**Аналитическая информация**

**об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года**

22 ноября 2021 года ст. Ессентукская

Аналитическая информация об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года подготовлена в соответствии с положением о контрольно-счетной палате Предгорного муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 01 октября 2021 года № 141 и пунктом 3.4 плана работы КСП ПМО СК на 2021 год.

***Общая характеристика исполнения бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года***

Бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 23 декабря 2020 года № 65 «О бюджете Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) со следующими характеристиками:

общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2021 год в сумме 2 850 767,10 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2021 год в сумме 2 906 139,75 тыс. руб.;

дефицит бюджета муниципального округа на 2021 год в сумме 55 372,65 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2021 года плановые показатели бюджета уточнены решениями Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 26.02.2021 № 14, от 30.04.2021 № 40 и от 25.06.2021 №88 **«**О внесении изменений в решение Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 23 декабря 2020 года №65 «О бюджете Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете на 2021 год, с учетом изменений), которыми:

общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2021 год увеличен на 136 709,66 тыс. руб. (на 4,80 %) и составил 2 987 476,76 тыс. руб.;

объем расходов бюджета муниципального округа на 2021 год увеличен на 260 896,78 тыс. руб. (на 8,98 %) и составил 3 167 036,53 тыс. руб.;

дефицит бюджета муниципального округа на 2021 год увеличен на 124 187,12 тыс. руб. (в 3,24 раза) до значения 179 559,77 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета определено изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета и привлечение кредитов от кредитных организаций, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Предгорном муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 26.11.2020 № 31 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года утвержден распоряжением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 19.10.2021 года № 575-р (далее – Отчет). В соответствии с пунктом 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный Отчет представлен в контрольно-счетную палату Предгорного муниципального округа Ставропольского края.

В представленном отчете об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года отражены следующие плановые показатели (графа «План с учетом изменений»):

общий объем доходов бюджета муниципального округа – 2 987 476,76 тыс. руб., что соответствует объему доходов бюджета, утвержденному решением о бюджете на 2021 год, с учетом изменений;

общий объем расходов бюджета муниципального округа – 3 241 878,43тыс. руб., что на 74 841,90 тыс. руб. больше утвержденного объема расходов;

дефицит бюджета муниципального округа – 179 559,77 тыс. руб., что соответствует утвержденному дефициту бюджета.

Финансовым управлением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 28 Положения о бюджетном процессе, внесены изменения в Сводную бюджетную роспись и увеличены плановые годовые назначения по расходам бюджета в целом на 74 841,90 тыс. руб., что отражено в Отчете.

Кроме того, внесены изменения в Сводную бюджетную роспись, связанные с использованием средств резервного фонда и с особенностями внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального округа, предусмотренные ст. 28 Положения о бюджетном процессе (п. 8 ст. 217 БК РФ).

Пунктом 1 распоряжения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 19.10.2021 № 575-р утвержден отчет об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года со следующими показателями:

по доходам бюджета муниципального округа в сумме 2 262 192,76 тыс. руб.;

по расходам бюджета муниципального округа в сумме 2 332 063,27 тыс. руб.;

дефицит бюджета муниципального округа в сумме 69 870,51 тыс. руб.

***Исполнение доходов бюджета***

Доходная часть бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края исполнена за 9 месяцев 2021 года на 75,72 % от годовых плановых назначений. В доход бюджета поступило 2 262 192,76 тыс. руб., при плановом показателе на 9 месяцев текущего года – 2 267 027,15 тыс. руб. или 99,79 % от плановых назначений. Данный показатель за аналогичный период 2020 года составлял 1 990 699,31 тыс. руб. или 112,70 % от плановых назначений на 9 месяцев 2020 года.

Плановые показатели доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены по налоговым и неналоговым доходам на 69,68 %, по безвозмездным поступлениям исполнение составило 78,12 % от уточненного годового плана.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2021 года представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Годовые плановые назначения, тыс. руб. | Плановые назначения, утвержденные кассовым планом на 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Исполнено | | |
| тыс. руб. | % к годо-вым назна-чениям | % к назна-чениям кассо-вого плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **849 595,78** | **576 667,44** | **592 023,35** | **69,68** | **102,66** |
| **Налоговые доходы** | **766 799,29** | **504 517,87** | **515 190,44** | **67,19** | **102,12** |
| Налог на доходы физических лиц | 382 730,77 | 255 094,49 | 245 233,63 | 64,07 | 96,13 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 42 585,88 | 34 070,44 | 31 578,88 | 74,15 | 92,69 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 74 360,40 | 61 439,83 | 73 785,18 | 99,23 | 120,09 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 24 607,00 | 24 607,00 | 25 268,68 | 102,69 | 102,69 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 34 475,00 | 34 475,00 | 43 980,38 | 127,57 | 127,57 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 414,00 | 7 275,72 | 9 219,57 | 109,57 | 126,72 |
| Налог на имущество физических лиц | 65 360,00 | 11 396,40 | 12 910,27 | 19,75 | 113,28 |
| Земельный налог | 119 221,64 | 65 530,99 | 62 748,79 | 52,63 | 95,75 |
| Государственная пошлина | 15 044,00 | 10 628,00 | 10 465,05 | 69,56 | 98,47 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,01 | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **82 796,49** | **72 149,57** | **76 832,91** | **92,78** | **106,49** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 64 794,46 | 57 529,31 | 55 090,76 | 85,02 | 95,76 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 119,56 | 6 819,35 | 7 404,39 | 91,19 | 108,58 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 352,69 | 845,19 | 1 840,24 | 136,04 | 217,73 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 000,00 | 4 315,00 | 7 273,83 | 145,48 | 168,57 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 222,28 | 976,72 | 1 718,08 | 140,56 | 175,90 |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 0,00 | 660,19 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов | 0,00 | 0,00 | 357,32 | - | - |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов | 2 307,50 | 1 664,00 | 2 488,10 | 107,83 | 149,53 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 137 880,98** | **1 690 359,70** | **1 670 169,41** | **78,12** | **98,81** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 207 576,00 | 155 682,00 | 155 682,00 | 75,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 190 097,38 | 123 111,78 | 56 346,24 | 29,64 | 45,77 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 690 864,97 | 1 374 193,13 | 1 421 289,04 | 84,06 | 103,43 |
| Иные межбюджетные трансферты | 48 858,08 | 36 888,24 | 43 237,33 | 88,50 | 117,21 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 484,55 | 484,55 | 7 059,88 | 1 457,00 | 1 457,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 0,00 | -13 445,08 | - | - |
| **Всего доходов:** | **2 987 476,76** | **2 267 027,14** | **2 262 192,76** | **75,72** | **99,79** |

**Налоговые доходы** поступили в бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края в сумме 515 190,44 тыс. руб., что составляет 67,19 % к годовым плановым назначениям и 102,12 % к назначениям, утвержденным кассовым планом на 9 месяцев 2021 года. Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2021 года составляет 22,77 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объем поступлений налоговых доходов увеличился на 53 513,38 тыс. руб. или на 11,59 %. Причиной увеличения поступлений налоговых доходов является преобразование муниципального района в муниципальный округ, в связи с чем, изменился процент отчислений по ряду налогов, а также поступление новых видов налогов, зачисляемых ранее в бюджеты сельских поселений района и изменение налогового законодательства. Также, увеличение поступлений частично обусловлено снижением поступлений в аналогичном периоде 2020 года из-за введения мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Наблюдается увеличение поступлений по:

акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации – на сумму 29 869,45 тыс. руб. или в более чем 18 раз, что обусловлено преобразованием муниципального образования и значительным увеличением дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации;

единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) – на сумму 30 502,05 тыс. руб. или более чем в 3 раза;

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 5 387,45 тыс. руб. или более чем в 2 раза.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального округа поступили следующие налоговые доходы, которых не было в бюджете муниципального района:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – в сумме 73 785,18 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц – в сумме 12 910,27 тыс. руб.;

земельный налог – в сумме 62 748,79 тыс. руб.

В тоже время, отмечается снижение поступлений в бюджет ряда налоговых доходов:

налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – на 38 074,82 тыс. руб. или на 13,44 %;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – на 122 759,74 тыс. руб. или на 82,93 % (отмена ЕНВД, связанная с изменением налогового законодательства);

государственной пошлины – на 855,26 тыс. руб. или на 7,56 %.

Основную долю в составе налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев 2021 года, занимает налог на доходы физических лиц – 47,60 %. Доля УСН – 14,32 %, земельного налога – 12,18 %, ЕСХН – 8,54 %, акцизов – 6,13 %, ЕНВД – 4,91 %, налога на имущество физических лиц – 2,51 %, государственной пошлины – 2,03 % и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – 1,79 %.

В целом поступило сверх назначений, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года, налоговых доходов в сумме 10 672,57 тыс. руб. (2,12 %). Наблюдается перевыполнение кассового плана по:

УСН – на 12 345,35 тыс. руб. или на 20,09 %;

ЕНВД – на 661,68 тыс. руб. или на 2,69 %;

ЕСХН – на 9 505,38 тыс. руб. или на 27,57 %;

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы, – на 1 943,85 тыс. руб. или на 26,72 %;

налогу на имущество физических лиц – на 1 513,87 тыс. руб. или на 13,28 %.

При этом по некоторым видам налоговых доходов поступления не достигли назначений, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года. Не выполнены плановые назначения 9 месяцев 2021 года по:

налогу на доходы физических лиц – на 9 860,86 или на 3,87% (в связи с ростом сумм возврата налога по социальным и имущественным вычетам по сравнению с 2020 годом, а также снижением фонда оплаты труда в результате уменьшения премиальных и других выплат);

акцизам – на 2 491,56 тыс. руб. или на 7,31 % (в связи со снижением объемов реализации автомобильного бензина и дизельного топлива);

земельному налогу – на 2 782,20 тыс. руб. или на 4,25 % (в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков у ряда налогоплательщиков, а также по причине зачета переплаты по налогу в счет погашения задолженности по другим налогам);

государственной пошлине – на 162,95 тыс. руб. или на 1,53 % (в связи со снижением поступлений государственной пошлины по делам с высокой ценой иска, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями).

Поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам за 9 месяцев 2021 года составило 0,01 тыс. руб. Утвержденные плановые назначения по указанному доходу отсутствовали.

За 9 месяцев 2021 года **неналоговые доходы** поступили в объеме 76 832,91 тыс. руб., что составляет 92,78 % от годовых назначений и 106,49% от назначений, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2021 года составляет 3,40 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 13 579,14 тыс. руб. или на 21,47 %. Увеличение поступлений произошло по следующим видам неналоговых доходов:

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 5 353,54 тыс. руб. или на 10,76 %;

платежам при пользовании природными ресурсами – на 1 509,53 тыс. руб. или на 25,61%;

доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 907,99 тыс. руб. или на 97,40 %;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 2 543,23 тыс. руб. или на 53,76 %.

Снизились поступления штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 218,33 тыс. руб. или на 11,27 %).

Значительно увеличился объем невыясненных поступлений и прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных округов (более чем в 45 раз), которые в совокупности в отчетном периоде составили 1 017,51 тыс. руб. или 1,32 % от общего объема поступивших неналоговых доходов и 0,04 % от общего объема доходов бюджета муниципального округа.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального округа поступили инициативные платежи (неналоговые доходы, которых не было в бюджете муниципального района) в сумме 2 488,10 тыс. руб.

Основную долю или 71,70 % в составе неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Платежи при пользовании природными ресурсами составили 9,64 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9,47 %, инициативные платежи – 3,24 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2,39 %, поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба – 2,24 %, невыясненные поступления – 0,86%, прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов – 0,46%.

В целом поступило сверх кассового плана неналоговых доходов в сумме 4 683,34 тыс. руб. или 6,49 %.

Сверх назначений, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года, поступили:

платежи при пользовании природными ресурсами – в сумме 585,04 тыс. руб. (8,58 %);

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – в сумме 995,05 тыс. руб. (117,73 %);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 2 958,83 тыс. руб. (68,57 %);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 741,36 тыс. руб. (75,90 %);

инициативные платежи – в сумме 824,10 тыс. руб. (49,53 %).

Не исполнены назначения на 9 месяцев 2021 года по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму 2 438,55 тыс. руб. (4,24 %);

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального округа поступили в сумме 1 670 169,41 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет 73,83 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю (85,10 %) составляют субвенции, которые поступили в сумме 1 421 289,04 тыс. руб. Исполнение по данному виду доходов составило 84,06 % от годовых назначений и 103,43 % от назначений, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года.

Доля дотаций бюджету – 9,32 %, которые поступили в сумме 155 682,00 тыс. руб., что составляет 75,00 % годового плана и 100,00 % кассового плана на 9 месяцев 2021 года.

Субсидии, предоставляемые бюджету муниципального округа (межбюджетные субсидии) поступили в объеме 56 346,24 тыс. руб. или 29,64 % от годовых назначений. План поступлений на 9 месяцев 2021 года исполнен на 45,77 %. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений – 3,37 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены на 88,50 % к уточненному годовому плану и на 117,21 % к плану на 9 месяцев 2021 года. Поступления данного вида доходов составили – 43 237,33 тыс. руб., что составляет 2,59 % общего объема безвозмездных поступлений.

В бюджет муниципального округа поступили доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7 059,88 тыс. руб., что в 14,57 раза больше плановых назначений на 2021 год.

Также, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа в сумме 13 445,08 тыс. руб., плановые назначения по которому не утверждались.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по ряду источников поступлений в бюджет сложилось перевыполнение плановых назначений, в то же время по отдельным видам доходов наблюдается недостижение плановых показателей, утвержденных кассовым планом на 9 месяцев 2021 года, или отсутствие утвержденных плановых назначений. В целях реалистичного отражения планируемых доходов бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края, необходимо, во взаимодействии с администраторами поступлений, провести анализ и уточнение параметров прогноза поступления доходов, отраженного в кассовом плане, в случае необходимости скорректировать годовой прогноз поступлений доходов.

***Задолженность по налоговым платежам и налоговым санкциям в местный бюджет***

Согласно информации, представленной Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 10 по Ставропольскому краю (письмо от 02.11.2021 № 04-29/013431), сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет муниципального округа на 01.10.2021 года составила 66 446,31 тыс. руб., в том числе:

по налогу на доходы физических лиц – 10 578,61 тыс. руб.;

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы

налогообложения – 3 521,70 тыс. руб.;

по единому налогу на вмененный доход – 2 584,00 тыс. руб.;

по единому сельскохозяйственному налогу – 376,00 тыс. руб.;

по налогу на имущество физических лиц – 14 426,00 тыс. руб.;

по земельному налогу – 34 960,00 тыс. руб.

За аналогичный период 2020 года сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет муниципального района составляла 22 072,24 тыс. руб. Значительное отклонение суммы недоимки за 9 месяцев 2020 года обусловлено изменением структуры налоговых доходов, поступающих в бюджет муниципального округа, и процентов отчислений.

По сравнению с началом 2021 года задолженность в местный бюджет по основным налоговым источникам в абсолютном значении снизилась на 76 934,65 тыс. руб. или на 53,66 %.

***Задолженность по неналоговым платежам в местный бюджет***

Из информации, представленной управлением муниципальным имуществом администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (администратор поступлений неналоговых доходов) следует, что задолженность по арендной плате за земельные участки свыше 2-х кварталов по состоянию на 01.10.2021 года составляет 10 572,79 тыс. руб. (за аналогичный период 2020 года 10 070,62 тыс. руб.), задолженность по уплате арендной платы от сдачи муниципального имущества отсутствует. По сравнению с началом 2021 года задолженность возросла на 4 111,40 тыс. руб., по сравнению с 01.07.2021 года снизилась на 1 895,08 тыс. руб. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что объем задолженности по указанным неналоговым платежам в бюджет Предгорного муниципального округа относительно годовых плановых назначений составляет 16,32%.

***Исполнение расходов бюджета***

Уточненный годовой план по расходам, отраженный в отчете об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, составил 3 241 878,43 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 2 332 063,27 тыс. руб. или 71,94 % от годовых плановых назначений.

В разрезе разделов классификации расходов бюджетов исполнение расходов бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года по отношению к годовым плановым назначениям составило:

по разделу «Общегосударственные вопросы» – 69,67 %;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 74,66 %;

по разделу «Национальная экономика» – 41,17 %;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 58,66 %;

по разделу «Образование» – 69,25 %;

по разделу «Культура, кинематография» – 61,85 %;

по разделу «Социальная политика» – 85,41 %;

по разделу «Физическая культура и спорт» – 70,38 %;

по разделу «Средства массовой информации» – 71,28 %;

по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 1,39 %.

Анализ расходов бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года по разделам и подразделам бюджетной классификации, согласно представленному отчету об исполнении бюджета, отражен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел, под-раздел | Наименование показателя | План на 2021 год с учетом изменений, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | Исполнено за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | % исполнения |
| ***01 00*** | ***Общегосударственные вопросы*** | **304 721,38** | **9,40** | **212 299,42** | **9,10** | **69,67** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 810,00 | 0,06 | 1 170,61 | 0,05 | 64,67 |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 8 715,53 | 0,27 | 6 335,39 | 0,27 | 72,69 |
| 01 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 56 867,23 | 1,75 | 38 540,79 | 1,65 | 67,77 |
| 01 05 | Судебная система | 23,68 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25 598,21 | 0,79 | 19 125,73 | 0,82 | 74,72 |
| 01 11 | Резервные фонды | 1 193,63 | 0,04 | 0,00 | - | - |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 210 513,10 | 6,49 | 147 126,90 | 6,31 | 69,89 |
| ***03 00*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | **12 444,31** | **0,38** | **9 290,68** | **0,40** | **74,66** |
| 03 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 12 444,31 | 0,38 | 9 290,68 | 0,40 | 74,66 |
| ***04 00*** | ***Национальная экономика*** | **296 781,45** | **9,15** | **122 177,81** | **5,24** | **41,17** |
| 04 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 17 290,34 | 0,53 | 6 377,75 | 0,27 | 36,87 |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 236 015,10 | 7,28 | 100 624,50 | 4,32 | 42,63 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 43 476,01 | 1,34 | 15 175,56 | 0,65 | 34,91 |
| ***05 00*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **85 448,71** | **2,64** | **50 126,31** | **2,15** | **58,66** |
| 05 02 | Жилищное хозяйство | 10 947,35 | 0,34 | 4 768,03 | 0,20 | 43,55 |
| 05 03 | Благоустройство | 66 479,42 | 2,05 | 40 228,72 | 1,73 | 60,51 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 8 021,94 | 0,25 | 5 129,56 | 0,22 | 63,94 |
| ***07 00*** | ***Образование*** | **1 209 519,27** | **37,31** | **837 624,25** | **35,92** | **69,25** |
| 07 01 | Дошкольное образование | 380 336,69 | 11,73 | 250 754,11 | 10,75 | 65,93 |
| 07 02 | Общее образование | 736 567,24 | 22,72 | 520 361,16 | 22,31 | 70,61 |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 60 883,78 | 1,88 | 43 959,29 | 1,88 | 72,20 |
| 07 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 186,20 | 0,01 | 100,60 | 0,00 | 54,03 |
| 07 07 | Молодежная политика | 9 334,46 | 0,29 | 7 936,77 | 0,34 | 85,03 |
| 07 09 | Другие вопросы в области образования | 22 210,90 | 0,69 | 14 512,32 | 0,62 | 65,34 |
| ***08 00*** | ***Культура, кинематография*** | **128 267,53** | **3,96** | **79 333,20** | **3,40** | **61,85** |
| 08 01 | Культура | 120 107,67 | 3,70 | 74 130,66 | 3,18 | 61,72 |
| Раз-дел, под-раздел | Наименование показателя | План на 2021 год с учетом изменений, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | Исполнено за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | % исполнения |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8 159,86 | 0,25 | 5 202,54 | 0,22 | 63,76 |
| ***10 00*** | ***Социальная политика*** | **1 153 828,26** | **35,59** | **985 486,23** | **42,26** | **85,41** |
| 10 03 | Социальное обеспечение населения | 290 522,77 | 8,96 | 237 596,30 | 10,19 | 81,78 |
| 10 04 | Охрана семьи и детства | 834 760,88 | 25,75 | 727 399,64 | 31,19 | 87,14 |
| 10 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 28 544,61 | 0,88 | 20 490,29 | 0,88 | 71,78 |
| ***11 00*** | ***Физическая культура и спорт*** | **48 094,52** | **1,48** | **33 846,62** | **1,45** | **70,38** |
| 11 01 | Физическая культура | 33 495,76 | 1,03 | 24 015,14 | 1,03 | 71,70 |
| 11 02 | Массовый спорт | 9 475,63 | 0,29 | 6 028,82 | 0,26 | 63,62 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 5 123,13 | 0,16 | 3 802,66 | 0,16 | 74,23 |
| ***12 00*** | ***Средства массовой информации*** | **2 633,00** | **0,08** | **1 876,80** | **0,08** | **71,28** |
| 12 02 | Периодическая печать и издательства | 2 633,00 | 0,08 | 1 876,80 | 0,08 | 71,28 |
| ***13 00*** | ***Обслуживание государственного (муниципального) долга*** | **140,00** | **0,01** | **1,95** | **0,00** | **1,39** |
| 13 01 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 140,00 | 0,01 | 1,95 | 0,00 | 1,39 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **3 241 878,43** | **100,00** | **2 332 063,27** | **100,00** | **71,94** |

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составили расходы социального характера – 83,03 % или 1 936 290,30 тыс. руб., в том числе:

- расходы по разделу «Образование» произведены на сумму 837 624,25 тыс. руб. или 35,92 % от общей суммы расходов;

- по разделу «Культура, кинематография» – на сумму 79 333,20 тыс. руб. или 3,40 %;

- по разделу «Социальная политика» – на сумму 985 486,23 тыс. руб. или 42,26 %;

- по разделу «Физическая культура и спорт» – на сумму 33 846,62 тыс. руб. или 1,45 %.

Общегосударственные вопросы в структуре расходов местного бюджета (исполнение за 9 месяцев 2021 года) занимают 9,10 % или 212 299,42 тыс. руб.

Доля национальной экономики в общей сумме расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет 5,24 % или 122 177,81 тыс. руб., в том числе: сельское хозяйство и рыболовство – 0,27 % или 6 377,75 тыс. руб., дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 4,32 % или 100 624,50 тыс. руб. из запланированных на год 236 015,10 тыс. руб., другие вопросы в области национальной экономики – 0,65 % или 15 175,56 тыс. руб.

Расходы на средства массовой информации составили – 1 876,80 тыс. руб. или 0,08 % общей суммы расходов бюджета за 9 месяцев текущего года.

Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составила – 0,40 % (9 290,68 тыс. руб.).

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 2,15 % или 50 126,31 тыс. руб. из запланированных 85 448,71 тыс. руб., в том числе: жилищное хозяйство – 0,20 % (4 768,03 тыс. руб.), благоустройство – 1,73 % (40 228,72 тыс. руб.), другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 0,22 % (5 129,56 тыс. руб.).

Незначительна доля расходов на обслуживание муниципального долга, которые составили 1,95 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, расходы бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года увеличились на 14,55 % или на 296 222,29 тыс. руб. Процент исполнения бюджета также увеличился с 70,52 % в соответствующем отчетном периоде 2020 года, до 71,94 % в отчетном периоде текущего года.

Анализ исполнения расходов бюджета Предгорного муниципального округа за 9 месяцев 2021 года по главным распорядителям бюджетных средств, согласно представленному отчету отражен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  Г  Р  Б  С | Наименование ГРБС | Плановые ассигнования на 2021 год с учетом измене-ний, тыс. руб. | Удельный вес, % | Исполнено за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 700 | Дума Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 8 750,18 | 0,27 | 6 370,04 | 0,27 | 72,80 |
| 701 | Администрация Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 101 838,53 | 3,14 | 72 088,75 | 3,09 | 70,79 |
| 702 | Управление муниципальным имуществом администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 31 175,67 | 0,96 | 21 880,21 | 0,94 | 70,18 |
| 703 | Управление архитектуры и градостроительства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 99 469,88 | 3,07 | 64 210,80 | 2,75 | 64,55 |
| 704 | Финансовое управление администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 72 042,34 | 2,22 | 47 598,16 | 2,04 | 66,07 |
| 706 | Управление образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 1 190 618,19 | 36,73 | 823 073,42 | 35,29 | 69,13 |
| 707 | Управление по культуре, туризму и делам молодежи администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 177 216,26 | 5,47 | 115 588,70 | 4,96 | 65,22 |
| 709 | Управление труда и социальной защиты населения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 1 119 544,40 | 34,53 | 957 333,85 | 41,05 | 85,51 |
| 711 | Отдел по спорту и физической культуре администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 37 297,91 | 1,15 | 26 432,24 | 1,13 | 70,87 |
| 714 | Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 273 354,42 | 8,43 | 109 017,73 | 4,68 | 39,88 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 731 | Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 17 503,38 | 0,54 | 6 550,21 | 0,28 | 37,42 |
| 744 | Управление по делам территорий администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 106 893,88 | 3,30 | 77 361,91 | 3,32 | 72,37 |
| 745 | Контрольно-счетная палата Предгорного муниципального округа Ставропольского края | 6 173,39 | 0,19 | 4 557,25 | 0,20 | 73,82 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **3 241 878,43** | **100,00** | **2 332 063,27** | **100,00** | **71,94** |

Исполнение расходов бюджета выше среднего по муниципальному округу (71,94 %), относительно годовых назначений, сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Дума Предгорного муниципального округа Ставропольского края (72,80% или 6 370,04 тыс. руб.), Управление труда и социальной защиты населения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (85,51 % или 957 333,85 тыс. руб.), Управление по делам территорий администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (72,37% или 77 361,91 тыс. руб.) и контрольно-счетная палата Предгорного муниципального округа Ставропольского края (73,82 % или 4 557,25 тыс. руб.).

Низкое исполнение годовых бюджетных назначений сложилось по Управлению жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (39,88 % или 109 017,73 тыс. руб., из предусмотренных в бюджете 273 354,42 тыс. руб.), что связано, в том числе: с низким освоением средств бюджета, предусмотренных на дорожную деятельность (30,79 % или 57 371,06 тыс. руб., из предусмотренных – 186 311,50 тыс. руб.), на жилищно-коммунальное хозяйство (46,26 % или 4 768,03 тыс. руб., из предусмотренных – 10 306,18 тыс. руб.), а также по Управлению сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа ставропольского края (37,42% или 6 550,21 тыс. руб., из предусмотренных – 17 503,38 тыс. руб.), что связано, в том числе, с низким освоением средств бюджета, предусмотренных на сельское хозяйство и рыболовство (36,89% или 6 377,75 тыс.руб., из предусмотренных – 17 290,34 тыс.руб.).

Остальными главными распорядителями бюджетных средств годовые плановые назначения исполнены в размере от 64,55 % до 70,87 %.

На процент исполнения повлияло неисполнение или низкое исполнение плановых назначений по ряду целевых статей расходов бюджета. Наиболее крупные суммы неисполнения плановых назначений согласно отчету об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края:

ГРБС «Управление архитектуры и градостроительства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» не использовались средства, предусмотренные на разработку документов территориального планирования, в сумме 21 100,00 тыс. руб.;

ГРБС «Финансовое управление администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» не использовались средства, предусмотренные на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий и достоверности определения сметной стоимости для строительства, реконструкции, модернизации и капитального ремонта объектов социальной и инженерной инфраструктуры собственности муниципальных образований Ставропольского края, расположенных в сельской местности (Футбольный стадион с. Винсады Предгорного района), в сумме 3 446,81 тыс. руб.;

ГРБС «Управление образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» не использовались средства, предусмотренные: на обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, на укрепление материально-технической базы муниципальных общеобразовательных организаций округа; на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций; на проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях, в общей сумме 2 481,57 тыс. руб.;

ГРБС «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края» не использовались средства, предусмотренные на мероприятия по проведению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, на осуществление комплекса мер по повышению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования и улично-дорожной сети, на мероприятия по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, определению схем их размещения и ведение реестра, в общей сумме 109 392,00 тыс. руб.

В ряде случаев, причинами неисполнения или неполного исполнения расходных обязательств явилось не поступление или поступление не в полном объеме межбюджетных трансфертов бюджету муниципального округа.

***Исполнение муниципальных программ***

По состоянию на 01.10.2021 года в бюджете Предгорного муниципального округа на 2021 год запланировано 10 муниципальных программ (включая 31 подпрограмму), на реализацию которых предусмотрено 2 979 274,33 тыс. руб. или 91,90 % расходов бюджета. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года составило в абсолютном значении 2 167 718,15 тыс. руб. или 72,76 % к годовым плановым назначениям (с учетом изменений).

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Плановые назначения,**  **тыс. руб.** | **Факти-ческое**  **исполне-ние,**  **тыс. руб.** | **Процент**  **исполне-ния,**  **%** |
| Модернизация и развитие экономики | 17 290,34 | 6 377,75 | 36,89 |
| Развитие образования | 1 189 040,95 | 822 158,54 | 69,14 |
| Развитие культуры, молодежной политики, туризма и спорта | 215 129,85 | 141 781,89 | 65,91 |
| Реализация социальной политики | 1 117 968,29 | 957 288,87 | 85,63 |
| Управление финансами и имуществом | 106 714,29 | 72 330,33 | 67,78 |
| Развитие муниципального управления и повышение открытости администрации Предгорного муниципального округа | 89 561,51 | 62 482,43 | 69,76 |
| Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества | 19 422,22 | 13 951,93 | 71,83 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 96 834,02 | 30 996,84 | 30,85 |
| Развитие дорожно-транспортной инфраструктуры | 123 297,41 | 60 324,57 | 62,30 |
| Формирование современной городской среды | 4 015,45 | 25,00 | 0,62 |
| **ИТОГО:** | **2 979 274,33** | **2 167 718,15** | **72,76** |

Как видно из представленной таблицы, низкое исполнение сложилось по муниципальным программам «Модернизация и развитие экономики», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и «Формирование современной городской среды» (внесена решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 25.06.2021 №88, устройство скейт-парка в ст. Ессентукской), которые исполнены на 36,89 %, 30,85 % и 0,62 % соответственно.

Выше среднего процента исполнения за отчетный период исполнена муниципальная программа «Реализация социальной политики» (85,63 %).

Остальные муниципальные программы исполнены в пределах от 62,30 % до 71,83 %.

Кроме того, контрольно-счетная палата, как и при подготовке аналитической информации на отчет об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за полугодие 2021 года, напоминает о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие решению о бюджете, согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Расходы резервного фонда за полугодие 2021 года***

Размер резервного фонда администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края утвержден в бюджете на 2021 год в сумме 4 000,00 тыс. руб. (с учетом увеличения на 1 000,00 тыс. руб. решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 25.06.2021 года №88).

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Предгорном муниципальном округе Ставропольского края, представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года.

В течение 9 месяцев 2021 года средства резервного фонда в сумме 2 806,37 тыс. руб. выделены на цели, предусмотренные в пункте 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 25.12.2020 № 113, на основании распоряжений администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края. Фактическое исполнение выделенных средств составило 2 398,11 тыс. руб. или 85,45 %.

*С****остояние муниципального долга***

Согласно выписке из Долговой книги Предгорного муниципального округа Ставропольского края, муниципальный долг по состоянию на 01.10.2021 года составляет 2 192,25 тыс. руб. Сложился из задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному Министерством финансов Ставропольского края на основании договоров от 04.10.2019 года № 10-11/6 и от 05.12.2019 года № 10-11/1р. Просроченная задолженность по кредиту и по процентам за пользование кредитом отсутствует.

***Источники финансирования дефицита бюджета***

При плановом дефиците бюджета Предгорного муниципального округа на 2021 год в сумме 179 559,77 тыс. руб. (решение о бюджете с изменениями) бюджет округа за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в размере 69 870,51 тыс. руб.

Источники финансирования в отчетном периоде сложились следующим образом:

погашение бюджетом муниципального округа кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 314,75 тыс. руб.;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 63 130,21 тыс. руб.;

увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями – 134 315,47 тыс. руб.

Кредиты в отчетном периоде не привлекались.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Предгорного муниципального округа

Ставропольского края М.И. Чамурлиева