

**Аналитическая информация
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
города Невинномысска за I квартал 2021 года**

1. Общие положения

Настоящая информация подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе Невинномысске (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате города Невинномысска, и планом работы контрольно-счетной палаты города Невинномысска на 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета города Невинномысска за I квартал 2021 года утвержден Распоряжением администрации города Невинномысска от 29.04.2021 № 62-Р и направлен в Думу города Невинномысска и контрольно-счетную палату города Невинномысска в сроки, предусмотренные пунктом 47 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 47 Положения о бюджетном процессе представленный отчет об исполнении бюджета города Невинномысска (далее – бюджет города, город) за I квартал 2021 включает в себя:

1) доходы бюджета города по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации РФ на 01.04.2021;

2) расходы бюджета города по ведомственной структуре расходов бюджета города по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов за I квартал 2021 года;

3) источники финансирования дефицита бюджета города по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 1 апреля 2021 года;

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

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

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

работников муниципальных учреждений города с указанием фактических расходов на оплату их труда за I квартал 2021 года;

7) пояснительную записку.

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

Контрольно-счетной палатой города проведен сравнительный анализ соответствия показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) показателям решения Думы города от 18.12.2020 года № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

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

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

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

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

В решение Думы города от 18.12.2020 года № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете от 18.12.2020 года № 605-75) в течение I квартала 2021 года вносилось изменение решением Думы города от 25.02.2021 № 621-78.

В результате уточненные плановые назначения по состоянию на 01.04.2021 по отношению к первоначально запланированным показателям увеличены по доходам на 0,30 процента, по расходам на 7,25 процента. Доходы бюджета увеличены на 10 804,30 тыс. рублей, расходы увеличены на 262 898,94 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 250 073,64 тыс. рублей. (Таблица 1).

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

Наименование	Решение от 18.12.2020 года № 605-75 (первоначальный план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточненный план), тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
Доходы	3 630 312,40	3 641 116,70	+10 804,30	+0,30
Расходы	3 628 291,40	3 891 190,34	+262 898,94	+7,25
Дефицит (-) /Профицит (+)	+2 021,00	-250 073,64	-252 094,64	-

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.04.2021, утвержденного решением Думы города от 25.02.2021 № 621-78 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 18.12.2020 года № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и показателей, отраженных в отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения в расходной части бюджета.

Таблица 2

Плановые показатели бюджета города Невинномысска на 2021 год

Наименование	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточненный план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф.0503117, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
Доходы	3 641 116,70	3 641 116,70	0,00
Расходы	3 891 190,34	3 891 593,40	+ 403,06
Дефицит	250 073,64	250 073,64	0,00

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 3 891 593,40 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи увеличены на 403,06 тыс. рублей за счет:

субвенций в сумме 218,05 тыс. рублей;

субсидии в сумме 185,01 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города за I квартал 2021 года

Решением о бюджете от 18.12.2021 № 605-75 доходы бюджета (в редакции от 25.02.2021 № 621-78) утверждены в сумме 3 641 116,70 тыс. рублей. По итогам I квартала 2021 года исполнение доходной части бюджета составило 968 608,95 тыс. рублей или 26,60 процента от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета увеличились на 407927,48 тыс. рублей или на 72,76 процента

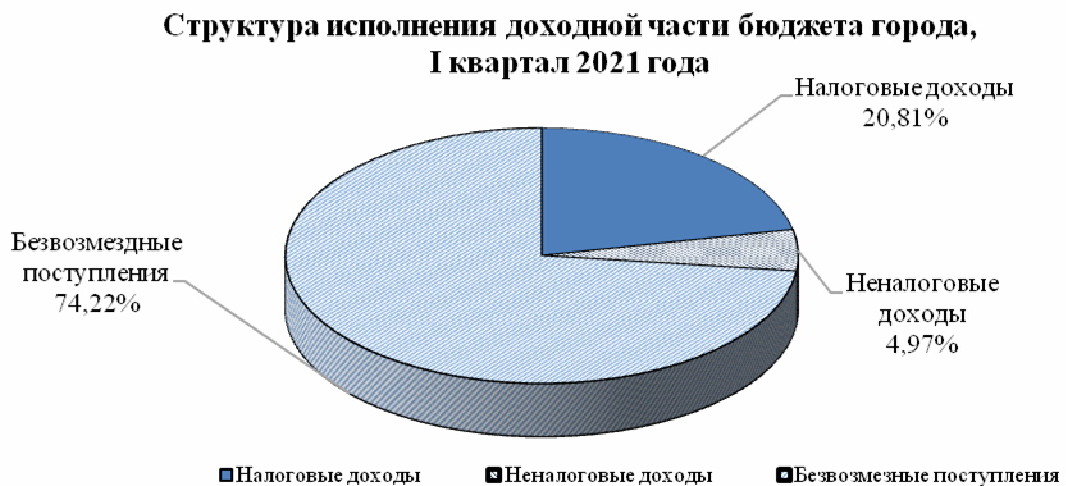
(исполнение за I квартал 2021 года – 560 681,47 тыс. рублей, или 14,86 процента от уточненного плана).

Решением о бюджете от 18.12.2021 № 605-75 налоговые и неналоговые доходы утверждены в сумме 1 028 377,41 тыс. рублей, что составляет 28,24 процента доходной части бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года план поступлений налоговых и неналоговых доходов выше на 66 164,89 тыс. рублей или на 6,88 процента (уточненный план 2020 года – 962 212,52 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 249 717,27 тыс. рублей или 24,28 процента годового плана. По сравнению с I кварталом 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 20 518,27 тыс. рублей или на 8,95 процента (исполнение I квартала 2020 года – 229 199,00 тыс. рублей). Удельный вес поступивших за I квартал 2021 года налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 25,78 процента.

Структура исполнения доходной части бюджета города за I квартал 2021 года представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Поступление налоговых доходов составило 201 579,33 тыс. рублей или 23,63 процента от утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов увеличилось на 20 378,23 тыс. рублей или 11,25 процента (Таблица 3).

Структура налоговых доходов бюджета города за I квартал 2021 года

Доходы	Исполнено I квартал 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, %	Доля вида дохода в общем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме налоговых доходов, %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	118 615,04	527 751,00	123 214,41	23,35	12,72	61,13	4 599,37	3,88
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 702,70	12 665,71	2 839,91	22,42	0,29	1,41	137,21	5,08
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,00	32 811,00	8 504,47	25,92	0,88	4,22	8 504,47	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 780,46	10 847,00	11 712,38	107,98	1,21	5,81	-2 068,08	-15,01
Единый сельскохозяйственный налог	343,96	449,00	320,61	71,41	0,03	0,16	-23,35	-6,79
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 966,13	6 006,00	4 827,32	80,37	0,50	2,39	2 861,19	145,52
Налог на имущество физических лиц	2 266,10	48 973,00	3 753,47	7,66	0,39	1,86	1 487,37	65,64
Земельный налог	37 801,93	199 420,00	42 651,28	21,39	4,40	21,16	4 849,35	12,83
Государственная пошлина	3 724,78	14 281,20	3 755,48	26,30	0,39	1,86	30,70	0,83
Итого налоговых доходов:	181 201,10	853 203,91	201 579,33	23,63	20,81	100,00	20 378,23	11,25

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц: в I квартале 2021 года – 61,13 процента (I квартал 2020 года – 65,46 процента). Исполнение поступлений по налогу на доходы физических лиц за I квартал 2021 года составило 123 214,41 тыс. рублей или 23,35 процента годового плана. По сравнению с I кварталом 2020 года объем поступлений увеличился на 4 599,37 тыс. рублей или на 3,88 процента (I квартал 2020 года – 118 615,04 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в налоговых доходах бюджета составил 21,16 процента. За I квартал 2021 года земельный налог поступил в размере 42 651,28 тыс. рублей, исполнение составило 21,39 процента от годового плана. По сравнению с I кварталом 2020 года объем поступлений увеличился на 4 849,35 тыс. рублей или на 12,83 процента (I квартал 2020 года – 37 801,93 тыс. рублей).

Удельный вес доходов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 5,81 процента от налоговых доходов бюджета. Поступления в I квартале 2021 года составили 11 712,38 тыс. рублей или на 7,98 процента выше годового плана (план 2021 года – 10 847,00 тыс. рублей). Поступление данного вида дохода запланировано только за IV квартал 2020 года в связи с тем, что с 01.01.2021 глава 26.3 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (в редакции Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ) утратила силу.

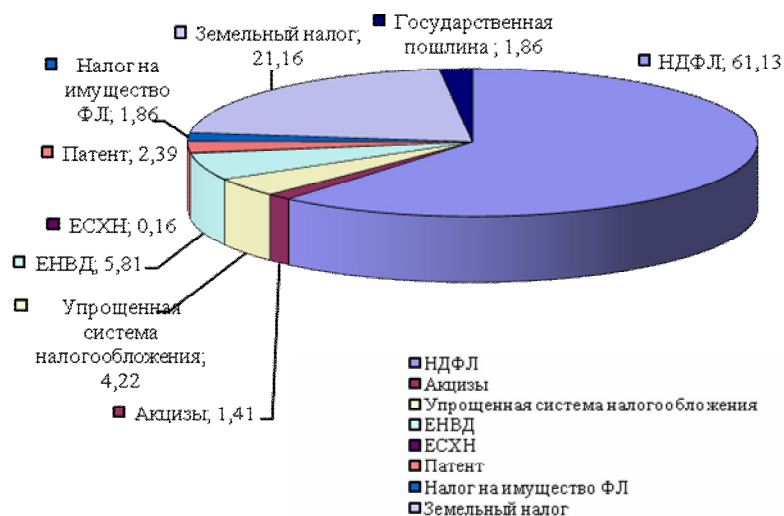
В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.11.2020 № 113-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края» и приостановлении действия статьи 20 Закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» в бюджет города поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступления в I квартале 2021 года составили 8 504,47 тыс. рублей или 25,92 процента от годового плана (план 2021 года – 32 811,00 тыс. рублей). Удельный вес доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 4,22 процента от налоговых доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

Структура налоговых доходов бюджета города Невинномысска I квартал 2021 года

(проценты)



Поступление неналоговых доходов за I квартал 2021 года составило 48 137,94 тыс. рублей или 27,48 процента от утвержденных плановых назначений на 2021 год (Таблица 4). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 140,04 тыс. рублей или на 0,29 процента (I квартал 2020 года – 47 997,90 тыс. рублей).

Таблица 4

Структура неналоговых доходов бюджета города за I квартал 2021 года

Доходы	Исполнено I квартал 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета, %	Доля вида дохода в общем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме неналоговых доходов, %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования муниципального имущества	28 502,14	137 051,31	37 685,18	27,50	3,89	78,29	9 183,04	32,22
Платежи при пользовании природными ресурсами	553,90	1 177,30	752,62	63,93	0,08	1,56	198,72	35,88
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 590,15	191,00	547,97	286,90	0,06	1,14	-1 042,18	-65,54
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 681,72	26 069,01	6 905,33	26,49	0,71	14,35	-7 776,39	-52,97
Административные платежи и сборы	789,17	3 840,74	982,96	25,59	0,10	2,04	193,79	24,56
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 650,83	1 278,94	723,19	56,55	0,07	1,50	-927,64	-56,19
Прочие неналоговые доходы	229,99	5 565,20	540,69	9,72	0,06	1,12	310,70	135,09
Итого неналоговых доходов	47 997,90	175 173,50	48 137,94	27,48	4,97	100,00	140,04	0,29

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета за I квартал 2021 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 78,29 процента. Поступление доходов от использования имущества за I квартал 2021 года составило 37 685,18 тыс. рублей или 27,50 процента годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 9 183,04 тыс. рублей или на 32,22 процента (I квартал 2020 года – 28 502,14 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 6 905,33 тыс. рублей или 26,49 процента годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления

уменьшились на 7 776,39 тыс. рублей или в 2,1 раза (I квартал 2020 года – 14 681,72 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 14,35 процента в общем объеме неналоговых доходов бюджета.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за I квартал 2021 года поступили в бюджет города в объеме 547,97 тыс. рублей или в 2,9 раза выше плановых назначений (план 2021 – 191,00 тыс. рублей). В I квартале 2021 года поступление доходов от компенсации затрат государства составило 331,10 тыс. рублей, в том числе за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 314,87 тыс. рублей и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатации имущества администрации города в сумме 16,23 тыс. рублей. По сравнению с I кварталом 2020 года объем поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшился на 1 042,18 тыс. рублей или в 2,9 раза (I квартал 2020 – 1 590,15 тыс. рублей).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба за I квартал 2021 года составило 723,19 тыс. рублей или 56,55 процента уточненного плана 2021 года (план 2021 года – 1 278,94 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло снижение поступлений на 927,64 тыс. рублей или на 56,19 процента (I квартал 2020 года – 1 650,83 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы за I квартал 2021 года поступили в объеме 540,69 тыс. рублей или 9,72 процента от уточненного плана (план 2021 года – 5 565,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 310,70 тыс. рублей или на 135,09 процента (I квартал 2020 – 229,99 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за I квартал 2021 года составили 718 891,68 тыс. рублей или 27,51 процента от уточненного плана 2021 года (план 2021 года – 2 612 739,29 тыс. рублей) (Таблица 5). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение объема безвозмездных поступлений на 387 409,21 тыс. рублей или на 116,87 процента (I квартал 2020 года - 331 482,47 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за I квартал 2021 года составила 74,22 процента.

Структура безвозмездных поступлений бюджета города I квартал 2021 года

Доходы	Исполнено, I квартал 2020 года	Уточненный бюджет 2021, решение Думы от 18.12.2020 № 606-75, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, %	Доля вида дохода в общем объеме доходов, %	Доля вида дохода в общем объеме безвозмездных поступлений, %	Отклонение от факта 2020 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2020 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дотации	16 359,75	42 455,00	10 613,75	25,00	1,10	1,48	-5 746,00	-35,12
Субсидии	7 079,46	1 081 914,68	330 130,54	30,51	34,08	45,92	323 051,08	4 563,22
Субвенции	329 561,68	1 473 129,17	397 967,16	27,02	41,09	55,36	68 405,48	20,76
Иные межбюджетные трансферты	980,05	45 447,59	10 670,43	23,48	1,10	1,48	9 690,38	988,76
Прочие безвозмездные поступления	131,72	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-131,72	-
Доходы от возврата прошлых лет	7,00	0,00	618,03	-	0,06	0,09	611,03	8 729,00
Возврат остатков	-22 637,19	-30 207,15	-31 108,23	102,98	-3,21	-4,33	-8 471,04	37,42
Итого, безвозмездные поступления	331 482,47	2 612 739,29	718 891,68	27,51	74,22	100,00	387 409,21	116,87

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях за I квартал 2021 года занимают субвенции – 55,36 процента (I квартал 2020 года – 99,42 процента. За I квартал 2021 года поступило 397 967,16 тыс. рублей или 27,02 процента годового плана (план 2021 года – 1 473 129,17 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось поступление в бюджет города субвенций на 68 405,48 тыс. рублей или на 20,76 процента (I квартал 2020 года – 329 561,68 тыс. рублей).

Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 01.04.2021 произведен в сумме 31 108,23 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 8 471,04 тыс. рублей или на 37,42 процента (I квартал 2020 года – 22 637,19 тыс. рублей).

3. Исполнение расходной части бюджета города за I квартал 2021 года

За I квартал 2021 года бюджет города исполнен по расходам в сумме 1 043 114,25 тыс. рублей или 26,80 процента к утвержденным бюджетным назначениям (3 891 593,40 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года освоено бюджетных средств больше на 503 083,00 тыс. рублей или в 1,9 раза (I квартал 2020 года – 540 031,25 тыс. рублей).

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.04.2021, утвержденного решением о бюджете от 25.02.2021 № 621-78, и

показателей, отраженных в утвержденном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения (Таблица 6).

Таблица 6

Отраслевая структура расходов бюджета города

Наименование	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонение уточн. плана от первон. плана, тыс. рублей	Отклонение уточн. плана от первон. плана, %	Отклонение утв. бюдж. назначений от уточн. плана, тыс. рублей	Отклонение утв. бюдж. назначений от уточн. плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	199 315,28	211 799,49	211 949,49	12 484,21	6,26	150,00	0,07
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 563,66	50 221,99	50 221,99	30 658,33	156,71	0,00	0,00
Национальная экономика	784 926,71	859 134,68	859 134,68	74 207,97	9,45	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	212 570,24	279 199,32	279 039,58	66 629,08	31,34	-159,74	-0,06
Образование	1 460 060,59	1 477 822,64	1 477 822,64	17 762,05	1,22	0,00	0,00
Культура, кинематография	60 070,06	66 830,92	66 830,92	6 760,86	11,25	0,00	0,00
Социальная политика	816 444,86	869 449,61	869 862,41	53 004,75	6,49	412,80	0,05
Физическая культура и спорт	54 105,50	55 497,19	55 497,19	1 391,69	2,57	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	21 234,50	21 234,50	21 234,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов:	3 628 291,40	3 891 190,34	3 891 593,40	262 898,94	7,25	403,06	0,01

Утвержденные бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным планом увеличены на 403,06 тыс. рублей (фактически поступившие межбюджетные трансферты), в том числе за счет поступления средств на:

ежегодную денежную выплату лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 218,05 тыс. рублей;

обеспечение жильем молодых семей в сумме 185,01 тыс. рублей.

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

«Общегосударственные вопросы» на 150,00 тыс. рублей или 0,07 процента;

«Социальная политика» на 412,80 тыс. рублей или на 0,05 процента;

ниже по отношению к уточненному плану по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 159,74 тыс. рублей или на 0,06 процента.

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

Исполнение по расходам бюджета города за I квартал 2021 года

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям, ф. 0503117	Удельный вес исполнения в общем финансировании, %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	211 949,49	36 932,37	17,43	3,54
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 221,99	3 329,83	6,63	0,32
Национальная экономика	859 134,68	367 228,99	42,74	35,21
Жилищно-коммунальное хозяйство	279 039,58	50 811,41	18,21	4,87
Образование	1 477 822,64	288 668,95	19,53	27,67
Культура, кинематография	66 830,92	12 782,65	19,13	1,23
Социальная политика	869 862,41	269 144,64	30,94	25,80
Физическая культура и спорт	55 497,19	11 411,62	20,56	1,09
Обслуживание государственного (муниципального) долга	21 234,50	2 803,79	13,20	0,27
Всего расходов:	3 891 593,40	1 043 114,25	26,80	100,00

Процент исполнения расходов бюджета города за отчетный период по разделам составил от 6,63 до 42,74. Наибольший процент исполнения бюджетных назначений за I квартал 2021 года сложился по следующим разделам:

«Национальная экономика» – 42,74 процента (367 228,99 тыс. рублей);
«Социальная политика» – 30,94 процента (269 144,64 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 6,63 процента (3 329,83 тыс. рублей).

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

«Национальная экономика» – 35,21 процента;
«Образование» – 27,67 процента,
«Социальная политика» – 25,80 процента.

Наименьший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,27 процента;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,32 процента;

«Физическая культура и спорт» – 1,09 процента;

«Культура, кинематография» – 1,23 процента.

Удельный вес расходов в общей структуре расходов за I квартал 2021 года



В бюджете города в 2021 году предусмотрены средства на реализацию 10 муниципальных программ:

«Развитие образования в городе Невинномысске»;

«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»;

«Культура города Невинномысска»;

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

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

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

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

«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»;

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

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию программных мероприятий в 2021 году, составил 3 644 146,15 тыс. рублей (2020 год – 3 759 819,46 тыс. рублей) или 93,64 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 93,25 процента).

В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств за I квартал 2021 года составил 999 950,56 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года данные расходы увеличились на 503 312,28 тыс. рублей или в 2,00 раза (I квартал 2020 года – 496 638,28 тыс. рублей).

Информация в разрезе муниципальных программ по исполнению за I квартал 2021 года представлена в таблице 8.

Таблица 8

Реализация муниципальных программ города Невинномысска в I квартале 2021 года

Наименование муниципальной программы	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
«Развитие образования в городе Невинномысске»	1 442 839,43	1 460 479,61	1 460 479,61	286 920,51	19,65
«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»	789 583,99	844 306,45	844 524,50	262 974,32	31,14
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»	58 047,59	59 445,53	59 445,53	12 017,11	20,22
«Культура города Невинномысска»	92 133,33	99 329,81	99 329,81	19 166,53	19,30
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»	623 226,47	772 974,43	773 009,44	341 276,39	44,15
«Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»	180,26	34 588,27	34 588,27	0,00	0,00
«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»	9 593,38	13,80	13,80	0,00	0,00
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»	122,90	122,90	122,90	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»	68 140,00	68 640,00	68 640,00	168,25	0,25
«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020-2024 годы»	303 992,29	303 992,29	303 992,29	77 427,45	25,47
Всего расходов:	3 387 859,64	3 643 893,09	3 644 146,15	999 950,56	27,44

Высокий процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» – 44,15 процента;

«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» – 31,14 процента.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальную программу «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске». В рамках данной муниципальной программы реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды»

национальный проект «Жилье и городская среда». Освоение средств за отчетный период составило 168,25 тыс. рублей или 0,25 процента от общего объема бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования направлены на оплату работ по благоустройству сквера по улице Маяковского.

В течение I квартала текущего года освоение средств не осуществлялось по муниципальным программам «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске», «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах», «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске».

По непрограммным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 247 447,25 тыс. рублей (2020 год – 272 230,11 тыс. рублей) или 6,36 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 6,75 процента от общего объема бюджетных ассигнований). За I квартал 2021 года освоено бюджетных средств в сумме 43 163,69 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года непрограммные расходы уменьшились на 229,28 тыс. рублей или на 0,53 процента (I квартал 2020 года – 43 392,97 тыс. рублей).

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

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрен в 2021 году в сумме 851 599,99 тыс. рублей (2020 год – 834 145,11 тыс. рублей). За I квартал 2021 года данные бюджетные средства освоены в сумме 367 121,69 тыс. рублей, что относительно аналогичного периода 2020 года больше на 363 722,04 тыс. рублей или в 108,00 раз (I квартал 2020 года – 3 399,65 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2021 году распределены по следующим направлениям расходов (Таблица 9):

Таблица 9

**Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
в I квартале 2021 года**

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первонач. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	62 098,69	52 754,31	52 754,31	0,00	0,00
Содержание дорог	30 163,01	40 825,62	40 825,62	10 057,61	24,64

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	6 879,39	6 879,39	6 879,39	0,00	0,00
Реконструкция существующего путепровода по ул. Гагарина через железную дорогу в городе Невинномысске Ставропольского края	372 219,11	372 219,11	372 219,11	204 337,54	54,90
Строительство объекта «Подъездная автомобильная дорога для объекта «Оптово-распределительный центр «Невинномыссск» в городе Невинномысске Ставропольского края	0,00	76 129,27	76 129,27	76 129,27	100,00
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	300 693,34	300 693,34	300 693,34	76 597,27	25,47
Прочие мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	2 098,95	2 098,95	2 098,95	0,00	0,00
Всего расходов:	774 152,49	851 599,99	851 599,99	367 121,69	43,11

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете города в 2021 году на реализацию региональных проектов, составил 734 377,58 тыс. рублей (2020 год – 751 041,97 тыс. рублей). За I квартал 2021 года освоено 158 337,57 тыс. рублей (Таблица 10). Относительно аналогичного периода 2020 года расходы за I квартал 2021 года больше на 131 225,72 тыс. рублей или 5,84 раза (I квартал 2020 года – 27 111,85 тыс. рублей).

Таблица 10

Реализация региональных проектов в I квартале 2021 года

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	300 693,34	300 693,34	300 693,34	76 597,27	25,47
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Безопасность дорожного движения»	1 200,00	1 200,00	1 200,00	830,18	69,18

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 25.02.2021 № 621-78 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	66 000,00	66 500,00	66 500,00	168,25	0,25
Национальный проект «Демография» региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	123 740,19	123 776,46	123 576,46	35 939,58	29,08
Национальный проект «Демография» региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	210 734,00	210 734,00	210 734,00	17 667,73	8,38
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	27 134,57	31 673,78	31 673,78	27 134,56	85,67
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	9 579,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов:	739 081,68	734 577,58	734 377,58	158 337,57	21,56

Численность муниципальных служащих на 31.03.2021 составила 258,00 штатных единиц, численность работников муниципальных учреждений – 4 064,99 штатные единицы. Численность муниципальных служащих по сравнению с численностью на 31.12.2020 уменьшилась на 20,00 штатных единиц или на 7,19 процента (по состоянию на 31.12.2020 – 278,00 штатных единиц), численность работников муниципальных учреждений увеличилась на 71,47 единицы или 1,79 процента (по состоянию на 31.12.2020 – 3 993,52 штатные единицы).

4. Дефицит бюджета города

Решением Думы города от 18.12.2020 № 605-75 (в редакции 25.02.2021 № 621-78) утвержден объем дефицита бюджета города в сумме 250 073,64 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета города за I квартал 2021 года дефицит бюджета города составил 74 505,30 тыс. рублей.

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

– разница суммы между полученными банковскими кредитами и их погашением – (минус) 180 000,00 тыс. рублей (получено 15 000,00 тыс. рублей, погашено – (минус) 195 000,00 тыс. рублей);

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

- изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов – 97 620,85 тыс. рублей;
- иные источники – 75 284,45 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

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

- обязательства по банковским кредитам – 280 000,00 тыс. рублей (100,00 процентов);
- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки на бюджет города финансирование расходов бюджета города в 2021 году осуществляется с привлечением временно свободных остатков средств бюджетных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений с последующим их возвратом на счета по учету выше перечисленных средств.

В целях замены кредитов кредитных организаций на бюджетные кредиты, администрацией города с Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю 18.02.2021 заключен договор № 15–56/3 о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города из федерального бюджета, на срок не более 240 дней, под процентную ставку 0,1 процент годовых.

За I квартал 2021 года привлечен краткосрочный бюджетный кредит в сумме 81 600,00 тыс. рублей под процентную ставку 0,1 процент годовых, что позволило погасить кредиты кредитной организации, в целях экономии средств бюджета города, предусмотренных на обслуживание муниципального долга.

За отчетный период муниципальный долг снизился на 98 400,00 тыс. рублей или на 35,14 процента и составил 181 607,81 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по банковским кредитам – 100 000,00 тыс. рублей (55,07 процента);
- обязательства перед федеральным бюджетом по бюджетному кредиту – 81 600,00 тыс. рублей (44,93 процента);
- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за I квартал 2021 года составили 2 803,79 тыс. рублей или 13,20 процента к утвержденным ассигнованиям (21 234,50 тыс. рублей).

Выводы:

В представленном отчете об исполнении бюджета города за I квартал 2021 года бюджет города исполнен по доходам на 968 608,95 тыс. рублей, что

составляет 26,60 процента от годовых назначений 2021 года, по расходам – 1 043 114,25 тыс. рублей или 26,80 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета города составил 74 505,30 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.04.2021 сложился в сумме 181 607,81 тыс. рублей.

**Председатель контрольно-счетной
палаты города Невинномысска**

М.В. Журавлева