

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края, аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая
от 18 ноября 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года»

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2018 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за девять месяцев 2020 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 05.11.2020 № 287-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов за 9 месяцев 2020 года;

отчет об исполнении расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2020 года;

информация о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также фактических затратах на их содержание за 9 месяцев 2020 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2019 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2020 год с учетом изменений на 30.09.2020 года.

Цель проведения внешней проверки: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета города, подготовка заключения о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2020 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2020 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 05.11.2020 № 287-р.

Объект проверки: Муниципальное образование город-курорт Железноводск Ставропольского края.

Срок проведения проверки: 06.11.2020г. по 19.11.2020г.

Проверяемый период: 9 месяцев 2020года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2020 года относительно аналогичного периода 2019 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

Таблица №1
рублей

Наименование	Исполнение 9 мес. 2019 г.	План 2019 г.	% исполн. к плану 2019 г.	Исполнение 9 мес. 2020 г.	План 2020 г.	% исполн. к плану 2020 г.	Исп. 2020г. к 2019г. %
Доходы	1 129 129 155,06	1 734 633 427,30	65,1	1 348 669 859,32	1 746 690 460,35	77,2	119,4
Расходы	1 118 538 474,35	1 835 129 333,28	61,0	1 354 025 376,80	1 922 482 274,91	70,4	121,1
Дефицит (-), профицит (+)	+10 590 680,71	-100 495 905,98		-5 355 517,48	-175 791 814,56		

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2020 года в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2019 года больше по доходам на 219 540 704,26 рублей или на 19,4% и больше по расходам на 235 486 902,45 рубля или на 21,1%.

Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 12,1%, по расходам больше на 9,4% аналогичных показателей 2019 года (в 2019 году по доходам – 65,1%, по расходам – 61,0%; в 2020 году по доходам 77,2%, по расходам – 70,4%).

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2020 года составил - 5 355 517,48 рублей (при планируемом дефиците - 175 791 814,56 рублей), за аналогичный период 2019 года профицит составлял 10 590 680,75 рублей (при планируемом дефиците 100 495 905,98 рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Исполнение объема доходной части бюджета города за 9 месяцев 2020 года в сумме 1 348 669 859,32 рублей обеспечено: на 17,5 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей; на 82,5 % безвозмездными поступлениями.

Сравнительный анализ за 9 месяцев 2020 года с данными за аналогичный период прошлого года в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлен в таблице:

Таблица №2
рублей

Группа доходов	План 2019г.	Исполн. 9 мес. 2019г.	% исп.	План 2020г.	Исполн. 9 мес. 2020г.	% исп.	% исп. 2020к 2019г
Налоговые и неналоговые доходы	327 714 542,09	214 175 448,02	65,4	302 159 002,58	236 497 064,78	78,3	135,1
налоговые доходы	292 915 000,00	175 022 123,52	59,8	275 940 463,00	200 370 716,19	77,7	114,5
неналоговые доходы	34 799 542,09	39 153 324,50	112,5	44 218 539,58	36 126 348,59	81,7	92,3
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 406 918 885,21	914 953 707,04	65,0	1 444 531 457,77	1 112 172 794, 54	77,0	121,6
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	1 405 678 585,21	914 455 139,28	65,1	1 453 486 625,09	1 121 139 200,11	77,1	122,5
прочие безвозмездные поступления	1 240 300,00	1 243 403,00	100,3	1 240 750,00	1 244 913,37	100,3	100,1
доход от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	131 422,43	0,0	43 294,07	43 294,07	0,0	0,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,00	- 876 257,67		-10 239 211,39	-10 254 613,01		0,0
Всего доходов	1 734 633 427,30	1 129 129 155,06	65,1	1 746 690 460,35	1 348 669 859,32	77,2	119,4

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 1 348 669 859,32 рублей или на 219 540 434,26 рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине уменьшения поступлений по группе неналоговых доходов на 7,7%, а также увеличения поступлений налоговых доходов на 25 348 592,67 рублей (на 17,9%) и увеличения безвозмездных поступлений на 206 684 060,83 рублей (на 11,9%), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились на 206 684 060,83 рублей (на 12,0%).

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Поступление налоговых доходов в бюджет города в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2019 года увеличилось на 25 348 592,67 рубля или на 11,9% и составляет 200 370 716,19 рублей (налоговые доходы 2019 года составили 175 022 123,52 рубля).

Выполнение плана по налоговым поступлениям за 9 месяцев 2020 года составило 77,7% к годовому плану в сумме 275 940 463,00 рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлена в таблице:

Таблица №3
рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2019г.	План 2020 года	Исполн. 9 мес. 2020г.	% исп. 9 мес. 2020г.	Факт. 2020 к 2019 в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	175 022 123,52	257 940 463,00	200 370 716,19	77,7	114,5
Налог на доходы физических лиц	96 188 760,02	144 500 000,00	127 473 717,54	88,2	132,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	4 720 107,61	6 049 000,00	4 385 904,90	72,5	92,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 620 520,75	11 481 000,00	9 514 878,86	82,9	89,6
Единый сельскохозяйственный налог	2 646,05	13 463,00	26 885,59	199,7	1016,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	729 679,81	973 000,00	690 801,01	71,0	94,7
Налог на имущество физических лиц	6 017 807,63	24 100 000,00	5 217 521,08	21,6	86,7
Земельный налог	50 804 827,90	64 354 000,00	46 191 918,02	71,8	90,9
Государственная пошлина	5 937 512,76	6 470 000,00	6 869 078,79	106,2	115,7
Задолженность по отмененным налогам	260,99	0,00	10,40	0,00	0,00

Поступления за 9 месяцев 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года увеличилось на 25 348 592,67 рубля (7,7 %), в основном, за счет увеличения поступлений:

- по налогу на доходы физических лиц на 31 284 957,52 рублей или 32,5%;

- по государственной пошлине на 931 566,03 рублей или 15,7%.

Уменьшение поступлений за сравниваемый период наблюдается по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла и бензин на 334 202,71 рубля или 7,1%; единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1 105 641,89 рублей или 10,4%; налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 38 878,80 рублей

или 5,3%; налогу на имущество физических лиц на 800 286,55 рублей или 13,3%; земельному налогу на 4 612 909,88 рублей или 9,1%.

2.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение доходной части бюджета города по неналоговым поступлениям представлено в таблице:

Таблица №4
рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2019г.	План 2020 года	Исполн. 9 мес. 2020г.	% исп. 9 мес. 2020 г.	Исп. 2020 к 2019 в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	39 153 324,50	44 218 539,59	36 126 348,59	81,7	92,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 730 680,53	35 154 757,00	27 833 954,11	79,2	82,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	24 602,36	58 000,00	21 688,02	37,4	88,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	1 812 709,00	2 540 782,58	2 071 870,58	81,5	114,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	226 700,00	600 000,00	70 000,00	11,7	3,2р
Административные платежи и сборы	84 000,00	131 000,00	116 350,00	88,8	138,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 763 291,54	5 734 000,00	5 991 959,76	104,5	216,8
Прочие неналоговые доходы	511 341,07	0,00	20 526,12	0,00	0,0

Неналоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2020 года поступили в объеме 36 126 348,59 рублей и составили 81,7 % от прогнозируемого объема (44 218 539,59 рублей), что ниже процентного исполнения за аналогичный период 2019 года (112,5%) в размере 20,2 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года наблюдается снижение объема поступлений по неналоговым доходам в целом на 3 026 975,91 рублей или на 7,7 % в основном за счет снижения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5 896 726,42 рублей или 17,5%.

Несмотря на то, что снижение поступлений по неналоговым доходам за первое полугодие 2020 года обусловлено, в основном, значительным уменьшением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, основная доля поступлений (77,0 %) по неналоговым доходам, по-прежнему, обеспечена за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Проведенный сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, показал, что в целом снижение поступлений наблюдается по доходам, получаемым от арендной платы за земельные участки на 4 987 771,04 рубль, платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 556 638,42 рублей, доходов от сдачи в аренду имущества,

составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 391 705,30 рублей и прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 162 532,90 рублей.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Таблица №5
рублей

Наименование показателя	План на год рублей	Исполнено	
		рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	1 444 531 457,77	1 112 172 794,54	77,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 453 486 625,06	1 121 139 200,11	77,1
дотации	334 227 000,00	260 670 250,00	78,0
субсидии	459 738 536,53	297 424 831,93	64,7
субвенции	605 272 904,44	507 793 993,47	53,9
иные межбюджетные трансферты	54 248 184,12	55 250 124,71	101,8
прочие безвозмездные поступления	1 240 750,00	1 244 913,37	100,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	43 294,07	43 294,07	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет	-10 239 211,39	-10 254 613,01	100,2

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 1 444 531 457,77 рублей выполнены в сумме 1 112 172 794,54 рублей или 77,0%.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов за 9 месяцев 2020 года составили 1 121 139 200,11 рублей.

Поступившие межбюджетные трансферты распределились следующим образом:

дотации в сумме 260 670 250,00 рублей или 78,0% от годовых назначений в сумме 334 227 000,00 рублей; их них:

субвенции в сумме 507 793 993,47 рублей или 83,9% от уточненных годовых назначений в сумме 605 272 904,44 рублей;

субсидии в сумме 297 424 831,93 рублей или 64,7% от уточненных годовых назначений в сумме 459 738 536,53 рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 55 250 124,71 рублей или 101,8 % от уточненных годовых плановых назначений в сумме 54 248 184,12 рублей;

Прочие безвозмездные поступления в сумме 1 244 913,37 рублей или 100,3 процентов от годовых плановых назначений в сумме 1 240 750,00 рублей за счет денежных пожертвований на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

Кроме того, за 9 месяцев 2020 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере «- 10 254 613,01» рублей.

Также поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 43 294,07 рубля.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за 9 месяцев 2020 года составила 82,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 197 219 087,50 рублей или на 21,6%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

За 9 месяцев 2020 года бюджет города по расходам исполнен на 1 354 025 376,80 рублей или 70,4% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 922 482 274,91 рублей

В аналогичном периоде 2019 года исполнение бюджета по расходам составляло 1 118 538 474,35 рублей или 61,0% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 835 129 333,28 рублей.

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года по разделам функциональной классификации в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведено в таблице

Таблица №6
рублей

	Наименование	2019 год			2020 год			
		план	исполн. 9 мес.	% исполн	план	исполн. 9 мес.	% исп.	% исп. 2020/ 2019
01	Общегосударственные вопросы	117 435 428,97	80 847 862,39	68,8	148267927,22	103568316,3	69,8	128,1
02	Национальная оборона	1 854 540,00	1 186 422,99	64,0	2028520	1470261,79	72,5	123,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 349 723,21	20 374 496,48	71,9	14286299,85	11128028,05	77,9	54,6
04	Национальная экономика	167 846 368,02	77 922 265,01	46,4	209913446,58	93753664,73	44,7	120,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	444 927 114,92	221 778 342,32	49,8	406262007,95	305146742	75,1	137,6
06	Охрана окружающей среды	1 492 199,04	421 352,08	28,2	988000	120000	12,1	28,5
07	Образование	560 632 512,31	371 123 337,71	66,2	646878608,99	456025778,1	70,5	122,9
08	Культура и кинематография	90 077 687,65	77 734 483,15	86,3	43811163,26	31391098,68	71,7	40,4
10	Социальная политика	322 375 578,16	223 112 802,09	69,2	430776549,84	338368849,13	78,5	151,7
11	Физическая культура и спорт	97 442 187,0	42 331 649,80	43,4	16179954,22	11624243,83	71,8	27,5
12	Средства массовой информации	1 995 994,0	1 377 515,09	69,0	1908905	1248874,85	65,4	90,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	700 000,00	327 945,24	46,8	1180892	179519,34	15,2	54,7
	Всего	1 639 496 410,00	833 389 690,00	50,8	1922482274,91	1354025376,8	70,4	162,5

Структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политикой города.

Общий процент исполнения бюджета по расходам по итогам 9 месяцев 2020 года составил 70,4 %.

Менее чем на 70,4 % от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по 5 из 12 разделов бюджетной классификации. За анализируемый период самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Охрана окружающей среды» - 12,1%; «Национальная экономика» - 44,7%; «Общегосударственные вопросы» - 69,8%.

Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы 63,9% по приоритетным направлениям расходов бюджета города, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 456 025 778,10 рублей (70,5%);
 - раздел 08 «Культура и кинематография» - 31 391 098,68 рубля (71,7 %);
 - раздел 10 «Социальная политика» - 338 368 849,13 рубля (78,5%);
 - раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 11 624 243,83 рублей (71,8%).
- Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице:

Таблица №7
рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	утверждено	исполнено	% исп.	утверждено	исполнено	% исп.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7720787	5412357,76	70,1
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	62513906,3	43086554,48	68,9	103981259,41	73250421,06	70,4
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10797286	7022941,84	65	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6374493	4183411,75	65,6	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	-	-	-	18651852,45	11443185,44	61,4
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	509330475,93	344245088,78	67,6	1005140	983613,7	97,8
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	99140202,95	62586470,21	63,1	46000	46000	100
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	388 948 535,34	313676087,94	80,5	729038	0	-

комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	16179954,22	11624243,83	71,8	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	675562161,31	456103694,51	67,5	17456116	17448040	99,9
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4045067	2913265,5	72
Итого	1768847015,05	1242528493,34	70,2	153635259,86	111496883,46	72,6

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 768 847 015,05 рублей или 92,0% от общего объема утвержденных ассигнований.

Кассовые расходы на 01.10.2019 года составили 1 242 528 493,34 рублей или 70,2% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 111 496 883,46 рублей или на 72,6% от запланированных годовых бюджетных назначений в сумме 153 635 259,86 рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 7 720 787,00 рублей. Кассовое исполнение составило 5 412 357,76 рублей или 70,1% от годового плана 2020 год.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации была направлена на выполнение 8 муниципальных программ города и 16 подпрограмм

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено с учетом изменений	Исполн. за 9 мес. 2020 года	% исполнения к плану
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	25 000,00	0,00	0,0%
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	14 531 563,01	11 233 291,21	77,3%
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	13 568 756,00	10 229 070,17	75,4%

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено с учетом изменений	Исполн. за 9 мес. 2020 года	% исполнения к плану
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	52 568,00	20 000,00	38,0%
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 112 994,60	2 885 649,90	70,2%
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	28 613 024,69	18 718 543,20	65,4%
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10 000,00	0,00	0,0%
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	1 600 000,00	0,00	0,0%
	Итого	62 513 906,30	43 086 544,48	68,90

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 43 086 544,48 рублей или 68,9% от уточненного годового плана в сумме 62 513 906,30 рублей.

Наибольшее исполнение наблюдается по выполнению мероприятий муниципальных программ:

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2020 г. использовано 11 233 291,21 рублей или 77,3% от уточненного годового планового объема в сумме 14 531 563,01 рублей. Выполнены мероприятия по повышению эффективности деятельности администрации в работе по вопросам профилактики терроризма и экстремизма (информационно-пропагандистские мероприятия, направленные на профилактику идеологии терроризма); расходы на приобретение, установка и обслуживание систем видеонаблюдения за состоянием антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием людей; проведение мероприятий, направленных на ввод в эксплуатацию системы – 112 на базе муниципального казенного учреждения «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края;

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2020 г. использовано 75,4% или 10 229 070,17 рублей от уточненного годового планового объема в сумме 13 568 756,00 рублей.

Выполнены мероприятия по подпрограмме по снижению административных барьеров, оптимизации и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг» (обеспечение деятельности Многофункционального центра; расходы на эксплуатацию и приобретение информационных систем, ресурсов и телекоммуникационных услуг; мероприятия по оказанию услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации (обеспечение публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края)

- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2020 г. использовано 70,2% или 2 885 649,90 рублей от уточненного годового планового объема в сумме 4 112 994,60 рублей расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению

По остальным муниципальным программам реализация части мероприятий запланирована в 4 квартале 2019 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили 73 250 421,06 рублей или 70,4% от уточненного годового планового объема на 2020 год в сумме 103 981 259,41 рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления имущественных отношений администрации была направлена на выполнение 2 муниципальных программ города с 3 подпрограммами.

(рублей)				
№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 777 286,00	7 022 941,84	65,2%
2	"Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края"	20000	0	0
	Итого	10 797 286,00	7 022 941,84	65,0%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 7 022 941,84 рублей или 65,0% от уточненного годового плана в сумме 10 797 286,00 рублей.

Выполнена часть мероприятий по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне), произведены расходы на

приобретение и сопровождение электронных программ, расходы на мероприятия по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города, мероприятия по проведению кадастровых работ, а также расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления. Дальнейшая реализация мероприятий программ запланирована в 4 квартале 2020 года.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации была направлена на выполнение 1 муниципальной программы и 1 подпрограммы

(рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	6 374 493,00	4 183 411,75	65,6%
	Итого	6 374 493,00	4 183 411,75	65,6%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 4 183 411,75 рублей или 65,6% от уточненного годового плана в сумме 6 374 493,00 рублей. Расходы по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. Реализация части мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2020 года.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения, предусмотренные по главе «Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», (далее для целей настоящего раздела – Финансовое управление) утверждены в сумме 18 651 852,45 рублей. Кассовое исполнение составило 11 443 185,44 рублей, или 61,4 процента от уточненного годового плана 2020 года, в том числе:

- в рамках обеспечения деятельности Финансового управления за 9 месяцев 2020 г. использовано 11 260 022,63 рублей или 75,5 % от уточненного годового планового объема 2020 года в сумме 14 922 774,78 рублей;

- процентные платежи по муниципальному долгу за 9 месяцев 2020 г. использовано 179 519,34 рублей или 15,2 % от уточненного годового планового объема 2020 года в сумме 1 180 892,00 рублей;

- расходы из резервного фонда администрации города за 9 месяцев 2020 г. не производились при уточненном годовом плане в сумме 600 000,00 рублей;

- на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции за 9 месяцев 2020 г. использовано 3 643,47 рублей или 100 процентов от уточненного годового планового объема в сумме 3 643,47 рублей;

- остаток зарезервированных средств в рамках обеспечения выплат работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов, во исполнение постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 11 апреля 2019 года № 17-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, а также частей первой – четвертой и одиннадцатой статьи 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.Ф.Жарова» за 9 месяцев 2020 г. в сумме 1 944 542,20 рублей будет распределен в 4 квартале 2020 года.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования была направлена на выполнение 4 муниципальных программ города и 5 подпрограмм

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполне ния к плану
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	505 359 229,73	340 337 307,78	67,3%
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	2 477 773,20	2 464 308,00	99,5%
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50 000,00	0,00	0,0
4.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 361 373,00	1 361 373,00	100,0%
	Итого	509 248 375,93	344 162 988,78	67,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 344 162 988,78 рублей или 67,6% от уточненного годового плана в сумме 509 248 375,93 рублей. Выполнены частично программные мероприятия дошкольного, общего и дополнительного образования: по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (замена оконных блоков в учреждениях образования); по ремонту кровель в муниципальных образовательных учреждениях; расходы на выплаты персоналу

и др. Продолжение реализации мероприятий программы запланированы в 4 квартале 2020 года.

Непрограммные расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции составили 1 065 713,70 рублей или 98,0% от плановых ассигнований в сумме 1 087 240,00 рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления культуры была направлена на выполнение 4 муниципальных программ города и подпрограмм

				<i>(рублей)</i>
№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполне ния к уточнен ному плану
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43 795 163,26	31 375 098,68	71,6%
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	52 639 224,69	29 423 805,33	55,9%
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 908 905,00	1 248 874,85	65,4%
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	796 910,00	538 691,35	67,6%
	Итого	99 140 202,95	62 586 170,21	63,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 62 586 170,21 рублей или 63,1% от уточненного годового плана в сумме 99 140 202,95 рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 31 375 098,68 рублей или 71,6 % от уточненного годового планового объема в сумме 43 795 163,26 рублей. Выполнены мероприятия по обеспечению деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа; организации и проведению в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий; обеспечение деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний; осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения; пополнение библиотечного фонда города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске

Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем), на мероприятия по развитию дополнительного образования детей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края использовано 29 423 805,33 рублей или 55,9 % от уточненного годового планового объема в сумме 52 639 224,69 рублей (выполняются работы по капитальному ремонту здания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа им. Н.С. Качинского» города-курорта Железноводска Ставропольского края, оплата в 4 квартале).

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем), на обеспечение деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний использовано 1 248 874,85 рублей или 65,4% от уточненного годового планового объема в сумме 1 908 905,00 рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) произведены расходы на организацию и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края молодежных мероприятий за 3 квартал на сумму 538 691,35 рублей или 67,6 % от уточненного годового планового объема в сумме 796 910,00 рублей.

Часть мероприятий по программам запланированы на 4 квартал 2020 года.

Непрограммные расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции использовано 46 000,00 рублей или 100,0 % от уточненного годового планового объема.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения была направлена на выполнение 2 муниципальных программы города с 3 подпрограммами

<i>(рублей)</i>				
	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	388 909 020,14	313 676 087,94	80,7%

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
2.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	39 515,20	0,00	0,0%
	Итого	388 948 535,34	313 676 087,94	80,6

Расходы, связанные с реализацией муниципальных программ составили 313 676 087,94 рублей или 80,6% от уточненного годового плана в сумме 388 948 535,34 рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 313 676 087,94 рублей или 80,7 % от уточненного годового планового объема в сумме 388 909 020,14 рублей. Произведены расходы на выполнение мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, предоставление мер социальной поддержки семьям с детьми, а также на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», на выполнение мероприятий по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (управление труда и социальной защиты населения является соисполнителем) кассовый расход за 9 месяцев не производился, основные мероприятия по обеспечению деятельности методического кабинета по охране труда запланированы на 4 квартал 2020 года.

Продолжение реализации мероприятий по программам запланированы в 4 квартале 2020 года.

Запланированные непрограммные расходы в сумме 729 038,00 рублей на проведение Всероссийской переписи населения в 2020 году не производились, в связи с решением правительства Российской Федерации о переносе мероприятий по проведению переписи населения на апрель 2021 года.

Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму была направлена на выполнение 1 муниципальной программы города и 3 подпрограмм.

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	16 179 954,22	11 624243,83	71,8%
	Итого	16 179 954,22	11 624243,83	71,8%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 11 624243,83 рублей или 71,8% от уточненного годового плана в сумме 16 179 954,22 рублей. Произведены расходы по проведение городских спортивно-массовых мероприятий; расходы на обеспечение деятельности физкультурно-спортивных организаций; расходы на мероприятия по поддержке спортсменов, выступающих на официальных всероссийских и краевых соревнованиях от имени города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Продолжение реализации мероприятий программ запланированы в 4 квартале 2020 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 5 муниципальных программ города и 10 подпрограмм.

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	195 181 598,84	163 733 386,84	83,9%
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	92 165 800,78	83 873 147,03	91,0%
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 704 632,99	67 345 685,00	39,2%
4.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	130 000,00	0,00	0,0%

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
5.	«Формирование современной городской среды»	216 380 128,70	141 151 475,64	65,2%
	Итого	692 915 651,31	473 457 184,51	68,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 473 457 184,51 рубля или 68,3% при годовых назначениях в сумме 692 915 651,31 рублей произведены расходы на выполнение мероприятий в рамках программ:

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» кассовое исполнение составило 163 733 386,84 рублей или 83,9% от уточненного планового объема в сумме 195 181 598,84 рублей.

Произведены расходы: по организации использования, охране, защите, воспроизводству городских лесов; содержанию и озеленению курортной зоны; уличное освещение; содержанию и озеленению города; содержанию и озеленению городского парка; организацию и содержание мест захоронения; на ручную уборку города; содержанию мемориалов «Вечный огонь»; благоустройство рекреационной территории Курортного парка в районе санатория «30 лет Победы»; реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах; проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных и др.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» кассовое исполнение составило 67 345 685,00 рублей или 39,2% от уточненного планового объема в сумме 171 704 632,99 рублей.

Произведены расходы: на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины; содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения; работы по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог); ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и др.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) кассовое исполнение

составило 83 873 147,03 рублей или 91,0% от уточненного планового объема в сумме 92 165 800,78 рублей. Расходы на строительство детского сада - ясли на 150 мест в жилом районе Капельница по ул. Виноградной, 3 города-курорта Железноводска.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Формирование современной городской среды» кассовое исполнение составило 141 151 475,64 рублей или 65,2% от уточненного планового объема в сумме 216 380 128,70 рублей. Произведены расходы: на благоустройство, строительство и реконструкция общественных территорий; реализация программ формирования современной городской среды; развитие курортной инфраструктуры.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» кассового исполнения не производилось при уточненном плановом объеме в сумме 130 000,00 рублей, в связи с реализацией мероприятий формирования системы туристической навигации, установка информационных щитов и указателей к туристским объектам на территории города-курорта Железноводска в 4 квартале 2020 года.

Продолжение реализации мероприятий программ запланированы в 4 квартале 2020 года.

На непрограммные расходы в рамках обеспечения мероприятий по преобразованию отрасли городского хозяйства посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений использовано 17 353 490,00 рублей или 100,00% от годового планового объема.

Непрограммные расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции составили 94 550,00 рублей или 92,1% от уточненного планового объема в сумме 102 626,00 рублей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения, предусмотренные по главе «Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края» утверждены в сумме 4 045 067,00 рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края составило 2 913 265,50 рублей или 72,0% от годового плана.

4. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Муниципальный долг города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.01.2020 г. составлял 8 334 000,00 рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2020 г. составил 1 834 250,00 рублей.

По долговым обязательствам не превышен предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 355 517,48 рублей (при планируемом дефиците 175 791 814,56 рублей).

Выводы:

По результатам анализа исполнения бюджета города за 9 месяцев 2020 года установлено:

1. Бюджета города за 9 месяцев 2020 года исполнен в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2019 года больше по доходам на 219 540 704,26 рублей или на 19,4% и больше по расходам на 235 486 902,45 рубля или на 21,1%.

Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 12,1%, по расходам больше на 9,4% аналогичных показателей 2019 года (в 2019 году по доходам – 65,1%, по расходам – 61,0%; в 2020 году по доходам 77,2%, по расходам – 70,4%).

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 355 517,48 рублей (при планируемом дефиците 175 791 814,56 рублей).

2. За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 1 348 669 859,32 рублей или на 219 540 434,26 рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине уменьшения поступлений по группе неналоговых доходов на 7,7%, а также увеличения поступлений налоговых доходов на 25 348 592,67 рублей (на 17,9%) и увеличения безвозмездных поступлений на 206 684 060,83 рублей (на 11,9%), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились на 206 684 060,83 рублей (на 12,0%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за 9 месяцев 2020 года составила 82,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 197 219 087,50 рублей или на 21,6%.

3. За 9 месяцев 2020 года бюджет города по расходам исполнен в сумме 1 354 025 376,80 рублей или 70,4% к уточненным бюджетным назначениям 1 922 482 274,91 рублей.

4. Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы 63,9% по приоритетным направлениям расходов бюджета города, в том числе: раздел 07

«Образование» - 456 025 778,10 рублей (70,5%); раздел 08 «Культура и кинематография» - 31 391 098,68 рубля (71,7 %); раздел 10 «Социальная политика» - 338 368 849,13 рубля (78,5%); раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 11 624 243,83 рублей (71,8%). Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

5. Объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2020 г. составил 1 834 250,00 рублей.

По долговым обязательствам не превышен предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

6. Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета города.