

Аналитическая информация
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
города Невинномысска за 9 месяцев 2021 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 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета города Невинномысска за 9 месяцев 2021 года утвержден распоряжением администрации города Невинномысска от 01.11.2021 № 177-Р и направлен в 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 2021 года включает в себя:

1) доходы бюджета города по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации РФ на 01.10.2021;

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 2021 года;

3) источники финансирования дефицита бюджета города по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 01.10.2021;

4) информацию об использовании средств на объекты строительства и реконструкции, финансируемые за счет средств бюджета города за 9 месяцев 2021 года;

5) информацию об использовании средств на реализацию муниципальных программ, финансируемых за счет средств бюджета города за 9 месяцев 2021 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 2021 года;

7) пояснительную записку.

В связи с отсутствием в бюджете города расходов 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 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

Бюджет города утвержден решением Думы города от 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с основными характеристиками в 2021 году:

общий объём доходов бюджета города в сумме 3 630 312,40 тыс. рублей;

общий объём расходов бюджета города в сумме 3 628 291,40 тыс. рублей;

профицит бюджета города в сумме 2 021,00 тыс. рублей.

В решение Думы города от 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете от 18.12.2020 № 605-75) в течение 9 месяцев 2021 года пять раз вносились изменения (решения Думы города от 25.02.2021 № 621-78, от 28.04.2021 № 638-80, от 28.06.2021 № 662-82, от 11.08.2021 № 691-84, от 02.09.2021 № 693-85).

Таким образом, основные характеристики бюджета города за 9 месяцев уточнялись пять раз (решения Думы города 25.02.2021 № 621-78, от 28.04.2021 № 638-80, от 28.06.2021 № 662-82, от 11.08.2021 № 691-84, 02.09.2021 № 693-85).

В результате уточненные плановые назначения по состоянию на 01.10.2021 по отношению к первоначально запланированным показателям увеличены по доходам на 1,01 процента, по расходам на 9,08 процента. Доходы бюджета увеличены на 36 523,47 тыс. рублей, расходы увеличены на 329 384,93 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 290 810,46 тыс. рублей. (Таблица 1).

Основные параметры бюджета города Невинномысска на 2021 год, утвержденные решением Думы города Невинномысска о бюджете

Наименование	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первоначальный план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточненный план), тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
Доходы	3 630 312,40	3 666 835,87	+36 523,47	+1,01
Расходы	3 628 291,40	3 957 646,33	+329 384,93	+9,08
Дефицит (-) /Профицит (+)	+2 021,00	-290 810,46	-292 831,46	-

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.10.2021, утвержденного решением Думы города от 02.09.2021 № 693-85 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения в расходной части бюджета.

Таблица 2

Плановые показатели бюджета города Невинномысска на 2021 год

Наименование	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточненный план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф.0503117, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
Доходы	3 666 835,87	3 666 835,87	0,00
Расходы	3 957 646,33	4 068 181,64	+ 110 535,31
Дефицит	-290 810,46	-290 810,46	0,00

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 4 068 181,64 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи увеличены на 110 535,31 тыс. рублей за счет:

- субвенции в сумме 107 737,55 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов в сумме 2 431,71 тыс. рублей;
- прочих безвозмездных поступлений в сумме 66,05 тыс. рублей;
- средств благотворительного фонда «Энергетик» в сумме 300 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города за 9 месяцев 2021 года

Решением о бюджете от 18.12.2021 № 605-75 доходы бюджета (в редакции от 02.09.2021 №693-85) утверждены в сумме 3 666 835,87 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение доходной части бюджета составило 2 919 963,47 тыс. рублей или 79,63 процента от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную

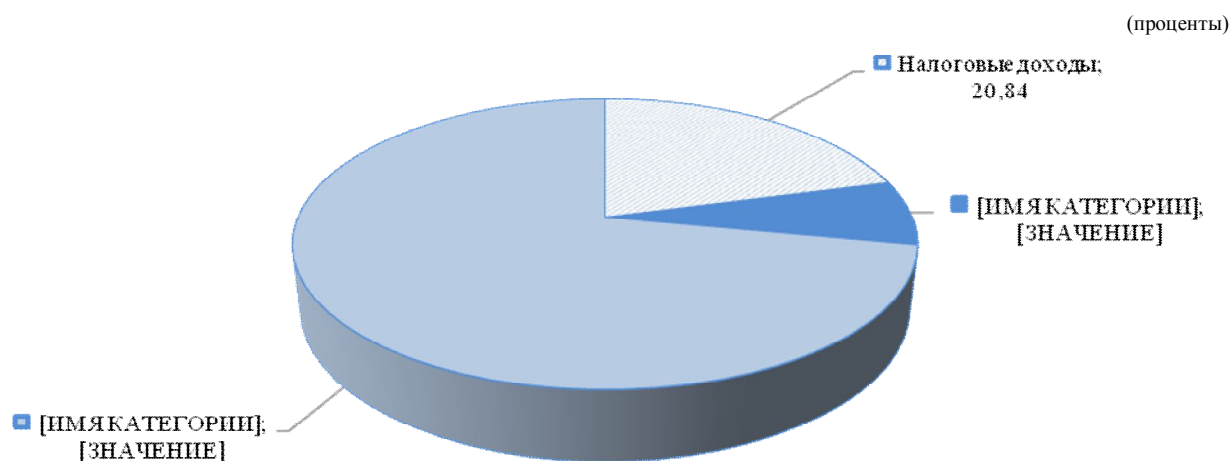
часть бюджета увеличились на 366 210,78 тыс. рублей или на 14,34 процента (исполнение за 9 месяцев 2020 года – 2 553 752,69 тыс. рублей).

Решением о бюджете от 18.12.2021 № 605-75 налоговые и неналоговые доходы утверждены в сумме 1 055 127,48 тыс. рублей. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 818 949,05 тыс. рублей или 77,62 процента годового плана. По сравнению с 9 месяцами 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 131 050,02 тыс. рублей или на 19,05 процента (исполнение за 9 месяцев – 687 899,03 тыс. рублей). Удельный вес поступивших за 9 месяцев 2021 года налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составил 28,05 процента.

Структура исполнения доходной части бюджета города за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

**Структура исполнения доходной части бюджета города,
9 месяцев 2021 года**



Поступление налоговых доходов составило 608 358,08 тыс. рублей или 71,30 процента от утвержденных плановых назначений (853 209,91 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов увеличилось на 53 662,32 тыс. рублей или 9,68 процента (9 месяцев 2020 года – 554 695,76 тыс. рублей) (Таблица 3).

Структура налоговых доходов бюджета города за 9 месяцев 2021 года

Доходы	Исполнено, 9 месяцев 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета, %	Доля вида дохода в общем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме налоговых доходов, %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	359 308,34	527 751,00	380 125,24	72,03	13,02	62,48	20 816,90	5,79
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 194,41	12 665,71	9 392,06	74,15	0,32	1,54	1 197,65	14,62
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	32 811,00	32 701,96	99,67	1,12	5,38	32 701,96	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32 688,72	10 847,00	12 693,09	117,02	0,44	2,09	-19 995,63	-61,17
Единый сельскохозяйственный налог	470,90	449,00	466,52	103,90	0,02	0,08	-4,38	-0,93
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 466,89	6 006,00	11 031,85	183,68	0,38	1,81	7 564,96	218,21
Налог на имущество физических лиц	6 973,41	48 973,00	9 143,14	18,67	0,31	1,50	2 169,73	31,12
Земельный налог	132 488,89	199 420,00	141 400,14	70,91	4,84	23,24	8 911,25	6,73
Государственная пошлина	11 104,21	14 281,20	11 404,21	79,85	0,39	1,88	300,00	2,70
Задолженность и пересчеты	-0,01	-	-0,13	-	0,00	-	-0,12	-
Итого налоговых доходов:	554 695,76	853 203,91	608 358,08	71,30	20,84	100,00	53 662,32	9,68

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц: 9 месяцев 2021 года – 62,48 процента (9 месяцев 2020 года – 64,78 процента). За 9 месяцев 2021 года налог на доходы физических лиц поступил в сумме 380 125,24 тыс. рублей или 72,03 процента годового плана. По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений увеличился на 20 816,90 тыс. рублей или на 5,79 процента (9 месяцев 2020 года – 359 308,34 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в налоговых доходах бюджета составил 23,24 процента. За 9 месяцев 2021 года земельный налог поступил в размере 141 400,14 тыс. рублей, исполнение составило 70,91 процента от годового плана. По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений увеличился на 8 911,25 тыс. рублей или на 6,73 процента (9 месяцев 2020 года – 132 488,89 тыс. рублей).

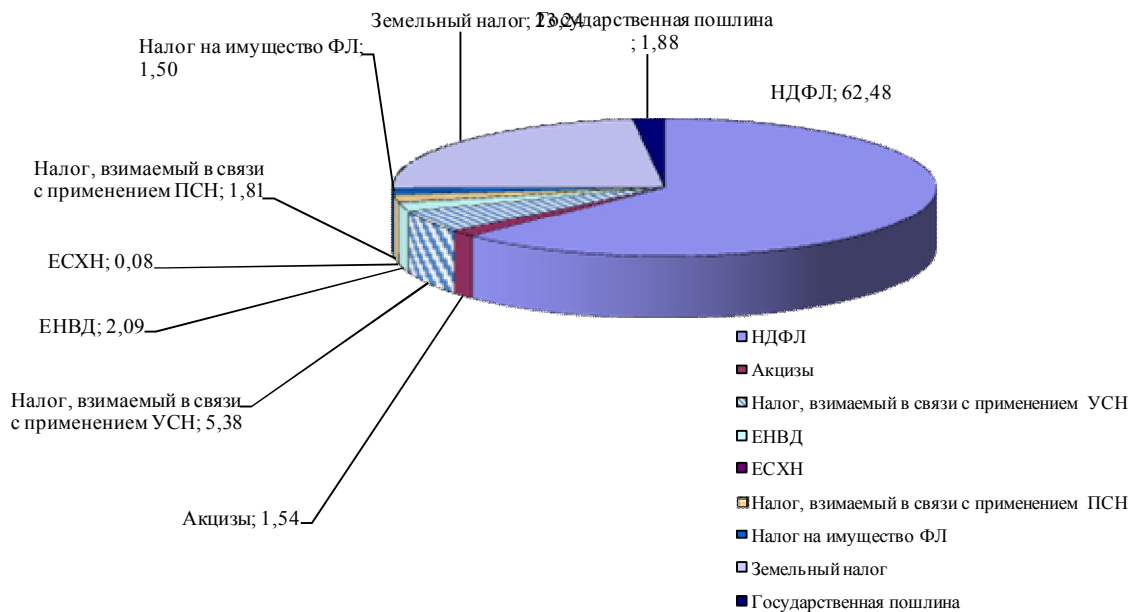
В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.11.2020 № 113-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края» в бюджет города поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступления за 9 месяцев 2021 года составили 32 701,96 тыс. рублей или 99,67 процента от годового плана (план 2021 года – 32 811,00 тыс. рублей). Удельный вес доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 5,38 процента от налоговых доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

**Структура налоговых доходов бюджета города Невинномысска
за 9 месяцев 2021 года**

(проценты)



Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года составило 210 590,97 тыс. рублей или 104,29 процента от утвержденных плановых назначений на 2021 год (Таблица 4). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 77 387,70 тыс. рублей или на 58,10 процента (9 месяцев 2020 года – 133 203,27 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города за 9 месяцев 2021 года

Доходы	Исполнено, 9 месяцев 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Испол- нено, со- гласно отчету об ис- полне- нии бюд- жета, %	Доля вида дохода в об- щем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме не- налоговых доходов, %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	От- кло- нение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использова- ния муниц. имущества	89 861,32	138 304,87	141 272,74	102,15	4,84	67,08	51 411,42	57,21
Платежи при пользова- нии природными ре- сурсами	1 268,76	1 177,30	1 913,79	162,56	0,07	0,91	645,03	50,84
Доходы от оказания платных услуг и ком- пенсации затрат госу- дарства	1 854,08	686,96	1 265,59	184,23	0,04	0,60	-588,49	-31,74
Доходы от продажи материальных и нема- териальных активов	32 950,45	51 069,56	56 874,08	111,37	1,95	27,01	23 923,63	72,61
Административные платежи и сборы	2 498,10	3 840,74	4 201,80	109,40	0,14	1,99	1 703,70	68,20
Штрафы, санкции, воз- мещение ущерба	3 307,18	1 278,94	2 904,29	227,09	0,10	1,38	-402,89	-12,18
Прочие неналоговые доходы	1 463,38	5 565,20	2 158,68	38,79	0,07	1,03	695,30	47,51
Итого неналоговых до- ходов	133 203,27	201 923,57	210 590,97	104,29	7,21	100,00	77 387,70	58,10

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2021 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 67,08 процента. Поступление доходов от использования имущества за 9 месяцев 2021 года составило 141 272,74 тыс. рублей или 102,15 процента годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 51 411,42 тыс. рублей или на 57,21 процента (9 месяцев 2020 года – 89 861,32 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 56 874,08 тыс. рублей или 111,37 процента годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 23 923,63 тыс. рублей или на 72,61 процента (9 месяцев 2020 года – 32 950,45 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 27,01 процента в общем объеме неналоговых доходов бюджета.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба за 9 месяцев 2021 года составило 2 904,29 тыс. рублей, что в 2,3 выше уточненного плана 2021 года (план 2021 года – 1 278,94 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло снижение поступлений на 402,89 тыс. рублей или на 12,18 процента (9 месяцев 2020 года – 3 307,18 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 2 158,68 тыс. рублей или 38,79 процента от уточненного плана (план

2021 года – 5 565,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 695,30 тыс. рублей или на 47,51 процента (9 месяцев 2020 – 1 463,38 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года составили 2 101 014,42 тыс. рублей или 80,45 процента от уточненного плана 2021 года (план 2021 года – 2 611 708,39 тыс. рублей) (Таблица 5). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение объема безвозмездных поступлений на 235 160,76 тыс. рублей или на 12,60 процента (9 месяцев 2020 года – 1 865 853,66 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за 9 месяцев 2021 года составила 71,95 процента.

Таблица 5

Структура безвозмездных поступлений бюджета города за 9 месяцев 2021 года

Доходы	Исполнено, 9 месяцев 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, %	Доля вида дохода в общем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме безвозмездных поступлений %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дотации	49 587,25	42 455,00	31 841,25	75,00	1,09	1,52	-17 746,00	-35,79
Субсидии	756 794,99	1 081 555,94	849 987,44	78,59	29,11	40,46	93 192,45	12,31
Субвенции	1 072 693,45	1 473 168,41	1 212 960,49	82,34	41,54	57,73	140 267,04	13,08
Иные межбюджетные трансферты	5 737,97	45 447,59	37 038,98	81,50	1,27	1,76	31 301,01	545,51
Прочие безвозмездные поступления	3 749,90	61,43	449,98	732,51	0,02	0,02	-3 299,92	-88,00
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	7,00	618,02	694,31	112,35	0,02	0,03	687,31	9818,72
Возврат остатков	-22 716,90	-31 598,00	-31 958,03	101,14	-1,10	-1,52	-9 241,13	40,68
Итого безвозмездные поступления	1 865 853,66	2 611 708,39	2 101 014,42	80,45	71,95	100,00	235 160,76	12,60

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях за 9 месяцев 2021 года занимают субвенции – 57,73 процента. За 9 месяцев 2021 года поступило 1 212 960,49 тыс. рублей или 82,34 процента годового плана (план 2021 года – 1 473 168,41 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление субвенций в бюджет города увеличилось на 140 267,04 тыс. рублей или на 13,08 процента (9 месяцев 2020 года – 1 072 693,45 тыс. рублей).

Субсидии бюджету города за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 849 987,44 тыс. рублей или 78,59 процента годового плана (план 2021 года – 1 081 555,94 тыс. рублей), по сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений увеличился на 93 192,45 тыс. рублей или на 12,31 процента

(9 месяцев 2020 года – 756 794,99 тыс. рублей). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составил 40,46 процента.

Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 01.10.2021 произведен в сумме 31 958,03 тыс. рублей, что выше показателя аналогичного периода 2020 года на 9 241,13 тыс. рублей или на 40,68 процента (9 месяцев 2020 года – 22 716,90 тыс. рублей).

3. Исполнение расходной части бюджета города за 9 месяцев 2021 года

За 9 месяцев 2021 года бюджет города исполнен по расходам в сумме 2 945 274,72 тыс. рублей или 72,40 процента к утвержденным бюджетным назначениям (4 068 181,64 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года освоено бюджетных средств больше на 480 445,93 тыс. рублей или на 19,49 процента (9 месяцев 2020 года – 2 464 828,79 тыс. рублей).

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.10.2021, утвержденного решением о бюджете от 02.09.2021 № 693-85, и показателей, отраженных в утвержденном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения (Таблица 6).

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.10.2021, утвержденного решением о бюджете от 02.09.2021 № 693-85, и показателей, отраженных в утвержденном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения (Таблица 6).

Таблица 6

Отраслевая структура расходов бюджета города

Наименование	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (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. бюдж. назначений от уточн. плана, тыс. рублей	Отклонение утв. бюдж. назначений от уточн. плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	199 315,28	216 665,54	218 651,70	17 350,26	8,70	1 986,16	0,92
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 563,66	19 867,66	19 867,66	304,00	1,55	0,00	0,00
Национальная экономика	784 926,71	865 281,36	865 284,66	80 354,65	10,24	3,30	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	212 570,24	317 483,37	317 728,82	104 913,13	49,35	245,45	0,08
Образование	1 460 060,59	1 502 620,39	1 502 736,86	42 559,80	2,91	116,47	0,01
Культура, кинематография	60 070,06	88 675,94	88 744,38	28 605,88	47,62	68,44	0,08
Социальная политика	816 444,86	869 683,60	977 721,15	53 238,74	6,52	108 037,55	12,42
Физическая культура и спорт	54 105,50	56 133,97	56 211,91	2 028,47	3,75	77,94	0,14

Наименование	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (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. бюдж. назначений от уточн. плана, тыс. рублей	Отклонение утв. бюдж. назначений от уточн. плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Обслуживание муниципального долга	21 234,50	21 234,50	21 234,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов	3 628 291,40	3 957 646,33	4 068 181,64	329 354,93	9,08	110 535,31	2,79

Утвержденные бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным планом увеличены на 110 535,31 тыс. рублей (фактически поступившие межбюджетные трансферты), в том числе за счет поступления средств на:

ежемесячные выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 100 540,62 тыс. рублей;

выплату 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 6 333,23 тыс. рублей;

выплату лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2020 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 2 204,17 тыс. рублей;

предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 786,64 тыс. рублей;

приобретение спортивно-игрового оборудования для реабилитации детей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 300,00 тыс. рублей;

обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников Ставропольском крае в сумме 227,54 тыс. рублей;

озеленение в сумме 66,05 тыс. рублей;

ежегодную денежную выплату лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 60,44 тыс. рублей;

компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 16,62 тыс. рублей.

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

«Социальная политика» на 108 037,55 тыс. рублей или на 12,42 процента;

«Общегосударственные вопросы» на 1 986,17 тыс. рублей или 0,92 процента;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 245,45 тыс. рублей или на 0,08 процента;

«Образование» на 116,47 тыс. рублей или 0,01 процента;

«Культура и кинематография» на 68,44 тыс. рублей или 0,08 процента;

«Физическая культура и спорт» на 77,94 тыс. рублей или 0,14 процента;

«Национальная экономика» на 3,30 тыс. рублей или 0,00 процента.

Информация по исполнению расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года по разделам классификации расходов бюджета города представлена в таблице 7.

Таблица 7

Исполнение по расходам бюджета города за 9 месяцев 2021 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	218 651,70	145 353,10	66,48	4,93
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 867,66	12 592,26	63,38	0,43
Национальная экономика	865 284,66	769 775,90	88,96	26,14
Жилищно-коммунальное хозяйство	317 728,82	182 933,25	57,58	6,21
Образование	1 502 736,86	976 513,98	64,98	33,15
Культура, кинематография	88 744,38	49 143,87	55,38	1,67
Социальная политика	977 721,15	765 063,05	78,25	25,98
Физическая культура и спорт	56 211,91	38 886,21	69,18	1,32
Обслуживание государственного (муниципального) долга	21 234,50	5 013,10	23,61	0,17
Всего расходов:	4 068 181,64	2 945 274,72	72,40	100,00

Процент исполнения расходов бюджета города за отчетный период по разделам составил от 23,61 до 88,96. Наибольший процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года сложился по следующим разделам:

«Национальная экономика» – 88,96 процента (769 775,90 тыс. рублей);

«Социальная политика» – 78,25 процента (765 063,05 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам:

«Культура, кинематография» – 55,38 процента (49 143,87 тыс. рублей);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 57,58 процента (182 933,25 тыс. рублей).

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

«Образование» – 33,18 процента;

«Национальная экономика» – 26,16 процента;

«Социальная политика» – 26,00 процентов.

Наименьший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,17 процента;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,43 процента;

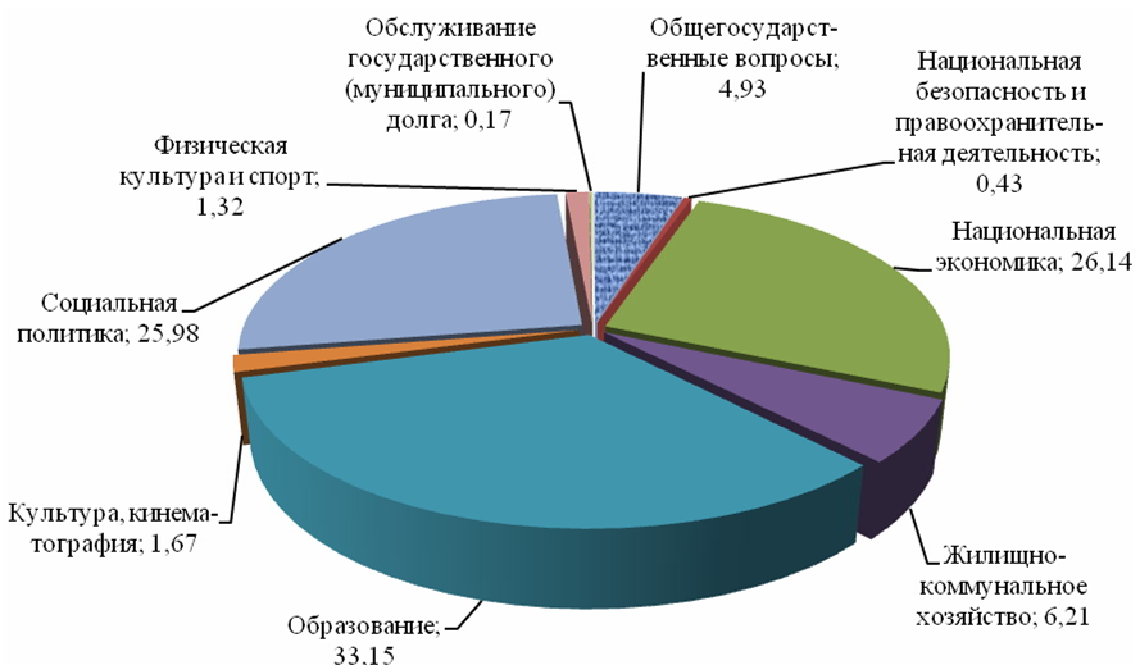
«Физическая культура и спорт» – 1,32 процента;

«Культура, кинематография» – 1,67 процента.

Диаграмма 3

Удельный вес расходов в общей структуре расходов за 9 месяцев 2021 года

(в процентах)



В бюджете города в 2021 году предусмотрены средства на реализацию 10 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»;

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

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

«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»;

«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»;

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

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию программных мероприятий в 2021 году, составил 3 813 846,88 тыс. рублей (2020 год – 3 636 345,06 тыс. рублей) или 93,75 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 93,15 процента).

В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств за 9 месяцев 2021 года составил 2 783 772,69 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года данные расходы увеличились на 477 213,96 тыс. рублей или на 20,69 процента (9 месяцев 2020 года – 2 306 558,73 тыс. рублей).

Информация в разрезе муниципальных программ по исполнению за 9 месяцев 2021 года представлена в таблице 8.

Таблица 8

Реализация муниципальных программ города Невинномысска за 9 месяцев 2021 года

Наименование муниципальной программы	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
«Развитие образования в городе Невинномысске»	1 442 839,43	1 485 277,36	1 485 393,83	965 035,63	64,97
«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»	789 583,99	844 345,69	952 383,24	741 898,01	77,90
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»	58 047,59	60 082,31	60 160,25	42 013,23	69,84
«Культура города Невинномысска»	92 133,33	121 174,83	121 243,27	72 980,47	60,19
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»	623 226,47	817 417,91	817 663,36	615 629,12	75,29
«Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»	180,26	4 233,94	4 233,94	1 616,16	38,17
«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»	9 593,38	13,80	13,80	0,00	0,00
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»	122,90	122,90	122,90	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»	68 140,00	68 640,00	68 640,00	65 562,03	95,52
«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы»	303 992,29	303 992,29	303 992,29	279 038,04	91,79
Всего расходов	3 387 859,64	3 705 301,03	3 813 846,88	2 783 772,69	72,99

Высокий процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» – 95,52 процента;

«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы» – 91,79 процента.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальную программу «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» – 38,17 процента.

В течение 9 месяцев текущего года освоение средств не осуществлялось по муниципальным программам «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске», «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах».

По непрограммным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 254 334,76 тыс. рублей (2020 год – 267 500,11 тыс. рублей) или 6,25 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 6,85 процента от общего объема бюджетных ассигнований). За 9 месяцев 2021 года освоено бюджетных средств в сумме 161 502,03 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года непрограммные расходы увеличились на 3 231,97 тыс. рублей или на 2,04 процента (9 месяцев 2020 года – 158 270,06 тыс. рублей).

Средства резервного фонда администрации города на 2021 год предусмотрены в объеме 500,00 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2021 года средства резервного фонда не использовались.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрен в 2021 году в сумме 857 564,67 тыс. рублей (2020 год – 931 199,04 тыс. рублей). За 9 месяцев 2021 года данные бюджетные средства освоены в сумме 769 004,12 тыс. рублей, что относительно аналогичного периода 2020 года больше на 204 221,69 тыс. рублей или на 36,16 процента (9 месяцев 2020 года – 564 782,43 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2021 году распределены по следующим направлениям расходов (Таблица 9):

Таблица 9

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2021 года

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	62 098,69	52 754,31	52 754,31	25 455,40	48,25
Содержание дорог	30 163,01	46 790,30	46 790,30	31 402,46	67,11

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	6 879,39	6 879,39	6 879,39	5 434,72	79,00
Реконструкция существующего теппровода по ул. Гагарина через железную дорогу в городе Невинномысске Ставропольского края	372 219,11	372 219,11	372 219,11	352 620,96	94,73
Строительство объекта «Подъездная автомобильная дорога для объекта «Оптово-распределительный центр «Невинномыссск» в городе Невинномысске Ставропольского края	0,00	76 129,27	76 129,27	76 129,27	100,00
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	300 693,34	300 693,34	300 693,34	277 961,31	92,44
Прочие мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	2 098,95	2 098,95	2 098,95	0,00	0,00
Всего расходов	774 152,49	857 564,67	857 564,67	769 004,12	89,67

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете города в 2021 году на реализацию региональных проектов, составил 734 377,58 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года освоено 562 115,60 тыс. рублей (Таблица 10).

Таблица 10

Реализация региональных проектов за 9 месяцев 2021 года

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	300 693,34	300 693,34	300 693,34	277 961,31	92,44
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Безопасность дорожного движения»	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 076,73	89,73
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	66 000,00	66 500,00	66 500,00	63 517,90	95,52
Национальный проект «Демография» региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	123 740,19	123 576,46	123 576,46	105 813,61	85,63
Национальный проект «Демография» региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	210 734,00	210 734,00	210 734,00	84 065,62	39,89

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первонач. план), тыс. рублей	Решение от 02.09.2021 № 693-85 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	27 134,57	31 673,78	31 673,78	29 680,43	93,71
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	9 579,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов	739 081,68	734 377,58	734 377,58	562 115,60	76,54

Численность муниципальных служащих на 30.09.2021 составила 258,00 штатных единиц, численность работников муниципальных учреждений – 4 098,08 штатные единицы. Численность муниципальных служащих по сравнению с численностью на 31.12.2020 уменьшилась на 20,00 штатных единиц или на 7,19 процента (по состоянию на 31.12.2020 – 278,00 штатных единиц), численность работников муниципальных учреждений увеличилась на 104,56 единицы или 2,62 процента (по состоянию на 31.12.2020 – 3 993,52 штатные единицы).

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Решением Думы города от 18.12.2020 № 605-75 (в редакции 02.09.2021 № 693-85) утвержден объем дефицита бюджета города в сумме 290 810,46 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2021 года дефицит бюджета города составил 22 722,77 тыс. рублей.

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города сложилось следующим образом:

– разница суммы между полученными банковскими кредитами и их погашением – (минус) 200 000,00 тыс. рублей (получено 15 000,00 тыс. рублей, погашено – (минус) 215 000,00 тыс. рублей);

– разница суммы между полученными от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетными кредитами и их погашением – 81 600,00 тыс. рублей (получено – 81 600,00 тыс. рублей, погашено – 0,00 тыс. рублей);

– изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов – 45 985,88 тыс. рублей;

– иные источники – 95 136,89 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

На 01.01.2021 муниципальный долг составлял 280 007,81 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по банковским кредитам – 280 000,00 тыс. рублей (100,00 процентов);

- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки на бюджет города финансирование расходов бюджета города в 2021 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 18.02.2021 заключен договор № 15–56/3 о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города из федерального бюджета, на срок не более 240 дней, под процентную ставку 0,1 процент годовых.

За отчетный период муниципальный долг снизился на 118 400,00 тыс. рублей или на 42,28 процента и составил 161 607,81 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по банковским кредитам – 80 000,00 тыс. рублей (49,50 процента);

- обязательства перед федеральным бюджетом по бюджетному кредиту – 81 600,00 тыс. рублей (50,50 процента);

- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2021 года составили 5 013,10 тыс. рублей или 23,61 процента к утвержденным ассигнованиям (21 234,50 тыс. рублей).

Выводы:

В представленном отчете об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2021 года бюджет города исполнен по доходам на 2 919 963,47 тыс. рублей, что составляет 79,63 процента от годовых назначений 2021 года, по расходам – 2 945 274,72 тыс. рублей или 72,40 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета города составил 22 722,77 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.10.2021 сложился в сумме 161 607,81 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Невинномысска
Журавлева

М.В.