

**Аналитическая информация**  
**по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета**  
**города Невинномысска за 9 месяцев 2020 года**

**1. Общие положения**

Настоящая информация подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе Невинномысске (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате города Невинномысска, и планом работы контрольно-счетной палаты города Невинномысска на 2020 год.

Отчет об исполнении бюджета города Невинномысска за 9 месяцев 2020 года утвержден Распоряжением администрации города Невинномысска от 02.11.2020 № 182-Р и направлен в Думу города Невинномысска и контрольно-счетную палату города Невинномысска в сроки, предусмотренные пунктом 47 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 47 Положения о бюджетном процессе представленный отчет об исполнении бюджета города Невинномысска (далее – бюджет города, город) за 9 месяцев 2020 включает в себя:

1) доходы бюджета города по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации РФ на 01.10.2020;

2) расходы бюджета города по ведомственной структуре расходов бюджета города по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2020 года;

3) источники финансирования дефицита бюджета города по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 1 октября 2020 года;

4) информацию об использовании средств на объекты строительства и реконструкции, финансируемые за счет средств бюджета города за 9 месяцев 2020 года;

5) информацию об использовании средств на реализацию муниципальных программ, финансируемых за счет средств бюджета города за 9 месяцев 2020 года;

6) информацию о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления города, органов администрации города и

работников муниципальных учреждений города с указанием фактических расходов на оплату их труда за 9 месяцев 2020 года;

7) пояснительную записку.

В связи с отсутствием в бюджете города средств на бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества, информация об использовании бюджетных инвестиций юридическими лицами, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств бюджета города, предусмотренная пунктом 47 Положения о бюджетном процессе не представлена.

Контрольно-счетной палатой города проведен сравнительный анализ соответствия показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) показателям решения Думы города от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями).

Бюджет города утвержден решением Думы города от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с основными характеристиками в 2020 году:

общий объём доходов бюджета города в сумме 3 905 573,90 тыс. рублей;

общий объём расходов бюджета города в сумме 3 972 818,47 тыс. рублей;

дефицит бюджета города в сумме 67 244,57 тыс. рублей.

В решение Думы города от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете от 19.12.2019 № 480-56) в течение 9 месяцев 2020 года десять раз вносились изменения (решения Думы города от 15.01.2020 № 492-58, от 10.02.2020 № 493-59, от 26.02.2020 № 494-60, от 17.03.2020 № 510-61, от 15.04.2020 № 522-63, от 27.05.2020 № 532-66, от 26.06.2020 № 539-67; от 29.07.2020 № 549-68; от 20.08.2020 № 563-69; от 30.09.2020 № 564-70).

Решением Думы города от 27.05.2020 № 532-66 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в связи со сложившейся экономической ситуацией скорректированы приоритетные направления бюджетных расходов бюджета города.

Изменения, принятые решением Думы города от 30.09.2020 № 564-70 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и на

плановый период 2021 и 2022 годов» вступили в силу с момента опубликования - 03.10.2020.

Таким образом, основные характеристики бюджета города уточнялись восемь раз (решения Думы города от 15.01.2020 № 492-58, от 10.02.2020 № 493-59, от 26.02.2020 № 494-60, от 17.03.2020 № 510-61, от 15.04.2020 № 522-63; от 26.06.2020 № 539-67; от 29.07.2020 № 549-68; от 20.08.2020 № 563-69).

В результате уточненные плановые назначения по состоянию на 01.10.2020 по отношению к первоначально запланированным показателям уменьшены по доходам на 9,27 процента, по расходам на 4,41 процента. Дефицит бюджета города увеличен на 187 098,92 тыс. рублей (Таблица 1).

Таблица 1

**Основные параметры бюджета города Невинномысска на 2020 год, утвержденные решением Думы города Невинномысска о бюджете**

Наименование	Решение от 19.12.2019 № 480-56 (первоначальный план), тыс. рублей	Решение от 20.08.2020 № 563-69 (уточненный план), тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
Доходы	3 905 573,90	3 543 424,12	-362 149,78	-9,27
Расходы	3 972 818,47	3 797 767,61	- 175 050,86	-4,41
Дефицит	67 244,57	254343,49	+187 098,92	+278,24

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.10.2020, утвержденного решением Думы города от 20.08.2020 № 563-69 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 19.12.2019 № 480-56 «О бюджете города Невинномысска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - решение о бюджете от 20.08.2020 № 563-69), и показателей, отраженных в отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения в расходной части бюджета.

Таблица 2

**Плановые показатели бюджета города Невинномысска на 2020 год**

Наименование	Решение от 20.08.2020 № 563-69 (уточненный план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф.0503117, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
Доходы	3 543 424,12	3 543 424,12	0,00
Расходы	3 797 767,61	3 903 845,17	+ 106 077,56
Дефицит	254343,49	254343,49	0,00

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 3 797 767,61 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи увеличены на 106 077,56 тыс. рублей за счет:  
субвенций в сумме 93 187,76 тыс. рублей;  
прочих межбюджетных трансфертов в сумме 12889,80 тыс. рублей.

## 2. Исполнение доходной части бюджета города за 9 месяцев 2020 года

Решением о бюджете от 20.08.2020 № 563-69 доходы бюджета утверждены в сумме 3 543 424,12 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2020 года исполнение доходной части бюджета составило 2 553 752,69 тыс. рублей или 72,07 процента от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета уменьшились на 50 306,32 тыс. рублей или на 1,93 процента (исполнение за 9 месяцев 2019 – 2 604 059,01 тыс. рублей).

Решением о бюджете от 20.08.2020 № 563-69 налоговые и неналоговые доходы утверждены в сумме 923 510,82 тыс. рублей, что составляет 26,06 процента доходной части бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года план поступлений налоговых и неналоговых доходов уменьшен на 38 488,42 тыс. рублей или на 4 процента (уточненный план 2019 года – 961 999,24 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 687 899,03 тыс. рублей или 74,49 процента годового плана 923 510,82 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 52 472,01 тыс. рублей или на 8,26 процента (исполнение 9 месяцев 2019 – 635 427,02 тыс. рублей). Удельный вес поступивших за 9 месяцев 2020 года налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 26,94 процента.

Структура исполнения доходной части бюджета города за 9 месяцев 2020 года представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Поступление налоговых доходов составило 554 695,76 тыс. рублей или 72,49 процента от утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов увеличилось на 23 945,11 тыс. рублей или 4,51 процента (Таблица 3).

### Структура налоговых поступлений бюджета города, 9 месяцев 2020 года

Налоговые доходы	Утверждено на 2019, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2019, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев в 2019, %	Удельный вес в налоговых доходах, 2019, %	Утверждено РД от №563-69 20.08.20 (уточн. план 2020), тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2020, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев в 2020, %	Удельный вес в налоговых доходах, 2020, %	Отклонение 9 мес.2020 от 9 мес.2019, тыс. рублей	Отклонение исполнения 2020 к 2019, %
Налог на доходы физических лиц	464 084,91	335 062,54	72,20	63,13	497 584,53	359 308,34	72,21	64,78	24245,80	7,24
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	10 640,66	8 818,87	82,88	1,66	12 418,93	8 194,41	65,98	1,48	-624,46	-7,08
ЕНВД	59 974,00	43 940,75	73,27	8,28	38 130,47	32 688,72	85,73	5,89	-11252,03	-25,61
ЕСХН	151,00	46,45	30,76	0,01	104,00	470,90	452,79	0,08	424,45	913,78
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 117,00	2 765,93	54,05	0,52	4 708,00	3 466,89	73,64	0,63	700,96	25,34
Налог на имущество физических лиц	38 622,00	14 539,22	37,64	2,74	40 824,00	6 973,41	17,08	1,26	-7 565,81	-52,04
Земельный налог	158 260,00	115 831,20	73,19	21,82	158 199,00	132 488,89	83,75	23,88	16657,69	14,38
Государственная пошлина	13 178,00	9 744,84	73,95	1,84	13 201,00	11 104,21	84,12	2,00	1 359,37	13,95
Задолженность и перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,85	0,00	0,00	0	-0,01	0,00	0,00	-0,86	-101,08
Итого:	750 027,57	530 750,65	70,76	100,00	765169,93	554 695,76	72,49	100,00	23945,11	4,51

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц: 9 месяцев 2020 года – 64,78 процента, 9 месяцев 2019 года – 63,13 процента. Исполнение доходов по налогу на доходы физических лиц за 9 месяцев 2020 года составило 359 308,34 тыс. рублей или 72,21 процента годового плана, за 9 месяцев 2019 года – 335 062,54 тыс. рублей или 72,20 процента от годового плана.

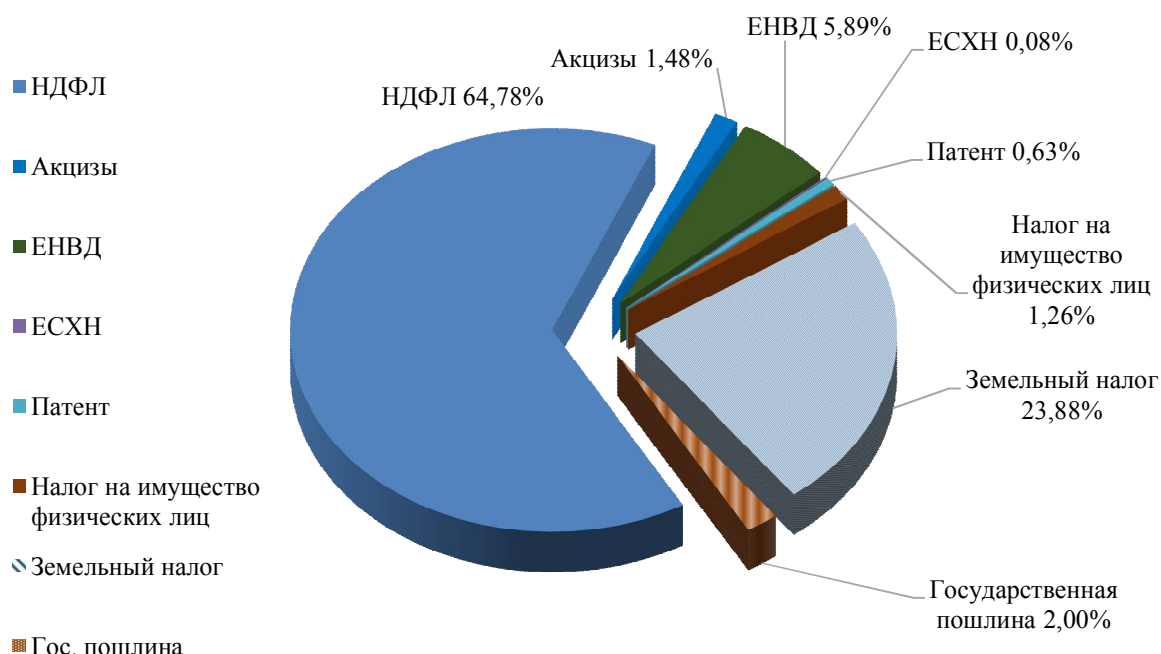
Удельный вес земельного налога в налоговых доходах бюджета составил 23,88 процента. За 9 месяцев 2020 года земельный налог поступил в размере 132 488,89 тыс. рублей, исполнение составило 83,75 процента от годового плана, за 9 месяцев 2019 года поступление составило 115 831,20 тыс. рублей или 73,19 процента от годового плана, доля в налоговых доходах составляла 21,82 процента.

За 9 месяцев 2020 года поступление единого сельскохозяйственного налога по сравнению с аналогичным периодом 2019 года выросло в 10,13 раз и составило 470,90 тыс. рублей (9 месяцев 2019 года – 46,45 тыс. рублей). Значительный рост обусловлен уплатой налога новыми плательщиками.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2020 года составило 6 973,41 тыс. рублей или 17,08 процента от годового плана. По сравнению с 9 месяцами 2019 года объем поступлений уменьшился на 7 565,81 тыс. рублей или 52,04 процента (9 месяцев 2019 – 14539,22 тыс. рублей). Налог на имущество физических лиц подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 1 статьи 409 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ). Структура налоговых доходов бюджета города представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

#### Структура налоговых доходов бюджета города Невинномыска 9 месяцев 2020 года



Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 133 203,27 тыс. рублей, что составляет 84,12 процента от утвержденных плановых назначений на 2020 год, за 9 месяцев 2019 года поступило

104 676,37 тыс. рублей или 49,38 процента (Таблица 4). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 28 526,90 тыс. рублей или на 27,25 процента.

Таблица 4

### Структура неналоговых поступлений бюджета города, 9 месяцев 2020 года

Неналоговые доходы	Утверждено на 2019, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2019, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев в 2019, %	Удельный вес в неналоговых доходах, 2019, %	Утверждено РД от №563-69 20.08.20 (уточн. план 2020), тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2020, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2020, %	Удельный вес в налоговых доходах, 2020, %	Отклонение 9 месяцев 2020 года от 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	Отклонение исполнения 2020 к 2019, %
Доходы от использования муниципального имущества	153358,68	69 393,56	45,25	66,29	118 140,86	89861,32	76,06	67,46	20467,76	29,50
Платежи при использовании природными ресурсами	679,16	1 279,00	188,32	1,22	884,49	1 268,76	143,45	0,95	-10,24	-0,80
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 621,74	5 244,46	113,47	5,01	1 793,94	1 854,08	103,35	1,39	-3 390,38	-64,65
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 530,22	19 721,39	47,49	18,84	30 175,87	32 950,45	109,19	24,74	13229,06	67,08
Доходы от реализации муниципального имущества	39 096,02	7 165,13	18,33	6,85	21 356,55	22 779,72	106,66	17,10	15614,59	217,92
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1 212,73	8 575,70	707,14	8,19	6 693,65	7 310,46	109,21	5,49	-1 265,24	-14,75
Плата за увеличение площади земельных участков	1 221,47	3 980,56	325,88	3,80	2 125,67	2 860,27	134,56	2,15	-1 120,29	-28,14
Административные платежи и сборы	3 130,24	2 719,44	86,88	2,60	3 963,75	2 498,10	63,02	1,88	-221,34	-8,14
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 815,17	5 062,45	74,28	4,84	1 474,69	3 307,18	224,26	2,48	-1 755,27	-34,67
Прочие неналоговые доходы	1 836,46	1 256,07	68,40	1,20	1 907,29	1 463,38	76,73	1,10	207,31	16,50
Итого:	211971,67	104676,37	49,38	100,00	158 340,89	133 203,27	84,12	100,00	28526,90	27,25

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 67,46 процента. Поступление доходов от использования имущества за 9 месяцев 2020 года

составило 89 861,32 тыс. рублей или 76,06 процента годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 20 467,76 тыс. рублей или на 29,50 процента (за 9 месяцев 2019 года поступило 69 393,56 тыс. рублей или 45,25 процента от годового плана).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 32 950,45 тыс. рублей или 109,19 процента годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 13 229,06 тыс. рублей или на 67,08 процента (поступление в аналогичном периоде 2019 года – 19 721,39 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 24,74 процента от неналоговых доходов бюджета.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет города в объеме 1 854,08 тыс. рублей или на 3,35 процента выше плановых назначений (план 2020 – 1793,94 тыс. рублей). Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде составило 177,00 тыс. рублей, из них: оплата за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, в сумме 58,00 тыс. рублей; выполнение аварийно-спасательных работ МКУ «Управление по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне города» в сумме 119,00 тыс. рублей. Поступление доходов от компенсации затрат государства за 9 месяцев 2020 составило 1 677,08 тыс. рублей, в том числе: за счет возврата остатка субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с недостижением показателей в сумме 734,15 тыс. рублей муниципальным бюджетным учреждением по благоустройству города; возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 708,58 тыс. рублей; доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества администрации города, в сумме 163,29 тыс. рублей и управления образования в сумме 71,06 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства снизилось на 3 390,38 тыс. рублей или на 64,65 процента. Большее поступление за 9 месяцев 2019 года связано с возвратом в бюджет города муниципальным бюджетным учреждением по благоустройству города остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с недостижением показателей, в сумме 4 441,31 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба за 9 месяцев 2020 года составило 3 307,18 тыс. рублей или в 2,24 раза выше уточненного плана 2020 года (план 2020 года – 1 474,69 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года произошло снижение поступлений на 1 755,27 тыс. рублей или на 34,67 процента (исполнение 9 месяцев 2019 – 5062,45 тыс. рублей).



Прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года поступили в объеме 1 463,38 тыс. рублей или 76,73 процента от уточненного плана (план 2020 года – 1 907,29 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 207,31 тыс. рублей или 16,50 процента (исполнение 9 месяцев 2019 – 1 256,07 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года составили 1 865 853,66 тыс. рублей или 71,22 процента от уточненного плана 2020 года (план 2020 года – 2 619 913,30 тыс. рублей) (Таблица 5). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года произошло снижение безвозмездных поступлений на 5,22 процента. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составила 73,06 процента.

Таблица 5

**Структура безвозмездных поступлений бюджета города 9 месяцев 2020 года**

Безвозмездные поступления	Утверждено на 2019, тыс. рублей 26.06.19 № 415-48	Исполнено 9 месяцев 2019, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев в 2019, %	Удельный вес в неналоговых доходах, 2019, %	Утверждено РД от №563-69 20.08.20 (уточн. план 2020), тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев 2020, тыс. рублей	Исполнено 9 месяцев в 2020, %	Удельный вес в налоговых доходах, 2020, %	Отклонение 9 месяцев 2020 года от 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	Отклонение исполнения 2020 к 2019, %
Дотации	411,05	308,29	75,00	0,02	65 439,00	49 587,25	75,78	2,66	49 278,96	15984,6
Субсидии	1101513,53	1003383,70	91,09	50,97	1218285,64	756 794,99	62,12	40,56	-246 588,71	-24,58
Субвенции	1157835,71	886 532,05	76,57	45,03	1348669,94	1072693,45	79,54	57,49	186 161,40	21,00
Иные межбюджетные трансферты	219 687,25	80 228,73	36,52	4,08	5 874,12	5 737,97	97,68	0,31	-74 490,76	-92,85
Прочие безвозм. поступления	6 404,54	4 571,15	71,37	0,23	4 299,95	3 749,90	87,21	0,20	-821,25	-17,97
Доходы от возврата прошлых лет	282,43	282,43	100,00	0,01	0,00	7,00	0,00	0,00	-275,43	-97,52
Возврат остатков	-6 148,04	-6 674,36	108,56	-0,34	-22 655,35	-22 716,90	100,27	-1,22	-16 042,54	240,36
Итого:	2479986,47	1968631,99	79,38	100,00	2619913,30	1865853,66	71,22	100,00	-102 778,33	-5,22

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях за 9 месяцев 2020 года занимают субвенции – 57,49 процента, в 2019 году – 45,03 процента. За 9 месяцев 2020 года поступило 1 072 693,45 тыс. рублей или 79,54 процента годового плана (план 2020 года – 1 348 669,94 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось поступление в бюджет города субвенций на 186 161,40 тыс. рублей или на 21 процент (за аналогичный период 2019 года поступило 886 532,05 тыс. рублей).

Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 01.10.2020 произведен в сумме 22 716,90 тыс. рублей, при годовом плане 22 655,35 тыс. рублей, что больше аналогичного периода 2019 года на 16 042,54 тыс. рублей или в 3,4 раза (в 2019 – 6 674,36 тыс. рублей).

### 3. Исполнение расходной части бюджета города за 9 месяцев 2020 года

За 9 месяцев 2020 года бюджет города исполнен по расходам в сумме 2 464 828,79 тыс. рублей или 63,14 процента к утвержденным бюджетным назначениям (3 903 845,17 тыс. рублей).

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.10.2020, утвержденного решением о бюджете от 20.08.2020 № 563-69, и показателей, отраженных в утвержденном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения.

Таблица 6

#### Отраслевая структура расходов бюджета города

Наименование	Решение от 19.12.2019 № 480-56 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 20.08.2020 № 563-69 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонение уточн. плана от первон. плана, тыс. рублей	Отклонение уточн. плана от первон. плана, %	Отклонение утв. бюджет. назначений от уточн. плана, тыс. рублей	Отклонение утв. бюджет. назначений от уточн. плана, %
Общегосударственные вопросы	203 478,79	218 147,70	211 863,54	14 668,91	7,21	-6 284,16	-2,88
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 992,53	18 892,53	18 892,53	-100,00	-0,53	0,00	0,00
Национальная экономика	1 081 667,38	953 926,09	960 531,36	-127 741,29	-11,81	6 605,27	0,69
Жилищно-коммунальное хозяйство	535 729,14	370 860,26	370 539,15	-164 868,88	-30,77	-321,11	-0,09
Образование	1 227 126,63	1 287 654,46	1 300 544,26	60 527,83	4,93	12 889,80	1,00
Культура, кинематография	59 642,98	60 666,37	60 666,37	1 023,39	1,72	0,00	0,00
Социальная политика	755 328,42	798 870,32	892 058,08	43 541,90	5,76	93 187,76	11,66
Физическая культура и спорт	63 723,19	61 620,47	61 620,47	-2 102,72	-3,30	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	27 129,41	27 129,41	27 129,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов:	3 972 818,47	3 797 767,61	3 903 845,17	-175 050,86	-4,41	106 077,56	2,79

Утвержденные бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным планом увеличены на 106 077,56 тыс. рублей (фактически поступившие межбюджетные трансферты), в том числе за счет:

субвенций в сумме 93 187,76 тыс. рублей комитету по труду и социальной поддержке населения администрации города на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске», из них на осуществление:

ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 87,79 тыс. рублей;

на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 1,46 тыс. рублей;

на осуществление ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви, и школьных письменных принадлежностей в сумме 4,58 тыс. рублей;

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 85 939,11 тыс. рублей;

на осуществление выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 7154,82 тыс. рублей;

прочих межбюджетных трансфертов в сумме 12 889,80 тыс. рублей управлению образования администрации города на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномыске» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, в анализируемом периоде ниже по отношению к уточненному плану по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 6 284,16 тыс. рублей или 2,88 процента;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 321,11 тыс. рублей или на 0,09 процента,

выше по отношению к уточненному плану по разделам:

«Социальная политика» на 93 187,76 тыс. рублей или на 11,66 процента;

«Образование» на 12 889,80 тыс. рублей или на 1,00 процент;

«Национальная экономика» на 6 605,27 тыс. рублей или на 0,69 процента.

Информация по исполнению расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года по разделам классификации расходов бюджета города представлена в таблице 7.

**Исполнение по расходам бюджета города за 9 месяцев 2020 года**

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям, ф. 0503117	Удельный вес исполнения в общем финансировании, %
Общегосударственные вопросы	211 863,54	137 523,28	64,91	5,58
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 892,53	11 567,69	61,23	0,47
Национальная экономика	960 531,36	567 340,70	59,07	23,02
Жилищно-коммунальное хозяйство	370 539,15	151 016,50	40,76	6,13
Образование	1 300 544,26	825 641,74	63,48	33,49
Культура, кинематография	60 666,37	42 589,46	70,20	1,73
Социальная политика	892 058,08	683 626,58	76,63	27,73
Физическая культура и спорт	61 620,47	35 453,88	57,54	1,44
Обслуживание государственного (муниципального) долга	27 129,41	10 068,96	37,11	0,41
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 903 845,17</b>	<b>2 464 828,79</b>	<b>63,14</b>	<b>100,00</b>

Процент исполнения расходов за отчетный период по разделам составил от 37,11 до 76,63. Наибольший процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 года сложился по следующим разделам:

«Социальная политика» – 76,63 процента (683 626,58 тыс. рублей),

«Культура, кинематография» – 70,20 процента (42 589,46 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 40,76 процента (151 016,50 тыс. рублей),

«Физическая культура и спорт» – 57,54 процента (35 453,88 тыс. рублей),

«Национальная экономика» – 59,07 процента (567 340,70 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по разделам (Диаграмма 3):

«Образование» - 33,49 процента,

«Социальная политика» - 27,73 процента,

«Национальная экономика» - 23,02 процента.

Наименьший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

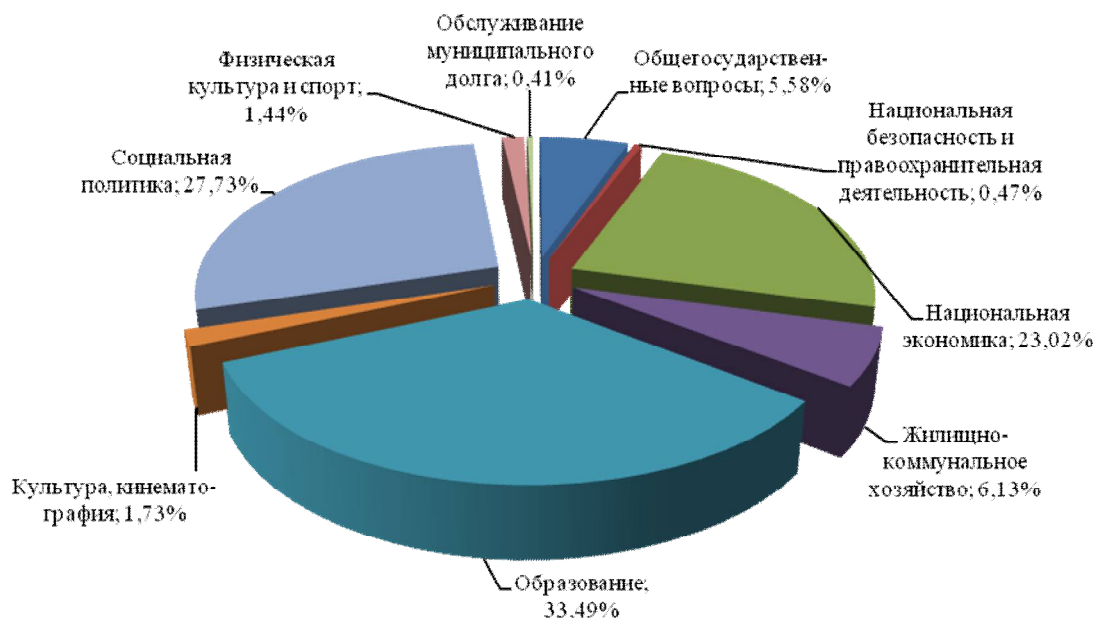
«Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 0,41 процента;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,47 процента;

«Физическая культура и спорт» - 1,44 процента;

«Культура, кинематография» - 1,73 процента.

### Удельный вес расходов в общей структуре расходов за 9 месяцев 2020 года



По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполнено бюджетных ассигнований 2020 года на сумму 219 522,65 тыс. рублей, в том числе не освоены средства по следующим мероприятиям: строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения, локально-очистных сетей, теплоснабжения для реализации инвестиционных проектов в сумме 100 868,80 тыс. рублей; проектирование объекта «Региональный индустриальный парк «Невинномысск» (II очередь) в сумме 51 747,74 тыс. рублей; благоустройство прилегающей территории к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно - досуговый центр «Родина» г. Невинномысска в сумме 26 295,38 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» неисполнено бюджетных ассигнований 2020 года на сумму 393 190,66 тыс. рублей, в том числе не освоены средства по следующим направлениям: капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска в сумме 177 972,84 тыс. рублей; строительство объекта «Подъездная автомобильная дорога для объекта «Оптово-распределительный центр «Невинномысск» в городе Невинномысске в сумме 95 369,13 тыс. рублей; строительство объекта «Путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская» в сумме 60 646,12 тыс. рублей; реконструкция существующего путепровода по ул. Гагарина через железную дорогу в городе Невинномысске в сумме 21 352,09 тыс. рублей; содержание дорог в сумме 11 007,35 тыс. рублей;

региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в сумме 7 282,03 тыс. рублей; проектирование железнодорожного пути необщего пользования с примыканием к железнодорожному пути общего пользования № 51 «К» станции Невинномысская в сумме 6 252,63 тыс. рублей; выплата грантов личным подсобным хозяйством на закладку сада суперинтенсивного типа в сумме 6 000,00 тыс. рублей.

В бюджете города в 2020 году предусмотрены средства на реализацию 9 муниципальных программ:

«Развитие образования в городе Невинномысске»;

«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»;

«Культура города Невинномысска»;

«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»;

«Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»;

«Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»;

«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске на 2018-2022 годы»;

«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы».

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный на реализацию программных мероприятий в 2020 году составил 3 636 345,06 тыс. рублей или 93,15 процента от общего объема бюджетных ассигнований.

В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств за 9 месяцев 2020 года составил 2 306 558,73 тыс. рублей.

Информация в разрезе муниципальных программ по исполнению за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
«Развитие образования в городе Невинномысске»	1 241 657,09	779 904,85	62,81
«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»	829 560,93	639 158,71	77,05
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»	64 193,20	37 255,69	58,04
«Культура города Невинномысска»	141 404,77	100 204,11	70,86
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»	1 074 904,25	475 908,46	44,27
«Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»	133,26	80,63	60,51
«Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»	7 282,03	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»	58 667,25	55 573,08	94,73

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы»	218 542,28	218 473,20	99,97
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 636 345,06</b>	<b>2 306 558,73</b>	<b>63,43</b>

Высокий процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы» - 99,97 процента,

«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» - 94,73 процента.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» - 44,27 процента;

«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске» - 58,04 процента.

В течение 9 месяцев текущего года освоение средств не осуществлялось по муниципальной программе «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске». Предоставление субсидий субъектам предпринимательства в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» запланировано в 4 квартале 2020 года.

За 9 месяцев текущего года по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске» бюджетных ассигнований освоено на сумму 37 255,69 тыс. рублей, что составляет 58,04 процента от плановых назначений (утверждено 64 193,20 тыс. рублей). Основную долю бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы составляют средства, предусмотренные в подпрограмме «Обеспечение реализации программы и общепрограммные мероприятия» на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в области молодежной политики, физической культуры и спорта. Сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 на данное мероприятие предусмотрено 53 400,44 тыс. рублей, исполнено 30 495,00 тыс. рублей или 57,11 процента.

Средства, предусмотренные сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» освоены в сумме 475 908,46 тыс. рублей, что составляет 44,27 процента от плановых назначений (утверждено 1 074 904,25 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года освоено бюджетных ассигнований по подпрограмме «Содержание и ремонт жилищного фонда города Невинномысска, оказание социальной помощи населению» в сумме 398,77 тыс. рублей или 39,81 процента от плановых назначений (утверждено 1 001,71 тыс. рублей).

В рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожной инфраструктуры города Невинномысска» освоено средств в сумме 346 309,23 тыс. рублей, что составляет 48,17 процента от плановых назначений (утверждено 718 909,39 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города предусмотрено бюджетных ассигнований 199 376,18 тыс. рублей (за месяцев 2020 освоено 21 403,34 тыс. рублей или 10,74 процента), на содержание дорог – 27 389,38 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 освоено 16 382,03 тыс. рублей или 59,81 процента). В рамках данной подпрограммы также предусмотрены бюджетные ассигнования на:

проектирование железнодорожного пути необщего пользования с примыканием к железнодорожному пути общего пользования № 51 «К» станции Невинномысская в сумме 6 252,63 тыс. рублей (освоение средств отсутствует). Согласно информации о результатах мониторинга муниципальных программ реализация мероприятия продолжается, ведутся проектно-изыскательные работы;

строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения города Невинномысска по улице Промышленной в сумме 95 369,13 тыс. рублей (освоение средств отсутствует). Согласно информации о результатах мониторинга муниципальных программ проводятся аукционные процедуры по выбору подрядной организации;

реконструкцию существующего путепровода по ул. Гагарина через железную дорогу в городе Невинномысске в сумме 303 030,30 тыс. рублей (за счет бюджета Ставропольского края - 300 000,00 тыс. рублей и за счет средств бюджета города - 3 030,30 тыс. рублей), исполнено 281 678,21 тыс. рублей (за счет бюджета Ставропольского края 278 861,43 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 2 816,78 тыс. рублей) или 92,95 процента плановых назначений. Муниципальный контракт заключен 30.03.2020. Реализация мероприятия продолжается;

строительство объекта «Путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская» в сумме 81 129,71 тыс. рублей (за счет бюджета Ставропольского края - 80 720,04 тыс. рублей и за счет средств бюджета города - 409,67 тыс. рублей), исполнено 20 483,59 тыс. рублей (за счет бюджета Ставропольского края 20 073,92 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 409,67 тыс. рублей) или 25,25 процента плановых назначений.



В рамках реализации подпрограммы «Организация благоустройства территории города Невинномысска» освоено средств на сумму 35 788,65 тыс. рублей, что составляет 46,55 процента от плановых назначений (утверждено 76 875,86 тыс. рублей). В рамках данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство прилегающей территории к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно - досуговый центр «Родина», ул. Ленина 85 Б в сумме 26 295,38 тыс. рублей (за счет бюджета Ставропольского края 24 457,23 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 1 838,15 тыс. рублей). За 9 месяцев 2020 года бюджетные ассигнования не исполнены. Согласно информации о результатах мониторинга муниципальных программ города Невинномысска готовится пакет документов для проведения аукциона.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие коммунальной инфраструктуры города Невинномысска» освоено средств на сумму 23 118,73 тыс. рублей, что составляет 13,13 процента от плановых назначений (утверждено 176 128,73 тыс. рублей).

В рамках данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования на проектирование объекта «Региональный индустриальный парк «Невинномыссск» (II очередь) в сумме 51 747,74 тыс. рублей (за счет средств бюджета Ставропольского края 49 160,35 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 2 587,39 тыс. рублей). За отчетный период 2020 года бюджетные ассигнования не освоены. По итогам электронных аукционов заключены муниципальные контракты:

от 10.03.2020 № 05 «Региональный индустриальный парк «Невинномыссск» (II очередь). Строительство наружных сетей электроснабжения (в том числе проектно-изыскательские работы)» на сумму 24 931,22 тыс. рублей. Срок оказания услуг – с момента заключения контракта по 31.12.2020;

от 16.03.2020 № 06 «Региональный индустриальный парк «Невинномыссск» (II очередь). Строительство наружных сетей водоснабжения технической водой, наружных сетей водоотведения II очереди, наружных сетей ливневой канализации (в том числе проектно-изыскательские работы)» на сумму 14 615,00 тыс. рублей. Соглашением сторон от 15.07.2020 № 1 контракт расторгнут;

от 02.11.2020 № 67 «Региональный индустриальный парк «Невинномыссск» (II очередь). Строительство наружных сетей водоснабжения технической водой, наружных сетей водоотведения II очереди (в том числе проектно-изыскательские работы)» на сумму 14 560,27 тыс. рублей. Срок оказания услуг – с момента заключения контракта по 31.12.2020;

от 02.11.2020 № 68 «Региональный индустриальный парк «Невинномыссск» (II очередь). Строительство наружных сетей ливневой канализации (в том числе проектно-изыскательские работы)» на сумму

5 254,97 тыс. рублей. Срок оказания услуг – с момента заключения контракта по 31.12.2020.

В рамках данной подпрограммы также предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения, локально-очистных сетей, теплоснабжения и электроснабжения для реализации инвестиционных проектов в сумме 123 635,00 тыс. рублей (за счет средств бюджета Ставропольского края 122 398,65 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 1 236,35 тыс. рублей). Заключен муниципальный контракт от 29.07.2020 № 60 на сумму 87 698,19 тыс. рублей. Срок выполнения работ установлен с момента подписания контракта по 30.10.2020. За 9 месяцев 2020 года освоено средств на сумму 22 766,20 тыс. рублей (за счет средств бюджета Ставропольского края 22 538,54 тыс. рублей и за счет средств бюджета города 227,66 тыс. рублей), что составляет 18,41 процента от плановых назначений.

По непрограммным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 267 500,11 тыс. рублей или 6,85 процента от общего объема бюджетных ассигнований. Объем освоенных средств за 9 месяцев 2020 года составил 158 270,06 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

Численность на 01.10.2020 муниципальных служащих составила 278 штатных единиц, численность работников муниципальных учреждений – 3 948,46 штатные единицы. Численность муниципальных служащих по сравнению с численностью на 01.01.2020 не изменилась, численность работников муниципальных учреждений уменьшилась на 124,70 единицы или 3,06 процента.

#### **4. Муниципальный долг**

По итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2020 года профицит бюджета города составил 88 923,90 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета города – 254 343,49 тыс. рублей.

На 01.01.2020 муниципальный долг составлял 339 999,81 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по банковским кредитам – 324 480,00 тыс. рублей (95,44 процента);
- обязательства перед бюджетом Ставропольского края по бюджетным кредитам – 15 512,00 тыс. рублей (4,56 процента);
- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки на бюджет города финансирование расходов бюджета города в 2020 году осуществляется с привлечением временно свободных остатков средств бюджетных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение

муниципальных казенных учреждений с последующим их возвратом на счета по учету выше перечисленных средств.

В целях замены кредитов кредитных организаций на бюджетные кредиты, администрацией города с Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю 02 марта 2020 года заключен договор № 15-57/4 о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города Невинномысска из федерального бюджета, на срок не более 90 дней, под процентную ставку 0,1 процент годовых.

В соответствии с пунктом 10 статьи 2.1 Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ (в редакции от 01.04.2020 № 103-ФЗ) «О приостановлении действия отдельных положений БК РФ и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» в 2020 году предоставление субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете бюджета осуществляется на срок, не превышающий 180 дней, при условии его возврата не позднее 25 ноября текущего финансового года. В связи с этим, к договору заключено дополнительное соглашение на увеличение срока предоставления бюджетного кредита.

За отчетный период муниципальный долг снизился на 117 314,30 тыс. рублей или на 34,50 процента и составил 222 685,51 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по банковским кредитам – 150 000,00 тыс. рублей (67,36 процента);
- обязательства перед федеральным бюджетом по бюджетному кредиту – 68 800,00 тыс. рублей (30,90 процента);
- обязательства перед бюджетом Ставропольского края по бюджетным кредитам – 3877,70 тыс. рублей (1,74 процента);
- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

За отчетный период, в целях замены действующих кредитов с процентными ставками 8,0 и 7,5 процента годовых, в августе 2020 года заключены 3 муниципальных контракта с кредитной организацией под 5,25 процента годовых. Замена действующих процентных ставок позволила снизить расходы на обслуживание муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года составили 10 068,96 тыс. рублей (утверждено 27 129,41 тыс. рублей).

### **Выводы:**

В представленном отчете об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2020 года бюджет города исполнен по доходам на 2 553 752,69 тыс. рублей, что составляет 72,07 процента от годовых назначений 2020 года (3 543 424,11 тыс. рублей), по расходам – 2 464 828,79 тыс. рублей или 63,14 процента к

утвержденным бюджетным назначениям (3 903 845,17 тыс. рублей). Профицит бюджета города составил 88 923,90 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.10.2020 сложился в сумме 222685,51 тыс. рублей.

**Председатель контрольно-счетной  
палаты города Невинномысска**

**М.В. Журавлева**