,9	5,0	99,2	-256,1	36221,2	92,9	-2577,3
Упрощенная система	30470,0	31321,4	4,7	102,8	851,4	31061,5	100,8	259,9
ЕНВД	18779,0	20423,9	3,1	108,8	1644,9	25350,3	80,6	-4926,4
ЕСН	280,0	147,9	0,0	52,8	-132,1	276,3	53,5	-128,4
Патентная система	1929,0	1974,2	0,3	102,3	45,2	1920,8	102,8	53,4
Налог на имущество физических лиц	26000,0	28876,5	4,3	111,1	2876,5	29101,4	99,2	-224,9
Налог на имущество организаций	5295,0	5234,3	0,8	98,9	-60,7	0,0	0,0	5234,3
Земельный налог	50980,0	48233,1	7,2	94,6	-2746,9	58464,7	82,5	-10231,6
Государственная пошлина	8446,0	9548,1	1,4	113,0	1102,1	8245,8	115,8	1302,3
Отмененные налоги	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2020 году исполнены на 122,9%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 668803,2 тыс. рублей, что на 31,7% больше, чем в 2019 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 160820,2 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2020 году к 2019 году сложилось по 6 видам дохода, а именно:

➤ **налог на прибыль** – плюс 6329,3 тыс. рублей (темп прироста 47,3%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы по ряду предприятий холдинга «СБСВ-Ключавто», осуществляющих торговлю автотранспортными средствами, их обслуживание и ремонт;

➤ **налог на доходы физических лиц** – плюс 165729,1 тыс. рублей (темп прироста 54,5%). Темп роста, согласно пояснительной записке финансового управления администрации, обусловлен повышенным нормативом отчислений в местный бюджет на 2020 год, который составил 36,55% (35,8% в 2019 году). Увеличение темпа роста и перевыполнения годовых бюджетных назначений также связано с выплатой в 2020 году НДФЛ с дивидендов и премий предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто»;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 259,9 тыс. рублей (темп прироста 0,8%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, увеличение в 2020 году от фактического поступления налога в 2019 году, а также от уточненных бюджетных назначений, связано с погашением задолженности;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – плюс 53,4 тыс. рублей (темп прироста 2,8%). По пояснительной записке финансового управления администрации, рост доходов незначителен и связан с переходом на данный режим налогообложения с ЕНВД;

➤ **налог на имущество организаций** – плюс 5234,3 тыс. рублей. В 2019 году поступления по данному доходному источнику в бюджет муниципального образования город Горячий Ключ не осуществлялись. Норматив отчислений в бюджеты городских округов от налога на имущество организаций в размере 3,0% установлен на 2020 год в соответствии с изменениями, внесенными 8.10.2019 г. в Закон Краснодарского края от 4.02.2002 г. № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

➤ **государственная пошлина** – плюс 1302,3 тыс. рублей (темп прироста 15,8%). По пояснительной записке финансового управления администрации, увеличение поступлений обусловлено увеличением количества юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2020 года с предыдущими показателями 2019 года, снижение поступлений произошло по следующим видам налоговых доходов:

➤ **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 4926,4 тыс. рублей (80,6%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено

введением на территории Краснодарского края ограничительных мероприятий, связанных с распространением коронавирусной инфекции, освобождением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, наиболее пострадавших в условиях распространения коронавирусной инфекции, от исполнения обязанности по уплате налога за второй квартал 2020 года, установлением решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 29 мая 2020 года № 558 пониженной ставки по налогу в размере 7,5% на налоговые периоды с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года;

➤ **земельный налог** – минус 10231,6 тыс. рублей (82,5%). По пояснительной записке финансового управления, снижение обусловлено освобождением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, наиболее пострадавших в условиях распространения коронавирусной инфекции, от исполнения обязанности по уплате налога и авансовых платежей по налогу за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности, в соответствии с положениями Федерального закона от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

➤ **налог на имущество физических лиц** – минус 224,9 тыс. рублей (99,2%). По пояснительной записке финансового управления, снижение обусловлено проведением очередного тура государственной кадастровой оценки зданий, помещений, объектов незавершенного строительства, утверждением на 1 января 2019 года новой кадастровой стоимости, которая в отношении значительного количества жилых домов и квартир снизилась;

➤ **единый сельскохозяйственный налог** – минус 128,4 тыс. рублей (53,5%). По пояснительной записке финансового управления, снижение произошло в связи с уменьшением налогооблагаемой базы по ИП Говорущенко Н.В., освобождением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, наиболее пострадавших в условиях распространения коронавирусной инфекции, от исполнения обязанности по уплате авансового платежа по налогу за отчетный период полугодие 2020 года. В соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» данный авансовый платеж засчитывается в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода 2020 года.

➤ **акцизы на нефтепродукты** – минус 99,3 тыс. рублей (98,8%). По пояснительной записке финансового управления, доходы поступают в соответствии с утверждённым краевым законом, согласно размеру дифференцированного норматива отчислений, в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2020 год по налогам составило 122,9%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 124499,9 тыс. рублей.

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

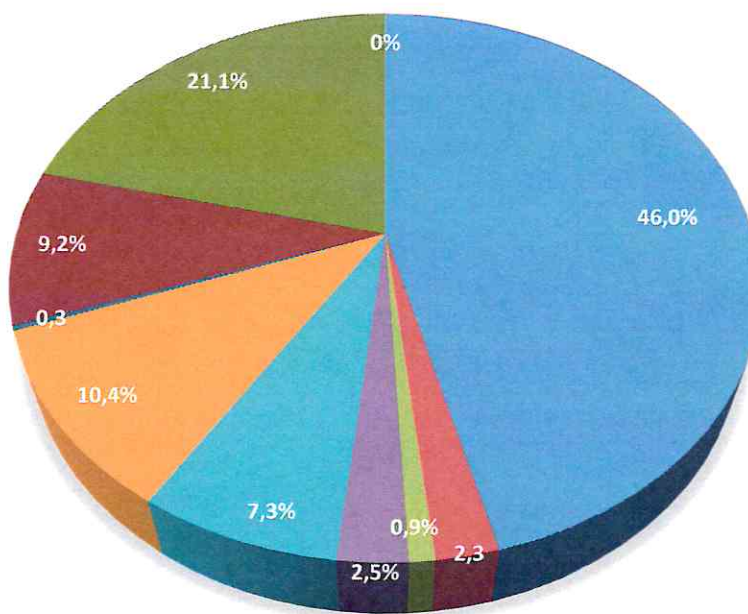
Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 9,3%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2020 году составили:

- арендная плата за земельные участки 46,0% (78359,5 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 21,1% (36030,7 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 10,4% (17764,6 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков 9,2% (15599,1 тыс. рублей);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду 7,3% (12404,2 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2020 году

Диаграмма №4



- Арендная плата за земельные участки
- Аренда имущества
- Доходы от перечисления части прибыли МУП
- Прочие поступления от использования имущества
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
- Доходы от реализации имущества
- Доходы от продажи земельных участков
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Прочие неналоговые доходы

Исполнение местного бюджета в 2020 году по неналоговым доходам

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2020 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2020 год от 30.12.2020г. №33	Исполнено за 2020 год	Структура доходов за 2020 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020г. к 2019 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	161193,8	170442,0	100,0	105,7	9248,2	140102,4	121,7	30339,6
Арендная плата за земельные участки	65000,0	78359,5	46,0	120,6	13359,5	66496,1	117,8	11863,4
Аренда имущества	2650,0	3925,6	2,3	148,1	1275,6	2673,6	146,8	1252,0
Доходы от перечисления части прибыли МУП	1571,0	1571,9	0,9	100,1	0,9	875,0	179,6	696,9
Прочие поступления от использования имущества	2900,0	4276,0	2,5	147,4	1376,0	4132,1	103,5	143,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15750,0	12404,2	7,3	78,8	-3345,8	16146,4	76,8	-3742,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17562,8	17764,6	10,4	101,1	201,8	10990,5	161,6	6774,1
Доходы от реализации имущества	300,0	518,5	0,3	172,8	218,5	6,3	8230,2	512,2
Доходы от продажи земельных участков	23000,0	15599,1	9,2	67,8	-7400,9	24061,2	64,8	-8462,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32460,0	36030,7	21,1	111,0	3570,7	14712,8	244,9	21317,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	-8,1	0,0	0,0	-8,1	8,4	-96,4	-16,5

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2020 году исполнены на 105,7%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 170442,0 тыс. рублей, что на 21,7% больше, чем в 2019 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 30339,6 тыс. рублей.

В сравнении показателей 2020 года с показателями 2019 года доходы местного бюджета исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по 7 видам неналоговых доходов:

➤ *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*, поступления от которых в 2020 году составили 17764,6 тыс. рублей (динамика роста 6774,1 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост связан с осуществлением возврата в бюджет Краснодарского края суммы средств краевого бюджета в размере более 15 млн. рублей по учреждениям образования;

➤ *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий*, поступления от которых в 2020 году составили 1571,9 тыс. рублей (динамика роста 696,9 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий исполнены с темпом ростом за счет погашения в 2020 году задолженности МУП «Водоканал»;

- **арендная плата за земельные участки**, поступления от которой в 2020 году составили 78359,5 тыс. рублей (динамика роста 11863,4 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста связан с заключением новых договоров аренды, за счет перерасчета арендной платы, в связи с изменением кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения и авансовых платежей за 1 квартал 2021 года;
- **аренда имущества**, поступления от которой в 2020 году составили 3925,6 тыс. рублей (динамика роста 1252,0 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста связан с заключением новых договоров с ООО «Брайзер+», ООО «ЕРЦ», АО «Почта России»;
- **доходы от реализации имущества**, поступления от которых в 2020 году составили 518,5 тыс. рублей (динамика роста 512,2 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста связан с продажей в 2020 году 13 гидротехнических сооружений и 1 нежилого здания;
- **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2020 году составили 36030,7 тыс. рублей (динамика роста 21317,9 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен поступлением в бюджет муниципалитета суммы возмещения причиненного ущерба предприятием ООО «РН-Краснодарнефтегаз» по Требованию Министерства природных ресурсов Краснодарского края в сумме 26994,3 тыс. рублей;
- **прочие поступления от использования имущества**, поступления от которых в 2020 году составили 4276,0 тыс. рублей (динамика роста 143,9 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен в связи с оплатой задолженности прошлых лет ИП Чилджян, заключением 7 новых договоров по благоустройству, перечислением авансовых платежей по договорам (ЗАО «Санаторий «Предгорье Кавказа», ИП Глущенко, ООО «Торгстрой»).

Всего по двум источникам неналоговых доходов следует отметить факт снижения поступлений в 2020 году в сравнении с показателями 2019 года:

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, поступления от которой в 2020 году составили 12404,2 тыс. рублей (отклонение минус 3742,2 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, снижение обусловлено уменьшением выбросов загрязняющих веществ предприятием ООО «РН-Краснодарнефтегаз», наличием переплаты по данному платежу;
- **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2020 году составили 15599,1 тыс. рублей (отклонение минус 8462,1 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, снижение объясняется отсутствием заявок на участие в торгах.

4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1004052,8 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с 2019 годом, который составил 104,7%, что в абсолютной величине плюс 44474,8 тыс. рублей.

Бюджетные назначения, запланированные по прочим безвозмездным поступлениям на 2020 год в сумме 542,1 тыс. рублей не исполнены. Фактические поступления по данному доходному источнику в 2020 году отсутствовали. Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, исполнение отсутствует в связи с введением ограничительных мероприятий, связанных с распространением коронавирусной инфекции, добровольные пожертвования в рамках мероприятий МП «Развитие культуры муниципального образования город Горький Ключ на 2015-2024 годы» не перечислялись.

Исполнение местного бюджета в 2020 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2020 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2020 год от 30.12.2020г. № 33	Исполнено за 2020 год	Структура доходов за 2020 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020 г. к 2019 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего	1023024,4	988780,7	x	96,7	-34243,7	944305,9	104,7	44474,8
Безвозмездные поступления, всего	1038296,5	1004052,8	100,0	96,7	-34243,7	949705,3	105,7	54347,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	224015,0	224015,0	22,3	100,0	0,0	192933,8	116,1	31081,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	202638,4	175626,4	17,5	86,7	-27012,0	207934,6	84,5	-32308,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований	599315,0	592630,2	59,0	98,9	-6684,8	547738	108,2	44892,2
Иные межбюджетные трансферты	11786,0	11781,2	1,2	100,0	-4,8	0,0	0,0	11781,2
Прочие безвозмездные поступления	542,1	0,0	0,0	0,0	-542,1	1098,9	0,0	-1098,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-15272,1	-15272,1	x	100,0	0,0	-5399,4	282,8	-9872,7

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1.Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 599315,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 592630,2 тыс. рублей, что составляет 59,0% от общей суммы безвозмездных поступлений 2020 года.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 98,9% (отклонение составило 6684,8 тыс. рублей).

По отношению к 2019 году объем субвенций в 2020 году увеличился на 8,2% или на 44892,2 тыс. рублей.

2.Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 202638,4 тыс. рублей, исполнены в

объеме 175626,4 тыс. рублей, что составляет 17,5% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 86,7% (отклонение составило 27012,0 тыс. рублей).

По отношению к 2019 году объем субсидий в 2020 году снизился на 15,5% или на 32308,2 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 224015,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 224015,0 тыс. рублей, что составляет 22,3% от общей суммы безвозмездных поступлений 2020 года.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100,0%.

По отношению к 2019 году объем дотаций в 2020 году увеличился на 16,1% или на 31081,2 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

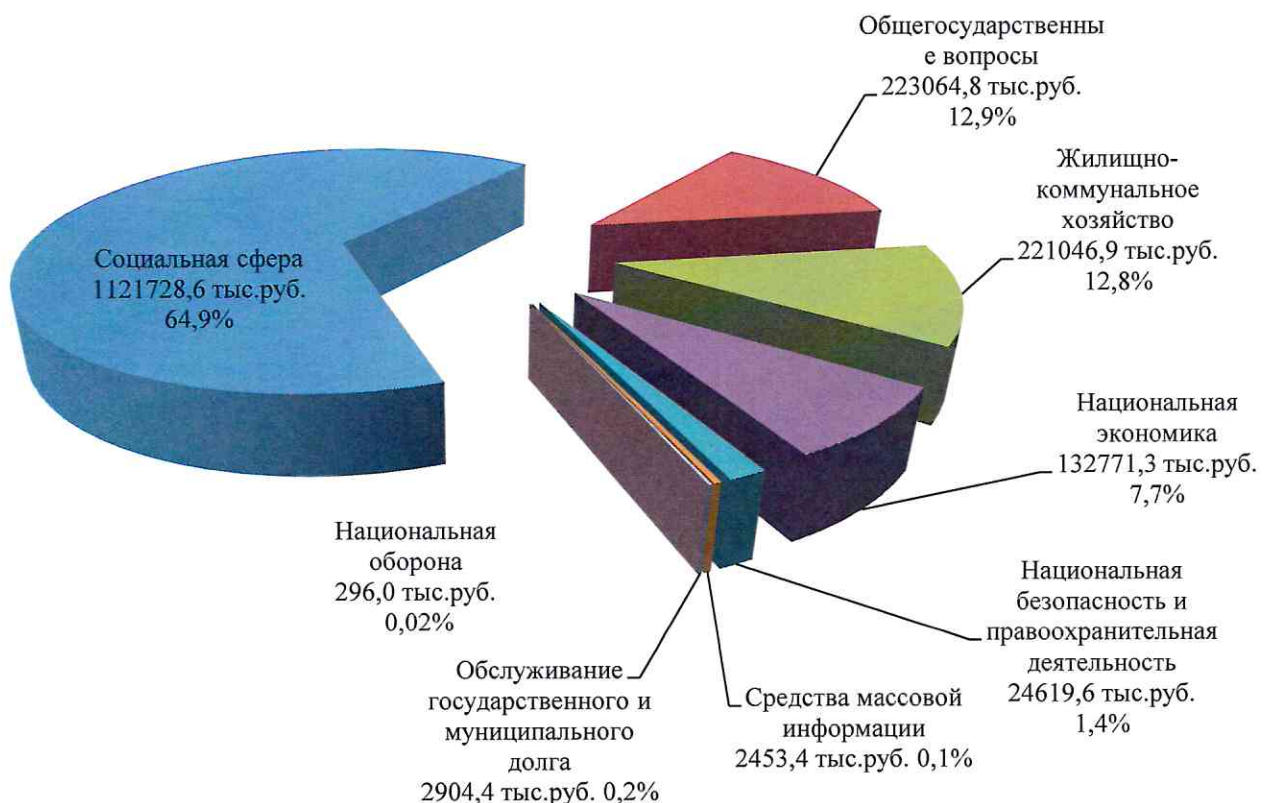
5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 13.12.2019 года № 508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год утверждена в сумме 1728885,0 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год составили 1673928,3 тыс. руб. или 96,8% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году

Диаграмма №5



1. Социальная сфера 64,9% (1121728,6 тыс. руб.), в том числе:
48,1% (830903,2 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
5,6% (96070,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
0,1% (2000,0 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»;
6,6% (114691,5 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
4,5% (78063,1 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».
2. Общегосударственные вопросы 12,9% (223064,8 тыс. руб.).
3. Жилищно-коммунальное хозяйство 12,8% (221046,9 тыс. руб.).
4. Национальная экономика 7,7% (132771,3 тыс. руб.).
5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,4% (24619,6 тыс. руб.).
6. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,2% (2904,4 тыс. руб.).
7. Средства массовой информации 0,1% (2453,4 тыс. руб.).
8. Национальная оборона 0,02% (296,0 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 12-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

5.2. Исполнение плановых назначений расходной части бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год утвержден с объемом расходов в сумме 1480002,2 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2020 год составили 1728885,0 тыс. руб., что на 248882,8 тыс. руб. или на 16,8 % больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2020 год по расходам составило 1673928,3 тыс. руб. или 96,8% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 113,1% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 54956,7 тыс. руб. меньше, чем утвержден последним решением.

Расходы бюджета за отчетный финансовый 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица №6

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2020 год от 30.12.2020 №33	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2020 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2020 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		1728885,0	1728885,0	1673928,3	-54956,7	96,8
Общегосударственные вопросы	0100	223064,8	223064,8	217318,7	-5746,1	97,4
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		157686,9	157686,9	143181,4	-14505,5	90,8
Национальная оборона	0200	296,0	296,0	288,2	-7,8	97,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	24619,6	24619,6	24409,3	-210,3	99,1
Национальная экономика	0400	132771,3	132771,3	118483,9	-14287,4	89,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	221046,9	221046,9	199440,8	-21606,1	90,2
Социальная сфера		1121728,6	1121728,6	1108856,0	-12872,6	98,9
Образование	0700	830903,2	830903,2	827144,5	-3758,7	99,5
Культура и кинематография	0800	96070,8	96070,8	95406,4	-664,4	99,3
Здравоохранение	0900	2000,0	2000,0	1544,5	-455,5	77,2
Социальная политика	1000	114691,5	114691,5	109738,5	-4953,0	95,7
Физическая культура и спорт	1100	78063,1	78063,1	75022,1	-3041,0	96,1
Средства массовой информации	1200	2453,4	2453,4	2453,4	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2904,4	2904,4	2678,0	-226,4	92,2

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 77,2% до 100%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2020 год (приложение №2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год») показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов приведенных в таблице №6 настоящего заключения, повлияло снижение исполнения плановых назначений по следующим разделам:

- **«Общегосударственные вопросы» раздел 0100** исполнен на 97,4%, что в абсолютной величине составляет минус 5746,1 тыс. руб.:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 1737,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 1703,6 тыс. рублей;

по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 2077,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2048,7 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 95977,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 93011,8 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 15,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 17151,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 17046,5 тыс. рублей;

по подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 4643,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4643,1 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 1180,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 100282,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 98864,9 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 97,4%, что в абсолютной величине составляет минус 7,8 тыс. руб. (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2020 год в сумме 296,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 288,2 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 99,1%, что в абсолютной величине составляет минус 210,3 тыс. руб.:

по подразделу 09 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 24064,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 23932,6 тыс. рублей;

по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2020 год учтены расходы в сумме 555,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 476,7 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 89,2%, что в абсолютной величине составляет минус 14287,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

«Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено на 77,0%, что в абсолютной величине составляет минус 4754,4 тыс. руб., а именно:

- на осуществление государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края на 2020 год в сумме 1014,4 тыс. руб., исполнены в сумме 0,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на софинансирование расходных обязательств муниципального образования город Горячий Ключ по разработке проектной документации на строительство объектов и инженерной инфраструктуры на сельских территориях на 2020 год в сумме 18500,0 тыс. руб., исполнены в сумме 14760,0 тыс. руб.

«Транспорт» исполнено на 100,0%.

«Дорожное хозяйство, дорожные фонды» исполнено на 91,4%, что в абсолютной величине составляет минус 8755,0 тыс. руб., а именно:

- расходы на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на них путем обеспечения доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения остановочных пунктов общественного пассажирского транспорта, расположенных на автомобильных дорогах местного значения утверждены на 2020 год в сумме 901,3 тыс. руб., исполнены в сумме 819,3 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечения безопасности дорожного движения на них путем обеспечения доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения пешеходных переходов, расположенных на автомобильных дорогах местного значения утверждены на 2020 год в сумме 1000,0 тыс. руб., исполнены в сумме 895,0 тыс. руб.

«Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено на 91,6%, что в абсолютной величине составляет минус 778,0 тыс. руб., а именно:

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены на 2020 год в сумме 355,0 тыс. руб., исполнены в сумме 351,1 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 642,0 тыс. руб., исполнены в сумме 479,9 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 7211,9 тыс. руб., исполнены на 100,0%;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 1073,0 тыс. руб., исполнены в сумме 461,0 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500 исполнен на 90,2%, что в абсолютной величине составляет минус 21606,1 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» утверждены расходы в сумме 38436,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 38435,7 тыс. рублей, а именно:

- расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства утверждены расходы в сумме 14445,8 тыс. руб., исполнены в сумме 14445,3 тыс. руб.;

- расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности утверждены расходы в сумме 23990,4 тыс. руб., исполнены на 100,0%.

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены расходы в сумме 49936,3 тыс. руб., исполнены в сумме 29465,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на проведение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 1058,5 тыс. руб., исполнены в сумме 985,3 тыс. руб.;

- расходы на проведение мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027годы» утверждены расходы в сумме 41538,6 тыс. руб., исполнены в сумме 21140,5 тыс. руб.;

- непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ утверждены в сумме 7339,2 тыс. руб., исполнены на 100,0%.

по подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в сумме 33241,2 тыс. руб., исполнены в сумме 32107,0 тыс. руб.

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены расходы в сумме 99433,2 тыс. руб., исполнены в сумме 99433,0 тыс. руб.

- «**Образование**» раздел 0700 исполнен на 99,5%, что в абсолютной величине составляет минус 3758,7 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» утверждены в сумме 284625,1 тыс. руб., исполнены в сумме 284127,9 тыс. руб.

по подразделу 0702 «Общее образование» утверждены в сумме 387072,1 тыс. руб., исполнены в сумме 385689,1 тыс. руб., а именно по муниципальной программе «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - утверждены в сумме 385549,4 тыс. руб., исполнены в сумме 384166,4 тыс. руб., в том числе:

- расходы на организацию предоставления общедоступного и бесплатного образования, создание условий для осуществления присмотра, ухода и содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях МО город Горячий Ключ - расходы утверждены в сумме 70782,4 тыс. руб., исполнены в сумме 69546,2 тыс. руб.;

- расходы на реализацию мероприятий регионального проекта Краснодарского края «Современная школа» (обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области «Технология» и других предметных областей) - расходы утверждены в сумме 4934,0 тыс. руб. и исполнены в сумме 4787,3 тыс. руб.;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» утверждены в сумме 102765,8 тыс. руб., исполнены в сумме 102058,7 тыс. рублей, а именно:

муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 40118,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 39833,5 тыс. рублей;

муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 62308,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 61886,9 тыс. рублей.

по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждены в сумме 8004,5 тыс. руб., исполнены в сумме 7700,9 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждены в сумме 48435,8 тыс. руб., исполнены в сумме 47567,9 тыс. рублей.

- «**Культура и кинематография**» раздел **0800** исполнен на 99,3%, что в абсолютной величине составляет минус 664,4 тыс. руб.

- «**Здравоохранение**» раздел **0900** исполнен на 77,2%, что в абсолютной величине составляет минус 455,5 тыс. руб.

- «**Социальная политика**» раздел **1000** исполнен на 95,7%, что в абсолютной величине составляет минус 4953,0 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены в сумме 3741,9 тыс. руб., исполнены в сумме 3716,4 тыс. руб., а именно: оказание финансовой поддержки социально ориентированным общественным объединениям при реализации ими собственных общественно полезных программ, направленных на осуществление определенных видов деятельности, с целью формирования условий для духовно-нравственного развития граждан Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования город Горячий Ключ.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» утверждены в сумме 100065,7 тыс. руб., исполнены в сумме 95210,6 тыс. руб., из них:

- финансовое обеспечение осуществления переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий, направленных на социальную поддержку граждан расходы утверждены в сумме 49491,8 тыс. руб., исполнены в сумме 46894,7 тыс. руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования расходы утверждены в сумме 5661,2 тыс. руб., исполнены в сумме 3446,7 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы", Организация мероприятий «Дети-сироты» расходы утверждены в сумме 44912,7 тыс. руб., исполнены в сумме 44869,3 тыс. руб.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» утверждены в сумме 5600,6 тыс. руб., исполнены в сумме 5528,1 тыс. руб.

- «**Физическая культура и спорт**» раздел **1100** исполнен 96,1% что в абсолютной величине составляет минус 3041,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы в сумме 24328,3 тыс. руб., исполнены в сумме 21683,9 тыс. руб., а именно:

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены в сумме 1878,3 тыс. руб., исполнены в сумме 1866,6 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Площадка нашего двора на 2015-2022 годы» (капитальный ремонт спортивной площадки, строительство многофункциональных спортивно-игровых площадок) утверждены в сумме 5678,7 тыс. руб., исполнены в сумме 4873,7 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (корректировка ПСД, строительство

малобюджетного комплекса) утверждены в сумме 16771,3 тыс. руб., исполнены в сумме 14943,6 тыс. руб.

по подразделу 1102 «*Массовый спорт*» утверждены расходы в сумме 52091,6 тыс. руб., исполнены в сумме 51735,5 тыс. руб., а именно:

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений, расходы утверждены в сумме 51950,9 тыс. руб., исполнены в сумме 51594,9 тыс. руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей «Образование» и «Физическая культура и спорт», расходы утверждены в сумме 140,7 тыс. руб., исполнены в сумме 140,6 тыс. руб.

по подразделу 1102 «*Другие вопросы в области физической культуры и спорта*» утверждены расходы в сумме 1643,2 тыс. руб., исполнены в сумме 1602,7 тыс. руб.

- «**Средства массовой информации**» раздел 1200 исполнен на 100,0%.

5.3. Исполнение расходной части бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2020 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2019 годом объем расходов бюджета увеличился на 3,1%, что в абсолютной величине составляет плюс 49803,6 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году по отношению к предыдущему 2019 году составил 103,1%.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году по разделам и подразделам в сравнении с 2019 годом.

Таблица №7
(тыс. руб., %)

Наименование	Раздел, подраздел	2019 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	2020 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2019 финансового года	Изменение показателей (+, -) анализируемого 2020 года от предшествующего 2019 (тыс. руб.)	Предшествующий 2019 финансовый год (Структура, %)	Анализируемый 2020 финансовый год (Структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		1624124,7	1673928,3	103,1	49803,6	100	100
Общегосударственные вопросы	0100	205561,1	217318,7	105,7	11757,6	12,7	13,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1603,9	1703,6	106,2	99,7	0,1	0,1

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и правительственных органов муниципальных образований	0103	940,4	2048,7	217,9	1108,3	0,1	0,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	88459,5	93011,8	105,1	4552,3	5,4	5,6
Судебная система	0105	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	16167,8	17046,5	105,4	878,7	1,0	1,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	915,2	4643,1	507,3	3727,9	0,1	0,3
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	97474,2	98864,9	101,4	1390,7	6,0	5,9
Национальная оборона	0200	44,1	288,2	653,5	244,1	0,003	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	44,1	288,2	653,5	244,1	0,003	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	23425,9	24409,3	104,2	983,4	1,4	1,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	22994,3	23932,6	104,1	938,3	1,4	1,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	431,6	476,7	110,4	45,1	0,03	0,0
Национальная экономика	0400	117468,4	118483,9	100,9	1015,5	7,2	7,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	759,0	15905,0	2095,5	15146,0	0,05	1,0
Транспорт	0408	1330,5	545,0	41,0	-785,5	0,1	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	113298,1	93530,0	82,6	-19768,1	7,0	5,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2080,8	8503,9	408,7	6423,1	0,1	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	183899,3	199440,8	108,5	15541,5	11,3	11,9
Жилищное хозяйство	0501	33674,5	38435,7	114,1	4761,2	2,1	2,3
Коммунальное хозяйство	0502	64994,1	29465,1	45,3	-35529,0	4,0	1,8
Благоустройство	0503	22606,8	32107	142,0	9500,2	1,4	1,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	62623,9	99433	158,8	36809,1	3,9	5,9
Образование	0700	805573,4	827144,5	102,7	21571,1	49,6	49,4
Дошкольное образование	0701	285657,1	284127,9	99,5	-1529,2	17,6	17,0
Общее образование	0702	366689,9	385689,1	105,2	18999,2	22,6	23,0
Дополнительное образование детей	0703	94037,9	102058,7	108,5	8020,8	5,8	6,1
Молодежная политика	0707	13378,1	7700,9	57,6	-5677,2	0,8	0,5
Другие вопросы в области образования	0709	45810,4	47567,9	103,8	1757,5	2,8	2,8
Культура и кинематография	0800	110312,9	95406,4	86,5	-14906,5	6,8	5,7
Культура	0801	108682,8	93929,1	86,4	-14753,7	6,7	5,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1630,1	1477,3	90,6	-152,8	0,1	0,1
Здравоохранение	0900	0,0	1544,5	100,0	1544,5	0,0	0,1
Амбулаторная помощь	0902	0,0	1544,5	100,0	1544,5	0,0	0,1
Социальная политика	1000	101859,3	109738,5	107,7	7879,2	6,3	6,6
Пенсионное обеспечение	1001	5452,7	5283,3	96,9	-169,4	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	1003	795,0	3716,4	467,5	2921,4	0,0	0,2
Охрана семьи и детства	1004	90871,2	95210,6	104,8	4339,4	5,6	5,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4740,3	5528,1	116,6	787,8	0,3	0,3
Физическая культура и спорт	1100	69294,4	75022,1	108,3	5727,7	4,3	4,5
Физическая культура	1101	16090,6	21683,9	134,8	5593,3	1,0	1,3
Массовый спорт	1102	51520,3	51735,5	100,4	215,2	3,2	3,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1683,4	1602,7	95,2	-80,7	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	4545,0	2453,4	54,0	-2091,6	0,3	0,1
Телевидение и радиовещание	1201	3840,0	1841,4	48,0	-1998,6	0,2	0,1
Периодическая печать и издательства	1202	705,0	612,0	86,8	-93,0	0,04	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2140,9	2678,0	125,1	537,1	0,1	0,2
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2140,9	2678	125,1	537,1	0,1	0,2

Бюджетные расходы в 2020 году осуществлялись по 12-ти разделам и 35-ти подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2020 году (плюс 130340,9 тыс. руб.) в сравнении с 2019 годом произошло по 24-м подразделам, в том числе по 9-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 44179,1 тыс. руб.), из них по отраслям:

-«**Образование**», в целом по разделу рост расходов составил 102,7%, в абсолютном значении плюс 21571,1 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Общее образование» рост расходов 105,2% в абсолютном значении плюс 18999,2 тыс. руб.;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 108,5% в абсолютном значении плюс 8020,8 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 103,8% в абсолютном значении плюс 1757,5 тыс. руб.

-«**Здравоохранение**» в целом по разделу рост расходов составил 100,0%, в абсолютном значении плюс 1544,5 тыс. руб., по подразделу «Амбулаторная помощь».

-«**Социальная политика**», в целом по разделу рост расходов составил 107,7%, в абсолютном значении плюс 7879,2 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Социальное обеспечение населения» рост расходов 467,5% в абсолютном значении плюс 2921,4 тыс. руб.;

«Охрана семьи и детства» рост расходов 104,8% в абсолютном значении плюс 4339,4 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 116,6% в абсолютном значении плюс 787,8 тыс. руб.

-«**Физическая культура и спорт**» в целом по разделу рост расходов составил 108,3%, в абсолютном значении плюс 5727,7 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Физическая культура» рост расходов 134,8% в абсолютном значении плюс 5593,3 тыс. руб.;

«Массовый спорт» рост расходов 100,4% в абсолютном значении плюс 215,2 тыс. руб.;

Несмотря на общее повышение расходов в анализируемом периоде уменьшилось финансирование расходов по следующим подразделам социальной сферы:

-«**Дошкольное образование**» расходы сократились на 0,5 % в абсолютном значении минус 1529,2 тыс. руб.;

-«**Молодёжная политика**» расходы сократились на 42,4 % в абсолютном значении минус 5677,2 тыс. руб.

-«**Культура**» расходы сократились на 13,6 % в абсолютном значении минус 14753,7 тыс. руб.

-«**Другие вопросы в области культуры, кинематографии**» расходы сократились на 9,4 % в абсолютном значении минус 152,8 тыс. руб.

-«**Пенсионное обеспечение**» расходы сократились на 3,1 % в абсолютном значении минус 169,4 тыс. руб.

-«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы сократились на 4,8 % в абсолютном значении минус 80,7 тыс. руб.

Так же по сравнению с 2019 годом сократились расходы по подразделам:

- «Транспорт» на 59,0% в абсолютном значении минус 785,5 тыс. руб.;
- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 17,4% в абсолютном значении минус 19768,1 тыс. руб.
- «Коммунальное хозяйство» на 54,7% в абсолютном значении минус 35529,0 тыс. руб.;
- «Телевидение и радиовещание» на 52,0% в абсолютном значении минус 1998,6 тыс. руб.;
- «Периодическая печать и издательства» на 13,2% в абсолютном значении минус 93,0 тыс. руб.;

В целом в 2020 году по сравнению с предыдущим 2019 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ направленных на социальную сферу по четырем разделам на 1,9% в абсолютном значении плюс 20271,5 тыс. руб.

5.4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств - администрации муниципального образования город Горячий Ключ, контрольно-счетной палаты, финансового управления, управления по земельным и имущественным отношениям, управления образования, отдела культуры, отдела по физической культуре и спорту, отдела по вопросам семьи и детства.

Контрольно-счетной палатой проверено:

- полнота представления бюджетной отчетности за 2020 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;
- соответствие бюджетной отчетности главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств решению Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 30.12.2020 года №33).

Бюджетная отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств составлена в основном в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

0408		545,0								545,0
0409		93530,0								93530,0
0412		8503,9								8503,9
0500	0,0	199440,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	199440,8
0501		38435,7								38435,7
0502		29465,1								29465,1
0503		32107,0								32107,0
0505		99433,0								99433,0
0700	0,0	10218,0	0,0	0,0	0,0	754695,9	61958,9	0,0	271,8	827144,5
0701		355,4				283772,5				284127,9
0702		208,0				385481,1				385689,1
0703						40099,8	61958,9			102058,7
0707		7700,9								7700,9
0709		1953,6				45342,4			271,8	47567,9
0800	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	95406,4	0,0	0,0	95406,4
0801							93929,1			93929,1
0804							1477,3			1477,3
0900		1544,5								1544,5
0902		1544,5								1544,5
1000	0,0	53797,8	0,0	0,0	0,0	3446,7	0,0	0,0	52494,0	109738,5
1001		5283,3								5283,3
1003		3716,4								3716,4
1004		44798,1				3446,7			46965,9	95210,6
1006									5528,1	5528,1
1100	0,0	19767,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55254,3	0,0	75022,1
1101		19767,8						1916,1		21683,9
1102								51735,5		51735,5
1105								1602,7		1602,7
1200	0,0	1401,2	0,0	0,0	0,0	722,4	329,8	0,0	0,0	2453,4
1201		789,2				722,4	329,8			1841,4
1202		612,0								612,0
1300	0,0	0,0	2678,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2678,0
1301			2678,0							2678,0
ВСЕГО	2048,7	612053,2	18952,9	3111,1	12813,7	759221,5	157695,0	55266,3	52765,8	1673928,3
Удельный вес, %	0,1	36,6	1,1	0,2	0,8	45,4	9,4	3,3	3,1	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году составили:

45,4% расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 735172,2 тыс. руб. (исполнено на 99,3% от утвержденного объема бюджетных назначений);

36,6% расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 612053,2 тыс. руб. (исполнено на 93,2% от утвержденного объема бюджетных назначений);

9,4% расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 157695,0 тыс. руб. (исполнено на 99,3% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,3% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 55266,3 тыс. руб. (исполнено на 98,3% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,1% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 52765,8 тыс. руб. (исполнено на 95,1% от утвержденного объема бюджетных назначений);

1,1% расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 18952,9 тыс. руб. (исполнено на 98,7% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,8% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 12813,7 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 3111,1 тыс. руб. (исполнено на 97,6% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Совета муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 901) на сумму 2048,7 тыс. руб. (исполнено на 98,6% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по ГРБС варьируется в диапазоне от 93,2% до 99,9%, три ГРБС исполнили бюджетные назначения на более чем 99,0%.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», был утвержден объем финансирования на 2020 год 1463825,6 тыс. руб. по 32-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 34-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2020 год составили 1679698,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 14,7%, что в абсолютной величине составило плюс 215872,7 тыс. руб., из них:

- на финансирование МП «Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» не включенной в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 16771,3 тыс. руб.;

- на финансирование МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» не включенной в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 362,6 тыс. руб.;

- на финансирование 14-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 215091,8 тыс. руб.;
- по 13 муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначально уменьшен на 16353 тыс. руб.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2020 году в объеме 1627499,1 тыс. руб. следующим образом:

Таблица №9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением №508 от 13.12.2019	Утверждено последней редакцией решение от 30.12.2020 №333	исполнено в 2020 году	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы»	2100000000	61915,2	56806,7	54124,0	95,3
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2200000000	2400,0	2453,4	2453,4	100,0
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2700000000	15917,8	13693,1	13608,6	99,4
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2800000000	300,0	355,0	351,1	98,9
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2900000000	653,0	642,0	479,9	74,7
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3000000000	280,0	7211,9	7211,9	100,0
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы»	3100000000	16969,0	17934,4	17680,8	98,6
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3200000000	4540,0	25293,7	20965,7	82,9
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3300000000	134461,9	142082,0	139114,0	97,9
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3500000000	7481,9	5358,4	5356,1	100,0
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3600000000	80,0	98,5	98,5	100,0
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	3700000000	697369,7	761793,2	756633,4	99,3
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	3800000000	200,0	200,0	200,0	100,0
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	3900000000	182,0	32,0	32,0	100,0
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы"	4000000000	49194,1	46151,5	46047,5	99,8
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4100000000	132380,6	157257,4	156177,0	99,3
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4300000000	722,3	62,7	62,7	100,0
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы"	4400000000	10507,6	9997,5	9654,6	96,6
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4500000000	57265,5	56256,4	55279,2	98,3
20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Площадка нашего двора на 2015-2022 годы"	4600000000	5856,2	5678,7	4873,7	85,8
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4700000000		16771,3	14943,6	89,1

22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	4900000000	860,5	1073,0	461,0	43,0
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ " Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016 -2022 год"	5200000000	22757,6	23932,6	23932,6	100,0
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	5300000000		362,6	67,7	18,7
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5400000000	150,0	150,0	71,8	47,9
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5500000000	200,0	200,0	200,0	100,0
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5700000000	2110,1	823,4	817,2	99,2
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5900000000	40188,1	100383,7	91815,7	91,5
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	6000000000	193379,8	218822,8	197258,8	90,1
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	6100000000	2399,2	2399,0	2212,1	92,2
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	7400000000	205,0	205,0	204,9	100,0
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9200000000	200,0	200,0	199,2	99,6
33	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9700000000	298,5	249,0	248,9	100,0
34	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9800000000	2400,0	4767,4	4661,5	97,8
	итого		1463825,6	1679698,2	1627499,1	96,9

Фактически исполнено за 2020 год расходов на финансирование 34-х муниципальных программ в сумме 1627499,1 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 97,2%.

По представленной отчетности, непрограммные расходы в 2020 году составили сумму 45284,1 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» запланированы в сумме 2077,5 тыс. руб., израсходованы в сумме 2048,7 тыс. руб.;

КЦСР 500000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» запланированы в сумме 1737,6 тыс. руб., израсходованы в сумме 1703,6 тыс. руб.;

КЦСР 510000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» запланированы в сумме 3188,7 тыс. руб., израсходованы в сумме 3111,1 тыс. руб.;

КЦСР 990000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» запланированы в сумме 40007,8 тыс. руб., израсходованы в сумме 38420,7 тыс. руб., а именно:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода
Непрограммные расходы	9990000000	38420,7
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по осуществлению регионального государственного контроля за исполнением плательщиками курортного сбора и операторами курортного сбора требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, связанных с проведением эксперимента	9990060140	532,7
Подготовка и проведение выборов депутатов Совета муниципального образования город Горячий Ключ	9991111740	4643,1
По предписанию Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 15 февраля 2019 г. № 429-02/09	9992228600	15000,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	288,2
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	9990060070	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций	9990062600	0,0
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	545,0
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	269,2
Субсидии бюджету города Горячий Ключ на софинансирование расходных обязательств по обеспечению готовности к отопительному сезону в рамках теплоснабжения населения на территории города Горячий Ключ путем финансового обеспечения затрат теплоснабжающей организации по погашению просроченной кредиторской задолженности, сложившейся перед ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"	99927S2400	7070,0
Обязательные взносы на капитальный ремонт общедомового имущества в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности	9990911780	390,5
Предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Краснодарского края на финансовое обеспечение непредвиденных расходов по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях на софинансирование мероприятий в части оснащения помещений муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций оборудованием для обеззараживания воздуха, предназначенным для работы в присутствии людей, за счет средств резервного фонда администрации Краснодарского края	99900S2490	1578,7
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	5283,3
Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ	9991410490	2820,0

Финансирование расходов по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края, запланированных на 2020 год в объеме 15,7 тыс. по целевой статье (КЦСР 7000000000) «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края», из краевого бюджета не поступало.

5.7. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии со ст.81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10.02.2020 года №527 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 года №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»» объем бюджетных ассигнований резервного фонда установлен в сумме 4000,0 тыс. руб.

В соответствии с постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ в отчетном периоде средства резервного фонда были направлены на выплату единовременной материальной помощи и единовременной финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества первой необходимости гражданам, пострадавшим от чрезвычайной ситуации, вызванной

дождевым паводком и половодьем рек на территории муниципального образования город Горячий Ключ 3 февраля 2020 года:

- постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 07.02.2020 года №199 в сумме 420,0 тыс. рублей;
- постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 11.02.2020 года №212 в сумме 1920,0 тыс. рублей;
- постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 17.02.2020 года №238 в сумме 120,00 тыс. рублей;
- постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 18.05.2020 года №689 в сумме 360,00 тыс. рублей.

К годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, согласно порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда. В отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда не указана причина неполного расходования средств в сумме 1180,0 тыс. руб.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) муниципального образования город Горячий Ключ утверждено бюджетных ассигнований 1728885017,31 рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 1721013423,93 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 1673928297,83 рублей.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 47085126,1 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 45192376,84 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода (с учётом показателей ф.0503373) значится в сумме 124945102,73 руб., в течение финансового 2020 года кредиторская задолженность уменьшилась на 48244878,07 руб. и составила по состоянию на 01.01.2021 года 76700224,66 руб. или 4,4% от утвержденного объема расходов бюджета в 2020 году.

Таблица №11
(руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на начало года	на конец отчетного периода
Расчеты по доходам (205)	47640280,4	30613288,53
Расчеты с подотчетными лицами 208	40991,63	45938,78
Расчеты по принятым обязательствам 302	40550690,58	22032085,57
Расчеты по платежам в бюджет 303	36606142,46	23932634,19
Прочие расчеты с кредиторами 304	106998,02	76277,59
Итого	124945103,09	76700224,66

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года наибольший объем составляет задолженность: расчеты по доходам 39,9%, расчеты по платежам в бюджеты 31,2%; расчеты по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 28,7%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2021 года отсутствует.

По данным Финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году поступило 92 исполнительных документов на сумму 1279304,72 руб., в том числе исполнительных листов 36, решений 56.

По состоянию на 01.01.2021 года находятся на учете 3219 исполнительных документа на сумму 67154109,86 рублей.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2020 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляла 1654240,7 тыс. руб. (с учётом показателей ф.0503373), на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 4,5 % или на 74102,8 тыс. руб. и составила 1728343,5 тыс. руб., основную долю которой составляют расчеты по доходам 99,4% на сумму 1718307,9 тыс. руб.

Доля просроченной дебиторской задолженности составляет 3,3% или 57328,4 тыс. руб. Согласно пояснительной записке (ф. 0503360) нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

7. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований.

Для сбалансированности местного бюджета в 2020 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019г. № 508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений от 30.12.2020 года №33) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 363,5 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены статьей 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503317) источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между погашенными кредитами кредитных организаций и остатков средств бюджета города Горячий Ключ.

В отчетном 2020 году муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций не привлекались.

Погашено кредитов кредитных организаций в 2020 году на сумму 35504,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде 2020 года не погашались.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год (форма 0503317) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2021 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 154097,6 тыс. рублей.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 13.12.2019 г. №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен на 2020 год верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 221269,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ снизился на 162403,5 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

По состоянию на 1 января 2021 года, с учетом изменений, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ установлен в сумме 58865,5 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2020 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года составил 58865,5 тыс. рублей, который соответствует утвержденному решением о бюджете верхнему пределу муниципального долга, а также показателям долговой книги.

Анализ изменения муниципального долга за 2020 год, согласно долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ, представлен в таблице:

Таблица №12
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2020 г.		Привлечено кредитов		Погашено или списано в 2020 году	Задолженность на 01.01.2021 года	
	сумма	удельный вес, %	в 2020 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	35504,0	37,6	0,0	0,0	35504,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	58865,5	62,4	0,0	0,0	0,0	58865,5	100,0
ИТОГО	94369,5	100,0	0,0	0,0	35504,0	58865,5	100,0

По отчетным данным на 01.01.2021 г. муниципальный долг составил 58865,5 тыс. рублей, в течение отчетного года он снизился на 35504,0 тыс. рублей или на 37,6%.

Обязательства по кредитам кредитных учреждений и бюджетным кредитам приведены в таблице:

Таблица №13
(в тыс. руб.)

Номер и дата договора	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за 2020 год	Остаток задолженности на 01.01.2021 г.
Кредиты, полученные от кредитных организаций, тыс. рублей, в том числе:					
№ 261 от 30.10.2019 г.	30.10.2019 г.	ПАО «Сбербанк России»	29.10.2022 г.	35504,0	0,0
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, тыс. рублей, в том числе:					
№30 от 23.07.2019г.	23.07.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	0,0	12675,3
№55 от 26.08.2019г.	26.08.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	0,0	4816,6
№120 от 11.10.2019г.	11.10.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	0,0	28698,3
№100 от 21.12.2018г.	21.12.2018г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	0,0	12675,3

В сумме муниципального долга 58865,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021 года: кредиты кредитных организаций составили 0,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 58865,5 тыс. рублей.

В течение отчетного периода 2020 года муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций не привлекались. В 2020 году досрочно, 25.12.2020 года, погашен кредит от кредитной организации в сумме 35 504 ,00 тыс. руб.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 100,0%, кредиты, полученные от кредитных организаций 0,0%.

Структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года значится в сумме 58865,5 тыс. рублей и состоит из:

- бюджетных кредитов из краевого бюджета в сумме 58865,5 тыс. рублей, сумма задолженности без изменения по отношению к предыдущему 2019 году (на 01.01.2020 г. – 58865,5 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 35504,0 тыс. рублей или на 100,0% (на 01.01.2020 г. – 35504,0 тыс. рублей).

Согласно форме отчетности №0503360 «Пояснительная записка», в 2020 году муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не выдавались.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2021 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2020 году составили 2678,0 тыс. рублей или 92,2% от утвержденных бюджетных назначений. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15% объема расходов местного бюджета, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года, в 2020 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга увеличились на 25,1% или на 537,1 тыс. рублей (2019 г. – 2140,9 тыс. рублей).

9.Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, ст. 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ».

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 2020 год.

Представленная годовая отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отчетность 902 ГАБС (ГРБС) представлена в нарушение требований

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н.

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам их внешней проверки.

Контрольно-счетной палатой предложено главным распорядителям бюджетных средств разработать мероприятия по снижению объемов кредиторской и дебиторской задолженности, а также принять меры и усилить контроль по составлению, оформлению и представлению бюджетной отчетности.

3. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

4. Исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ.

5. Бюджет города Горячий Ключ за 2020 год исполнен по доходам в сумме 1828025,9 тыс. рублей или 105,8% к уточненному годовому плану; по расходам 1673928,3 тыс. руб. или 96,8% к уточненному годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджет исполнен с профицитом 154097,6 тыс. рублей.

6. План по налоговым доходам исполнен в объеме 668803,2 тыс. рублей или на 122,9%. План по неналоговым доходам исполнен в объеме 170442,0 тыс. рублей или на 105,7%.

В структуре всех доходов 2020 года собственные доходы составили 45,9%, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета, а также прочие безвозмездные поступления) составили 54,1%.

Безвозмездные поступления в 2020 году исполнены на 96,7% от плана или 988780,7 тыс. рублей.

7. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году являлась социальная сфера 64,9% (1121728,6 тыс. руб.), в том числе 48,1% (830903,2 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование», что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2020 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2020 году 34 муниципальных программы с объемом финансирования 1679698,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 14,7%, что в абсолютной величине составило плюс 215872,7 тыс. руб.

8. Запланированные средства резервного фонда направлены в 2020 году в объеме 2820,0 тыс. руб. на выплату единовременной материальной помощи и

единовременной финансовой помощи в связи с частичной утратой имущества первой необходимости гражданам, пострадавшим от чрезвычайной ситуации, вызванной дождевым паводком и половодьем рек на территории муниципального образования город Горячий Ключ 3 февраля 2020 года. Неиспользованный остаток средств резервного фонда составил 1180,0 тыс. рублей.

9. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2020 году на сумму 1721013,4 тыс. руб. Исполнены бюджетные обязательства в сумме 1673928,3 тыс. руб.

10. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2021 года составила 1728343,5 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 76700,2 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2021 года отсутствует.

10. Предложения

Администрации муниципального образования город Горячий Ключ предлагается:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.

2. Разработать мероприятия и принять меры по эффективному использованию бюджетных средств, направленных на снижение объемов кредиторской задолженности и недопущение роста кредиторской задолженности, на снижение муниципального долга.

3. Усилить контроль по повышению качества бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. О принятых мерах по результатам настоящего заключения представить информацию в Контрольно-счетную палату в месячный срок.

Заключение

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Кураева