



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный (текущий) контроль за исполнением местного бюджета за девять месяцев 2021 года»

г. Горно-Алтайск

«28» октября 2021 года

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:
План работы Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска на 2021 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- законодательные, нормативные правовые акты, иные документы, регулирующие вопросы исполнения бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;

- показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета;

- показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись;

- показатели источников финансирования дефицита бюджета;

- размер и структура муниципального долга.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18.10.2021 по 28.10.2021.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3, Положением о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска, утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 №10-6.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Законодательные, нормативные правовые акты, иные документы, регулирующие вопросы исполнения бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в 2021 году осуществляется в соответствии со следующими законодательными, нормативными правовыми актами, иными документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (далее – Положение о бюджетном устройстве);
- Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 10.12.2020 №29-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете);
- Постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 13.01.2021 №1 «О мерах по реализации решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 10 декабря 2020 года №29-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска об утверждении муниципальных программ муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 17.01.2017 №4 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 30.12.2016 №58 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», формирования предельных объемов финансирования»;

- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 01.12.2020 №39 «Об утверждении Положения о целевых статьях расходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», перечня и кодов главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;

- Сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Исполнение бюджета

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ, статьей 17 Положения о бюджетном устройстве отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2021 года утвержден распоряжением администрации города Горно-Алтайска от 19.10.2021 №1325-р.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утверждены Решением о бюджете от 10.12.2020 №29-1. В ходе исполнения местного бюджета основные характеристики были изменены (последние изменения от 27.08.2021). Информация об изменениях скорректированного бюджета по сравнению с первоначальными показателями приведена в Таблице №1.

Таблица №1.

| № п/п | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения (в ред. решения от 10.12.2020 №29-1), тыс. рублей | Утвержденные бюджетные назначения (в ред. Решения от 27.08.2021 №34-1), тыс. руб. | Отклонение от первоначального значения, тыс. руб. | Отклонение от первоначального значения, % |
|-------|----------------------------|---|---|---|---|
| 1 | Доходы всего, в том числе: | 2 354 691,1 | 2 704 014,0 | 349 322,9 | 14,8 |
| 1.1. | Налоговые и неналоговые | 1 042 153,0 | 1 042 153,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. | Безвозмездные поступления | 1 312 538,1 | 1 661 861,0 | 349 322,9 | 26,6 |
| 2 | Расходы | 2 354 691,1 | 3 071 306,3 | 716 615,2 | 30,4 |
| 3 | Дефицит (+)/профицит(-) | 0,0 | -367 292,3 | -367 292,3 | x |

В соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном устройстве исполнение бюджета города обеспечивается Администрацией города Горно-Алтайска. Организация исполнения бюджета города осуществляется МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (далее – Финансовое Управление) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана с соблюдением требований БК РФ.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального

образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2021 года составлен на основании утвержденных бюджетных назначений в соответствии с показателями Сводной бюджетной росписи на 2021 год, уточненными по состоянию на 01.10.2021.

Исполнение бюджета по доходам

Скорректированный общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год по состоянию на 01.10.2021 утвержден в сумме 3 082 127,1 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным значением суммы доходов, утвержденным Решением о бюджете от 10.12.2020 №29-1, доходы увеличились на 727 436,0 тыс. рублей, или на 30,1%. Увеличение доходов произошло за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений, сумма налоговых и неналоговых доходов не изменилась.

Фактический общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2021 года (включая налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления) составил 2 058 638,7 тыс. рублей, или 66,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на сумму 539 838,7 тыс. рублей, или на 35,5%.

Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» по доходам за девять месяцев за два предшествующих года составляло:

- 2019 год – 66,4%;
- 2020 год – 52,5%.

Средний процент исполнения местного бюджета по доходам за девять месяцев за период 2019 – 2021 годов составляет 61,9%.

Таким образом, исполнение бюджета по доходам за девять месяцев 2021 года аналогично показателю за 2019 год и значительно превышает значение показателя за 2020 год (на 14,3%).

Для сравнения проанализировано исполнение консолидированного бюджета Республики Алтай по доходам за 9 месяцев соответствующего отчетного года к утвержденным годовым значениям. За период 2019 – 2021 годов указанное значение составляло:

- 2019 год – 67,6%;
- 2020 год – 77,4%;
- 2021 год – 75,0%.

Средний процент исполнения республиканского бюджета по доходам в первом полугодии за период 2019 – 2021 годов составляет 73,3%.

Информация о суммах доходов республиканского и местного бюджетов, а также процент исполнения утвержденных бюджетных назначений за девять месяцев за период 2019 – 2021 годов представлены в приложении №1 к заключению.

Анализ исполнения доходной части бюджета (без учета безвозмездных поступлений) по состоянию на 01.10.2021 представлен в Таблице №2.

Таблица №2.

| № п/п | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено по состоянию на 01.10.2021, тыс. рублей | Отклонение факт-план, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|-------|---|--|---|-----------------------------------|-----------------------|
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 609 505,6 | 432 581,5 | -176 924,1 | 71,0 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 7 663,6 | 9 122,0 | 1 458,4 | 119,0 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 223 018,7 | 203 195,5 | -19 823,2 | 91,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 163 597,1 | 113 554,6 | -50 042,5 | 69,4 |
| 5 | Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 582,5 | 1 722,3 | 139,8 | 108,8 |
| 6 | Государственная пошлина | 13 295,0 | 9 111,7 | -4 183,3 | 68,5 |
| 7 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 3,6 | 3,6 | x |
| 8 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 16 522,3 | 14 444,5 | -2 077,8 | 87,4 |
| 9 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 443,3 | 1 321,1 | 877,8 | 298,0 |
| 10 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 253,4 | 564,2 | 310,8 | 222,7 |
| 11 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 284,5 | 8 543,0 | 4 258,5 | 199,4 |
| 12 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 987,0 | 8 240,2 | 6 253,2 | 414,7 |
| 13 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 5,8 | 5,8 | x |
| | ИТОГО | 1 042 153,0 | 802 410,0 | -239 743,0 | 77,0 |

Утвержденные бюджетные назначения по доходам (без учета безвозмездных поступлений) за девять месяцев 2021 года исполнены в сумме 802 410,0 тыс. рублей, что составляет 77,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Наименьший процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений составляет государственная пошлина – 68,5%, а также налоги на имущество – 69,4%.

Превышение над утвержденными бюджетными назначениями на 2021 год по доходам по результатам девяти месяцев составляют:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 119,0%;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 108,8%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 298,0%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 222,7%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 199,4%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 414,7%.

Наибольшую сумму поступлений в местный бюджет в абсолютном выражении аналогично предыдущему периоду составляет налог на доходы физических лиц – 432 581,5 тыс. рублей, а также налоги на совокупный доход – 203 195,5 тыс. рублей. Доля указанных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (без учета безвозмездных поступлений) за девять месяцев 2021 года составила 79,2%.

По сравнению с периодом девяти месяцев 2020 года сумма доходов, поступивших в местный бюджет (без учета безвозмездных поступлений), увеличилась на сумму 116 285,8 тыс. рублей, или на 16,9%, сравнительная информация приведена в Таблице №3.

Таблица №3.

| № п/п | Наименование показателя | Исполнено девять месяцев 2020, тыс. рублей | Исполнено за девять месяцев 2021, тыс. рублей | Отклонение 2021 года от 2020 года, тыс. руб. | Отклонение 2021 года от 2020 года, % |
|-------|---|--|---|--|--------------------------------------|
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 413 706,6 | 432 581,5 | 18 874,9 | 4,6 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 5 897,7 | 9 122,0 | 3 224,3 | 54,7 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 144 884,0 | 203 195,5 | 58 311,5 | 40,2 |
| 4 | Налоги на имущество | 85 577,4 | 113 554,6 | 27 977,2 | 32,7 |
| 5 | Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 277,8 | 1 722,3 | 444,5 | 34,8 |
| 6 | Государственная пошлина | 8 179,4 | 9 111,7 | 932,3 | 11,4 |
| 7 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 5,8 | 3,6 | -2,2 | -37,9 |
| 8 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 530,3 | 14 444,5 | 5 914,2 | 69,3 |

| | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|---------|
| 9 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 47,8 | 1 321,1 | 1 273,3 | 2 663,8 |
| 10 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 108,6 | 564,2 | -1 544,4 | -73,2 |
| 11 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 427,5 | 8 543,0 | 3 115,5 | 57,4 |
| 12 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 242,3 | 8 240,2 | -2 002,1 | -19,5 |
| 13 | Прочие неналоговые доходы | 239,0 | 5,8 | -233,2 | -97,6 |
| | ИТОГО | 686 124,2 | 802 410,0 | 116 285,8 | 16,9 |

Наибольшее увеличение доходов в абсолютном выражении отмечается по показателю «Налоги на совокупный доход» – на сумму 58 311,5 тыс. рублей. Увеличение поступления налоговых доходов в муниципальный бюджет за девять месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с отменой мер поддержки отдельных отраслей экономики в виде освобождения налогоплательщиков от исполнения обязанности уплаты некоторых налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, вводимым в 2020 году, а также постепенным восстановлением экономики в целом в 2021 году.

Значительную долю доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений. Их доля в сумме утвержденных бюджетных назначений по доходам в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2021 составила 66,2%, фактическая доля составила 61,0%. Информация об утвержденных суммах безвозмездных поступлений, а также результат исполнения бюджетных назначений по состоянию на 01.10.2021, приведены в Таблице №4.

Таблица №4.

| № п/п | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год, тыс. рублей | Исполнено по состоянию на 01.10.2021 | Отклонение факт-план, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
|-------|---|--|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 60 870,6 | 58 545,6 | -2 325,0 | 96,2 |
| 2 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 498 679,3 | 333 638,5 | -165 040,8 | 66,9 |
| 3 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 822 897,5 | 635 183,0 | -187 714,5 | 77,2 |

| | | | | | |
|---|---|-------------|-------------|------------|-------|
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 772 411,7 | 343 424,6 | -428 987,1 | 44,5 |
| 5 | Итого безвозмездных поступлений от других бюджетов | 2 154 859,1 | 1 370 791,7 | -784 067,4 | 63,6 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 8 939,6 | 9 288,0 | 348,4 | 103,9 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -123 824,5 | -123 851,0 | -26,5 | 100,0 |
| | Итого | 2 039 974,2 | 1 256 228,7 | -783 745,5 | 61,6 |

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за девять месяцев 2021 года составило 1 256 228,7 тыс. рублей, или 61,6% от установленного планового значения.

По сравнению с периодом за девять месяцев 2020 года сумма безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск» увеличилась на сумму 423 552,8 тыс. рублей, или на 50,9%, информация представлена в Таблице №5.

Таблица №5.

| № п/п | Наименование показателя | Исполнено девять месяцев 2020, тыс. рублей | Исполнено девять месяцев 2021, тыс. рублей | Отклонение 2021 года от 2020 года, тыс. руб. | Отклонение 2021 года от 2020 года, % |
|-------|---|--|--|--|--------------------------------------|
| 1 | Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 109 085,9 | 58 545,6 | -50 540,3 | -46,3 |
| 2 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 230 576,3 | 333 638,5 | 103 062,2 | 44,7 |
| 3 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 554 813,3 | 635 183,0 | 80 369,7 | 14,5 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 68 626,2 | 343 424,6 | 274 798,4 | 400,4 |
| 5 | Итого безвозмездных поступлений от других бюджетов | 963 101,7 | 1 370 791,7 | 407 690,0 | 42,3 |

| | | | | | |
|---|---|------------|-------------|-----------|-------|
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 863,1 | 9 288,0 | 8 424,9 | 976,1 |
| 7 | Возврат прочих остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -131 289,0 | -123 851,0 | 7 438,0 | -5,7 |
| | Итого | 832 675,8 | 1 256 228,7 | 423 552,9 | 50,9 |

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Иные межбюджетные трансферты» - на сумму 274 798,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Скорректированный общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год по состоянию на 01.10.2021 утвержден в сумме 3 449 419,4 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным значением суммы расходов, утвержденным Решением о бюджете от 10.12.2020 №29-1, планируемые расходы увеличились на 1 094 728,3 тыс. рублей, или на 46,5%. Наибольшее увеличение планируемых расходов отмечается по следующим разделам:

- национальная экономика – на сумму 682 114,1 тыс. рублей, в том числе на дорожное хозяйство на сумму 645 154,6 тыс. рублей;
- образование – на сумму 250 763,2 тыс. рублей;
- жилищно-коммунальное хозяйство – на сумму 121 936,5 тыс. рублей.

В целом утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2021 исполнены в сумме 2 178 117,8 тыс. рублей, что составляет 63,1% от утвержденных назначений.

Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» по расходам по состоянию на 01.10.2021 в процентном отношении выше аналогичного показателя за два предшествующих года:

- 2019 год – 59,8%;
- 2020 год – 53,1%.

Средний процент исполнения местного бюджета по расходам в первом полугодии за период 2019 – 2021 годов составляет 58,7%.

Для сравнения проанализировано исполнение консолидированного бюджета Республики Алтай по расходам за 9 месяцев соответствующего отчетного года к утвержденным годовым значениям. За период 2019 – 2021 годов указанное значение составляло:

- 2019 год – 58,2%;

- 2020 год – 61,0%;

- 2021 год – 64,3%.

Средний процент исполнения республиканского бюджета по расходам за период 2019 – 2021 годов составляет 61,2%.

Информация о суммах расходов республиканского и местного бюджетов, а также процент исполнения утвержденных бюджетных назначений за девять месяцев 2019 – 2021 годов представлены в приложении №1 к заключению.

Структура расходов муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в соответствии с бюджетной классификацией, а также результат исполнения бюджетных назначений по расходам за девять месяцев 2021 года представлены в Таблице №6.

Таблица №6.

| № п/п | Наименование показателя по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год, тыс. рублей | Исполнено по состоянию на 01.10.2021, тыс. рублей | Отклонение факт-план, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
|-------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------|
| 1. | Общегосударственные вопросы, в том числе: | 144 026,7 | 89 220,5 | -54 806,2 | 61,9 |
| 1.1. | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 335,9 | 1 540,8 | -795,1 | 66,0 |
| 1.2. | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4 027,0 | 2 822,6 | -1 204,4 | 70,1 |
| 1.3. | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 74 049,6 | 59 067,8 | -14 981,8 | 79,8 |
| 1.4. | Судебная система | 39,9 | 13,2 | -26,7 | 33,1 |
| 1.5. | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 14 467,5 | 8 834,6 | -5 632,9 | 61,1 |
| 1.6. | Резервные фонды | 18,9 | 0,0 | -18,9 | 0,0 |
| 1.7. | Другие общегосударственные вопросы | 49 087,9 | 16 941,5 | -32 146,4 | 34,5 |
| 2. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе: | 63 841,8 | 16 391,4 | -47 450,4 | 25,7 |
| 2.1. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 12 104,2 | 8 843,2 | -3 261,0 | 73,1 |

| | | | | | |
|-------|--|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| 2.2. | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 51 737,6 | 7 548,2 | -44 189,4 | 14,6 |
| 3. | Национальная экономика, в том числе: | 860 968,1 | 391 191,6 | -469 776,5 | 45,4 |
| 3.1. | Водное хозяйство | 15 574,4 | 2 574,4 | -13 000,0 | 16,5 |
| 3.2. | Транспорт | 24 420,8 | 17 938,4 | -6 482,4 | 73,5 |
| 3.3. | Дорожное хозяйство | 800 476,7 | 368 012,5 | -432 464,2 | 46,0 |
| 3.4. | Другие вопросы в области национальной экономики | 20 496,2 | 2 666,3 | -17 829,9 | 13,0 |
| 4. | Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе: | 424 328,0 | 239 212,5 | -185 115,5 | 56,4 |
| 4.1. | Жилищное хозяйство | 76 109,8 | 16 976,0 | -59 133,8 | 22,3 |
| 4.2. | Коммунальное хозяйство | 131 200,6 | 71 154,5 | -60 046,1 | 54,2 |
| 4.3. | Благоустройство | 162 448,7 | 107 890,9 | -54 557,8 | 66,4 |
| 4.4. | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 54 568,9 | 43 191,1 | -11 377,8 | 79,1 |
| 5. | Образование, в том числе: | 1 673 533,9 | 1 228 741,0 | -444 792,9 | 73,4 |
| 5.1. | Дошкольное образование | 645 859,6 | 416 479,2 | -229 380,4 | 64,5 |
| 5.2. | Общее образование | 827 739,4 | 638 032,8 | -189 706,6 | 77,1 |
| 5.3. | Дополнительное образование | 125 498,5 | 113 693,8 | -11 804,7 | 90,6 |
| 5.4. | Молодежная политика | 21 636,5 | 18 681,6 | -2 954,9 | 86,3 |
| 5.5. | Другие вопросы в области образования | 52 799,9 | 41 853,6 | -10 946,3 | 79,3 |
| 6. | Культура, кинематография, в том числе: | 49 170,3 | 44 266,6 | -4 903,7 | 90,0 |
| 6.1. | Культура, кинематография | 31 715,9 | 28 567,4 | -3 148,5 | 90,1 |
| 6.2. | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 17 454,4 | 15 699,2 | -1 755,2 | 89,9 |
| 7. | Социальная политика, в том числе: | 33 565,4 | 26 201,8 | -7 363,6 | 78,1 |
| 7.1. | Пенсионное обеспечение | 2 800,0 | 1 908,1 | -891,9 | 68,1 |
| 7.2. | Социальное обеспечение населения | 17 346,7 | 14 721,6 | -2 625,1 | 84,9 |
| 7.3. | Охрана семьи и детства | 13 418,7 | 9 572,1 | -3 846,6 | 71,3 |
| 8. | Физическая культура и спорт, в том числе: | 158 708,8 | 132 299,6 | -26 409,2 | 83,4 |
| 8.1. | Физическая культура | 54 557,5 | 50 999,6 | -3 557,9 | 93,5 |
| 8.2. | Массовый спорт | 104 151,3 | 81 300,0 | -22 851,3 | 78,1 |
| 9. | Средства массовой информации, в том числе: | 4 098,2 | 3 122,0 | -976,2 | 76,2 |
| 9.1. | Периодическая печать и издательства | 4 098,2 | 3 122,0 | -976,2 | 76,2 |
| 10. | Обслуживание государственного (муниципального) долга, в том числе: | 37 178,2 | 7 470,8 | -29 707,4 | 20,1 |
| 10.1. | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 37 178,2 | 7 470,8 | -29 707,4 | 20,1 |
| | ИТОГО расходы | 3 449 419,4 | 2 178 117,8 | -1 271 301,6 | 63,1 |

Утвержденные бюджетные назначения по расходам за девять месяцев 2021 года исполнены на 63,1%. По состоянию на 01.10.2021 освоены бюджетные средства в объеме 1 271 301,6 тыс. рублей. При этом процент исполнения расходов значительно ниже общего значения по следующим разделам:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - исполнение 25,7%, не освоены бюджетные средства в объеме 47 450,4 тыс. рублей;

- национальная экономика – исполнение 45,4%, не освоены бюджетные средства в объеме 469 776,5 тыс. рублей (в том числе на дорожное хозяйство 432 464,2 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство – исполнение 56,4%, не освоены бюджетные средства в объеме 185 115,5 тыс. рублей;

- обслуживание муниципального долга – исполнение 20,1%.

Превышение процента исполнения над итоговым значением отмечается по следующим разделам расходов местного бюджета:

- культура, кинематография – исполнение 90,0%;

- физическая культура и спорт – исполнение 83,4%;

- социальная политика – исполнение 78,1%.

По сравнению с периодом девять месяцев 2020 года фактические расходы муниципального образования «Город Горно-Алтайск» увеличились на сумму 484 653,1 тыс. рублей, или на 28,6%, информация представлена в Таблице №7.

Таблица №7.

| № п/п | Наименование показателя по бюджетной классификации | Исполненные бюджетные назначения за девять месяцев 2020, тыс. рублей | Исполненные бюджетные назначения за девять месяцев 2021, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | Процент отклонения, % |
|-------|---|--|--|-------------------------|-----------------------|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 90 638,1 | 89 220,5 | -1 417,6 | -1,6 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 66 264,3 | 16 391,4 | -49 872,9 | -75,3 |
| 3 | Национальная экономика | 202 864,1 | 391 191,5 | 188 327,4 | 92,8 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 220 400,5 | 239 212,5 | 18 812,0 | 8,5 |
| 5 | Образование | 1 008 632,9 | 1 228 741,0 | 220 108,1 | 21,8 |
| 6 | Культура и кинематография | 37 137,6 | 44 266,6 | 7 129,0 | 19,2 |
| 7 | Социальная политика | 17 022,4 | 26 201,9 | 9 179,5 | 53,9 |
| 8 | Физическая культура и спорт | 39 636,9 | 132 299,6 | 92 662,7 | 233,8 |
| 9 | Средства массовой информации | 2 935,5 | 3 122,0 | 186,5 | 6,4 |
| 10 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 7 932,4 | 7 470,8 | -461,6 | -5,8 |
| | Итого | 1 693 464,7 | 2 178 117,8 | 484 653,1 | 28,6 |

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Образование» - на сумму 220 108,1 тыс. рублей. Наибольшее

уменьшение произошло по показателю «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 49 872,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.

С учетом изменений Решения о бюджете от 27.08.2021 дефицит бюджета утвержден в размере 367 292,3 тыс. рублей. По сравнению с периодом девять месяцев 2021 года указанное значение не изменилось. Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета, а также фактическое исполнение за девять месяцев 2021 года, приведено в Таблице №8.

Таблица №8.

| № п/п | Наименование показателя по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год, тыс. рублей | Исполнено по состоянию на 01.10.2021, тыс. рублей | Отклонение факт-план, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
|-------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | Источники финансирования дефицита бюджета, всего | 367 292,3 | 119 479,2 | -247 813,1 | 32,5 |
| 2 | Источники внутреннего финансирования | 55 000,0 | -113 458,7 | -168 458,7 | -206,3 |
| 4 | кредиты кредитных организаций | 61 806,4 | -328 000,0 | -389 806,4 | -530,7 |
| 5 | получение кредитов от кредитных организаций | 1 024 806,4 | 635 000,0 | -389 806,4 | 62,0 |
| 6 | погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | -963 000,0 | -963 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| 7 | бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -24 300,0 | 61 200,0 | 85 500,0 | -251,9 |
| 8 | Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ | 485 500,0 | 485 500,0 | 0,0 | 100,0 |
| 9 | погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ | -509 800,0 | -424 300,0 | 85 500,0 | 83,2 |
| 10 | Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 17 493,6 | 153 341,3 | 135 847,7 | 876,6 |
| 11 | возврат прочих бюджетных кредитов | 17 493,6 | 10 493,6 | -7 000,0 | 60,0 |
| 12 | Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета | 0,0 | 142 847,6 | 142 847,6 | x |
| 13 | изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 312 292,3 | 232 937,9 | -79 354,4 | 74,6 |
| 14 | увеличение остатков средств | -4 609 927,1 | -3 456 330,9 | 1 153 596,2 | 75,0 |
| 15 | уменьшение остатков средств | 4 922 219,4 | 3 689 268,8 | -1 232 950,6 | 75,0 |

По состоянию на 01.10.2021 бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск» исполнен с дефицитом в сумме 119 479,2 тыс. рублей, что составляет 32,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета по итогу девяти месяцев 2021 года получено кредитов от кредитных организаций на сумму 635 000,0 тыс. рублей, в том числе в третьем квартале 250 000,0 тыс. рублей (кредитор – ПАО «Промсвязьбанк», процентная ставка 5,25% годовых). Погашено кредитов кредитных организаций на сумму 963 000,0 тыс. рублей, в том числе в третьем квартале 0,0 тыс. рублей. Сумма долга по кредитам кредитных организаций с начала текущего года уменьшилась на 328 000,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.10.2021 составила 250 000,0 тыс. рублей. Ближайшая дата погашения кредитов кредитных организаций - 23.11.2021.

За девять месяцев 2021 года привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете городского бюджета на сумму 485 500,0 тыс. рублей, в том числе в третьем квартале 0,0 тыс. рублей. Проведено погашение бюджетных кредитов на сумму 424 300,0 тыс. рублей, в том числе в третьем квартале 400 000,0 тыс. рублей. Остаток задолженности по состоянию на 01.10.2021 перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации составил 95 265,0 тыс. рублей. Ближайшая дата погашения бюджетного кредита – 03.11.2021.

Суммы и сроки возврата по кредитным обязательствам представлены в таблице №9.

Таблица №9.

| № п/п | Вид долгового обязательства | Дата, номер договора, соглашения | Объем основного долга, тыс. рублей | Дата погашения обязательства в соответствии с договором/соглашением/муниципальным контрактом |
|-------|--|--|------------------------------------|--|
| 1 | Соглашение о предоставлении бюджету МО "Город Горно-Алтайск" из бюджета Республики Алтай (Министерство Финансов РА, республиканский бюджет) | 01.04.2019 №04-19/3 | 9 765,0 | 18.03.2022 |
| 2 | Договор о предоставлении МО "Город Горно-Алтайск" бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (УФК по РА, федеральный бюджет) | 03.02.2021 №09-36/1 | 85 500,0 | 03.11.2021 |
| 3 | МК на оказание услуг по предоставлению кредита для финансирования дефицита бюджета | 08.02.2021 №0344300028 721000006 | 55 000,0 | 23.11.2021 |

| | | | | |
|---|--|--|-----------|------------|
| 4 | МК на оказание услуг по предоставлению кредита для финансирования дефицита бюджета | 08.02.2021 №0344300028 721000006 | 195 000,0 | 24.11.2021 |
| | Итого кредитов | x | 345 265,0 | x |

Информация об объеме и структуре муниципального долга по состоянию на начало года и по итогам девяти месяцев текущего года приведена в Таблице №10.

Таблица №10.

| № п/п | Вид долгового обязательства | Объем муниципального долга на 01.01.2021, тыс. рублей | Структура муниципального долга на 01.01.2021, % | Объем муниципального долга на 01.10.2021, тыс. рублей | Структура муниципального долга на 01.10.2021, % | Изменение объема муниципального долга по отношению к 01.01.2021, тыс. рублей |
|-------|--|---|---|---|---|--|
| 1 | Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 34 065,0 | 5,6 | 95 265,0 | 27,6 | 61 200,0 |
| 2 | Кредиты, полученные от кредитных организаций | 578 000,0 | 94,4 | 250 000,0 | 72,4 | -328 000,0 |
| | Итого | 612 065,0 | 100,0 | 345 265,0 | 100,0 | -266 800,0 |

Муниципальный долг муниципального образования «Город Горно-Алтайск» с начала текущего года снизился на 266 800,0 тыс. рублей, или на 56,4%. По состоянию на 01.10.2021 муниципальный долг состоит из бюджетных кредитов в сумме 95 265,0 тыс. рублей (27,6% в общем объеме кредитных обязательств), и кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 250 000,0 тыс. рублей (72,4% в общем объеме кредитных обязательств). За третий квартал 2021 года расходы на обслуживание муниципального долга составили сумму 1 354,7 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга за девять месяцев 2021 года составили 7 470,8 тыс. рублей, что составляет 0,31% от общего объема расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также 20,1% от утвержденного планового значения на 2021 год.

По состоянию на 01.10.2021 объем муниципального долга составил 345 265,0 тыс. рублей, что составляет 43,0% от суммы доходов городского бюджета (без учета безвозмездных поступлений), полученных по итогам девяти месяцев текущего года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года соотношение суммы муниципального долга и суммы доходов городского бюджета улучшилось. По состоянию на 01.10.2020 объем

муниципального долга в сумме 498 565,0 составлял 72,7% от суммы доходов городского бюджета (без учета безвозмездных поступлений), полученных по итогам девяти месяцев 2020 года.

Выводы, рекомендации и предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия

Исполнение местного бюджета по состоянию на 01.10.2021 по доходам (66,8%) по отношению к сумме утвержденных бюджетных назначений на 2021 год сопоставимо с доходами, полученными за девять месяцев 2019 года и значительно превышают сумму доходов, полученных за девять месяцев 2020 года. При этом исполнение местного бюджета по доходам значительно меньше показателя исполнения республиканского бюджета - на 8,2%. Исполнение местного бюджета по расходам (63,1%) превышает соответствующие значения 2019 и 2020 года и сопоставимо с аналогичным показателем исполнения республиканского бюджета.

Размер муниципального долга, расходы на его обслуживание соответствуют Решению о бюджете на 2021 год, а также требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо в четвертом квартале обеспечить исполнение бюджета, утвержденного на 2021 год. Особое внимание следует уделить реализации мероприятий по следующим разделам расходов:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность;
- национальная экономика;
- жилищно-коммунальное хозяйство.

Приложение: 1. Информация об исполнении консолидированных бюджетов Республики Алтай и МО «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2019, 2020, 2021 годов, на 1 л.

Руководитель
экспертно-аналитического
мероприятия

Ведущий инспектор



В.В. Дементьев