

**Аналитическая информация
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
города Невинномысска за I полугодие 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 полугодие 2021 года утвержден распоряжением администрации города Невинномысска от 03.08.2021 № 120-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 полугодие 2021 включает в себя:

1) доходы бюджета города по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации РФ на 01.07.2021;

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 полугодие 2021 года;

3) источники финансирования дефицита бюджета города по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 01.07.2021;

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

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

7) пояснительную записку.

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

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

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

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

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

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

В решение Думы города от 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете от 18.12.2020 № 605-75) в течение I полугодия 2021 года три раза вносились изменения (решения Думы города от 25.02.2021 № 621-78, от 28.04.2021 № 638-80, от 28.06.2021 № 662-82).

Изменения, принятые решением Думы от 28.06.2021 № 662-82 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», вступили в силу с момента опубликования – 03.07.2021. Таким образом, основные характеристики бюджета города в I полугодии уточнялись два раза (решения Думы города от 25.02.2021 № 621-78, от 28.04.2021 № 638-80).

В результате уточненные плановые назначения по состоянию на 01.07.2021 по отношению к первоначально запланированным показателям увеличены по доходам на 0,30 процента, по расходам на 7,29 процента. Доходы бюджета увеличены на 10 804,30 тыс. рублей, расходы увеличены на 264 398,94 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 251 573,64 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 № 605-75 (первоначальный план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (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	3 892 690,34	+264 398,94	+7,29
Дефицит (-) /Профицит (+)	+2 021,00	-251 573,64	-253 594,64	-

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.07.2021, утвержденного решением Думы города от 28.04.2021 № 638-80 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска от 18.12.2020 № 605-75 «О бюджете города Невинномысска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и показателей, отраженных в 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 28.04.2021 № 638-80 (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	3 892 690,34	3 893 276,02	+ 585,68
Дефицит	-251 573,64	-251 573,64	0,00

Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 3 893 276,02 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи увеличены на 585,68 тыс. рублей за счет:

субвенции в сумме 339,24 тыс. рублей;

субсидии в сумме 185,01 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений в сумме 61,43 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете от 18.12.2021 № 605-75 доходы бюджета (в редакции от 28.04.2021 № 638-80) утверждены в сумме 3 641 116,70 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2021 года исполнение доходной части бюджета составило 1 943 487,85 тыс. рублей или 53,38 процента от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года

поступления в доходную часть бюджета увеличились на 492 135,96 тыс. рублей или на 33,91 процента (исполнение за I полугодие 2020 года – 1 451 351,89 тыс. рублей).

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. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 552 148,23 тыс. рублей или 53,69 процента годового плана. По сравнению с I полугодием 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 106 798,80 тыс. рублей или на 23,98 процента (исполнение I полугодия 2020 года – 445 349,43 тыс. рублей). Удельный вес поступивших за I полугодие 2021 года налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составил 28,41 процента.

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

Диаграмма 1



Поступление налоговых доходов составило 405 740,19 тыс. рублей или 47,55 процента от утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов увеличилось на 46 366,93 тыс. рублей или 12,90 процента (I полугодие 2020 года – 359 373,26 тыс. рублей) (Таблица 3).

Структура налоговых доходов бюджета города в I полугодии 2021 года

Доходы	Исполнено, I полугодие 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	231 858,09	527 751,00	252 618,27	47,87	13,00	62,26	20 760,18	8,95
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5 050,33	12 665,71	5 958,47	47,04	0,31	1,47	908,14	17,98
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	32 811,00	21 902,57	66,75	1,13	5,40	21 902,57	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24 331,96	10 847,00	12 377,34	114,11	0,64	3,05	-11 954,62	-49,13
Единый сельскохозяйственный налог	410,39	449,00	335,83	74,80	0,02	0,08	-74,56	-18,17
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 696,42	6 006,00	8 659,41	144,18	0,44	2,13	5 962,99	221,14
Налог на имущество физических лиц	3 667,06	48 973,00	6 033,50	12,32	0,31	1,49	2 366,44	64,53
Земельный налог	84 358,90	199 420,00	90 730,67	45,50	4,67	22,36	6 371,77	7,55
Государственная пошлина	7 000,12	14 281,20	7 124,18	49,89	0,36	1,76	124,06	1,77
Задолженность и пересчеты	-0,01	-	-0,05	-	0,00	-	-0,04	400,00
Итого налоговых доходов	359 373,26	853 203,91	405 740,19	47,55	20,88	100,00	46 366,93	12,90

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц: в I полугодии 2021 года – 62,26 процента (I полугодие 2020 года – 64,52 процента). В I полугодии 2021 года налог на доходы физических лиц поступил в сумме 252 618,27 тыс. рублей или 47,87 процента годового плана. По сравнению с I полугодием 2020 года объем поступлений увеличился на 20 760,18 тыс. рублей или на 8,95 процента (I полугодие 2020 года – 231 858,09 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в налоговых доходах бюджета составил 22,36 процента. За I полугодие 2021 года земельный налог поступил в размере 90 730,67 тыс. рублей, исполнение составило 45,50 процента от годового плана. По сравнению с I полугодием 2020 года объем поступлений увеличился на 6 371,77 тыс. рублей или на 7,55 процента (I полугодие 2020 года – 84 358,90 тыс. рублей).

В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.11.2020 № 113-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края

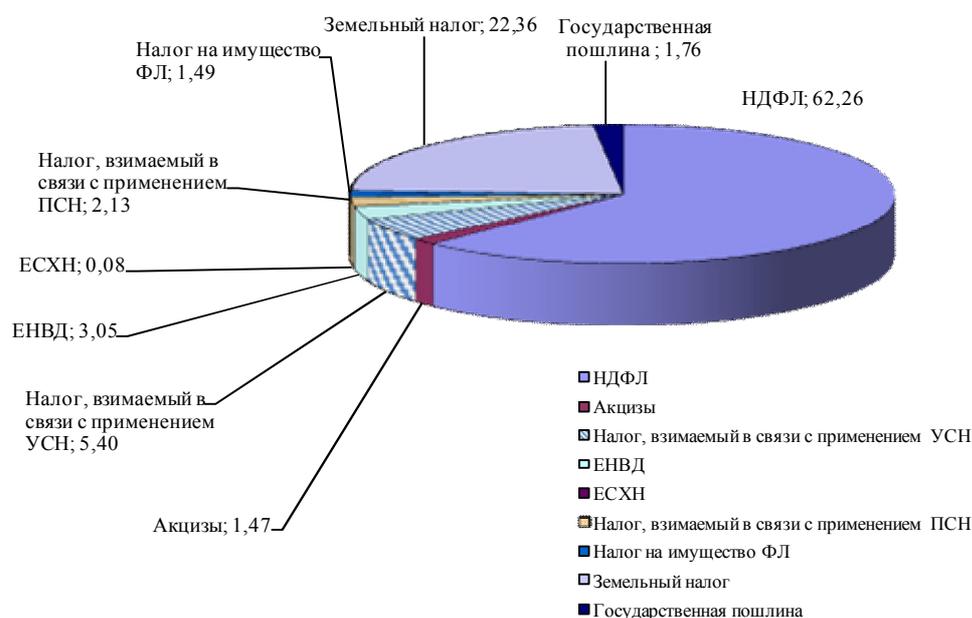
«Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края» и приостановлением действия статьи 20 Закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» в бюджет города поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступления в I полугодии 2021 года составили 21 902,57 тыс. рублей или 66,75 процента от годового плана (план 2021 года – 32 811,00 тыс. рублей). Удельный вес доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 5,40 процента от налоговых доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

**Структура налоговых доходов бюджета города Невинномысска
в I полугодии 2021 года**

(проценты)



Поступление неналоговых доходов за I полугодие 2021 года составило 146 408,04 тыс. рублей или 83,58 процента от утвержденных плановых назначений на 2021 год (Таблица 4). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 60 431,87 тыс. рублей или на 70,29 процента (I полугодие 2020 года – 85 976,17 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города в I полугодии 2021 года

Доходы	Исполнено, I полугодие 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 муницип. имущества	57 228,86	137 051,31	99 118,66	72,32	5,10	67,70	41 889,80	73,20
Платежи при пользовании природными ресурсами	871,88	1 177,30	1 220,77	103,69	0,06	0,83	348,89	40,02
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 683,27	191,00	852,31	446,24	0,04	0,58	-830,96	-49,37
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 455,72	26 069,01	39 112,67	150,04	2,01	26,72	17 656,95	82,29
Административные платежи и сборы	1 717,59	3 840,74	2 687,79	69,98	0,14	1,84	970,20	56,49
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 517,21	1 278,94	1 967,25	153,82	0,10	1,34	-549,96	-21,85
Прочие неналоговые доходы	501,64	5 565,20	1 448,59	26,03	0,08	0,99	946,95	188,77
Итого неналоговых доходов	85 976,17	175 173,50	146 408,04	83,58	7,53	100,00	60 431,87	70,29

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета за I полугодие 2021 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 67,70 процента. Поступление доходов от использования имущества за I полугодие 2021 года составило 99 118,66 тыс. рублей или 72,32 процента годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 41 889,80 тыс. рублей или на 73,20 процента (I полугодие 2020 года – 57 228,86 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 39 112,67 тыс. рублей или 150,04 процента годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 17 656,95 тыс. рублей или на 82,29 процента (I полугодие 2020 года – 21 455,72 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 26,72 процента в общем объеме неналоговых доходов бюджета.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за I полугодие 2021 года поступили в бюджет города в объеме 852,31 тыс. рублей или в 4,5 раза выше плановых назначений (план 2021 – 191,00 тыс. рублей). В I полугодии 2021 года поступление доходов от компенсации затрат государства составило 401,89 тыс. рублей, в том числе за счет возврата

дебиторской задолженности прошлых лет – 357,25 тыс. рублей, и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатации имущества администрации города, в сумме 44,64 тыс. рублей. По сравнению с I полугодием 2020 года объем поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшился на 830,96 тыс. рублей или на 49,37 процента (I полугодие 2020 – 1 683,27 тыс. рублей).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба за I полугодие 2021 года составило 1 967,25 тыс. рублей или 153,82 процента уточненного плана 2021 года (план 2021 года – 1 278,94 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло снижение поступлений на 549,96 тыс. рублей или на 21,85 процента (I полугодие 2020 года – 2 517,21 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы за I полугодие 2021 года поступили в объеме 1 448,59 тыс. рублей или 26,03 процента от уточненного плана (план 2021 года – 5 565,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 946,95 тыс. рублей или на 188,77 процента (I полугодие 2020 – 501,64 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за I полугодие 2021 года составили 1 391 339,62 тыс. рублей или 53,25 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 385 337,16 тыс. рублей или на 38,30 процента (I полугодие 2020 года – 1 006 002,46 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за I полугодие 2021 года составила 71,59 процента.

Таблица 5

Структура безвозмездных поступлений бюджета города в I полугодии 2021 года

Доходы	Исполнено, I полугодие 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	32 719,50	42 455,00	21 227,50	50,00	1,09	1,53	-11 492,00	-35,12
Субсидии	288 816,87	1 081 914,68	535 551,36	49,50	27,56	38,49	246 734,49	85,43
Субвенции	704 794,11	1 473 129,17	839 851,98	57,01	43,21	60,36	135 057,87	19,16
Иные межбюджетные трансферты	1 828,63	45 447,59	25 611,20	56,35	1,32	1,84	23 782,57	1 300,57
Прочие безвозмездные поступления	514,20	0,00	361,43	-	0,02	0,03	-152,77	-29,71
Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	7,00	0,00	680,07	-	0,03	0,05	673,07	9 615,29

Доходы	Исполнено, I полугодие 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
Возврат остатков	-22 677,85	-30 207,15	-31 943,92	105,75	-1,64	-2,30	-9 266,07	40,86
Итого безвозмездные поступления	1 006 002,46	2 612 739,29	1 391 339,62	53,25	71,59	100,00	385 337,16	38,30

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях за I полугодие 2021 года занимают субвенции – 60,36 процента. За I полугодие 2021 года поступило 839 851,98 тыс. рублей или 57,01 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 135 057,87 тыс. рублей или на 19,16 процента (I полугодие 2020 года – 704 794,11 тыс. рублей). Субсидии бюджету города в I полугодии 2021 года поступили в сумме 535 551,36 тыс. рублей или 49,50 процента годового плана (план 2021 года – 1 081 914,68 тыс. рублей), по сравнению с I полугодием 2020 года объем поступлений увеличился на 85,43 процента (I полугодие 2020 года – 288 816,87 тыс. рублей). Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составил 38,49 процента.

Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 01.07.2021 произведен в сумме 31 943,92 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 9 266,07 тыс. рублей или на 40,86 процента (I полугодие 2020 года – 22 677,85 тыс. рублей).

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

За I полугодие 2021 года бюджет города исполнен по расходам в сумме 2 001 231,55 тыс. рублей или 51,40 процента к утвержденным бюджетным назначениям (3 893 276,02 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года освоено бюджетных средств больше на 568 210,05 тыс. рублей или на 39,65 процента (I полугодие 2020 года – 1 433 021,50 тыс. рублей).

При проведении анализа параметров бюджета города по состоянию на 01.07.2021, утвержденного решением о бюджете от 28.04.2021 № 638-80, и показателей, отраженных в утвержденном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), выявлены отклонения (Таблица 6).

Отраслевая структура расходов бюджета города

Наименование	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (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	212 372,87	12 484,21	6,26	573,38	0,27
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	859 162,68	74 207,97	9,45	28,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	212 570,24	279 199,32	278 649,63	66 629,08	31,34	-549,69	-0,20
Образование	1 460 060,59	1 477 762,64	1 477 762,64	17 702,05	1,21	0,00	0,00
Культура, кинематография	60 070,06	68 390,92	68 390,92	8 320,86	13,85	0,00	0,00
Социальная политика	816 444,86	869 449,61	869 983,60	53 004,75	6,49	533,99	0,06
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	3 892 690,34	3 893 276,02	264 398,94	7,29	585,68	0,02

Утвержденные бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным планом увеличены на 585,68 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 263,30 тыс. рублей;

ежегодную денежную выплату гражданам РФ, родившимся на территории СССР, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края в сумме 75,94 тыс. рублей;

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

озеленение в сумме 61,43 тыс. рублей.

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

«Общегосударственные вопросы» на 573,38 тыс. рублей или 0,27 процента;

«Социальная политика» на 533,99 тыс. рублей или на 0,06 процента;

«Национальная экономика» – 28,00 тыс. рублей или 0,00 процента.

ниже по отношению к уточненному плану по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 549,69 тыс. рублей или на 0,20 процента.

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

Таблица 7

Исполнение по расходам бюджета города за I полугодие 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	212 372,87	86 812,60	40,88	4,34
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 221,99	8 006,22	15,94	0,40
Национальная экономика	859 162,68	512 240,88	59,62	25,60
Жилищно-коммунальное хозяйство	278 649,63	109 961,45	39,46	5,49
Образование	1 477 762,64	715 263,64	48,40	35,74
Культура, кинематография	68 390,92	31 750,28	46,42	1,59
Социальная политика	869 983,60	507 138,47	58,29	25,34
Физическая культура и спорт	55 497,19	26 103,54	47,04	1,30
Обслуживание государственного (муниципального) долга	21 234,50	3 954,47	18,62	0,20
Всего расходов	3 893 276,02	2 001 231,55	51,40	100,00

Процент исполнения расходов бюджета города за отчетный период по разделам составил от 15,94 до 59,62. Наибольший процент исполнения бюджетных назначений за I полугодие 2021 года сложился по следующим разделам:

«Национальная экономика» – 59,62 процента (512 240,88 тыс. рублей);
«Социальная политика» – 58,29 процента (507 138,47 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 15,94 процента (8 006,22 тыс. рублей).

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

«Образование» – 35,74 процента;
«Национальная экономика» – 25,60 процента;
«Социальная политика» – 25,34 процента.

Наименьший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,20 процента;
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,40 процента;
«Физическая культура и спорт» – 1,30 процента;

«Культура, кинематография» – 1,59 процента.

Диаграмма 3

Удельный вес расходов в общей структуре расходов за I полугодие 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 3 645 377,39 тыс. рублей

(2020 год – 3 853 496,05 тыс. рублей) или 93,63 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 93,40 процента).

В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств за I полугодие 2021 года составил 1 903 042,99 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года данные расходы увеличились на 568 726,73 тыс. рублей или на 42,62 процента (I полугодие 2020 года – 1 334 316,26 тыс. рублей).

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

Таблица 8

Реализация муниципальных программ города Невинномыска за I полугодие 2021 года

Наименование муниципальной программы	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (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	1 460 419,61	1 460 419,61	706 186,96	48,36
«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»	789 583,99	844 306,45	844 645,69	488 314,88	57,81
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»	58 047,59	59 445,53	59 445,53	28 366,78	47,72
«Культура города Невинномыска»	92 133,33	100 889,81	100 889,81	49 782,39	49,34
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномыска»	623 226,47	772 974,43	772 619,49	467 088,38	60,46
«Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»	180,26	34 588,27	34 588,27	683,78	1,98
«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 Невинномыска 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	26 960,17	39,28
«Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномыска на 2020-2024 годы»	303 992,29	303 992,29	303 992,29	135 659,65	44,63
Всего расходов	3 387 859,64	3 645 393,09	3 645 377,39	1 903 042,99	52,20

Высокий процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномыска» – 60,46 процента;

«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» – 57,81 процента.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальную программу «Межнациональные отношения, поддержка казачества,

профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» – 1,98 процента.

В течение I полугодия 2021 года освоение средств не осуществлялось по муниципальным программам «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске», «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах».

По непрограммным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 247 898,63 тыс. рублей (2020 год – 272 379,61 тыс. рублей) или 6,37 процента от общего объема бюджетных ассигнований (2020 год – 6,60 процента от общего объема бюджетных ассигнований). За I полугодие 2021 года освоено бюджетных средств в сумме 98 188,56 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2020 года непрограммные расходы уменьшились на 516,68 тыс. рублей или на 0,52 процента (I полугодие 2020 года – 98 705,24 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 полугодие 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 – 832 545,11 тыс. рублей). За I полугодие 2021 года данные бюджетные средства освоены в сумме 511 852,76 тыс. рублей, что относительно аналогичного периода 2020 года больше на 313 447,70 тыс. рублей или в 2,58 раза (I полугодие 2020 года – 198 405,06 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 полугодии 2021 года

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первонач. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (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	20 720,63	50,75
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	280 317,21	75,31

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Строительство объекта «Подъездная автомобильная дорога для объекта «Оптовораспределительный центр «Невинномысск» 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	134 685,65	44,79
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	511 852,76	60,10

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете города в 2021 году на реализацию региональных проектов, составил 734 377,58 тыс. рублей. За I полугодие 2021 года освоено 307 589,56 тыс. рублей (Таблица 10).

Таблица 10

Реализация региональных проектов в I полугодии 2021 года

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (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	134 685,65	44,79
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Безопасность дорожного движения»	1 200,00	1 200,00	1 200,00	974,00	81,17
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	66 000,00	66 500,00	66 500,00	26 960,17	40,54
Национальный проект «Демография» региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	123 740,19	123 776,46	123 576,46	70 155,52	56,77
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	46 312,09	21,98

Направление расходов	Решение от 18.12.2020 № 605-75 (первон. план), тыс. рублей	Решение от 28.04.2021 № 638-80 (уточн. план), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503117, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	27 134,57	31 673,78	31 673,78	28 502,13	89,99
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	307 589,56	41,88

Численность муниципальных служащих на 30.06.2021 составила 258,00 штатных единиц, численность работников муниципальных учреждений – 4 149,39 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 155,87 единицы или 3,90 процента (по состоянию на 31.12.2020 – 3 993,52 штатные единицы).

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Решением Думы города от 18.12.2020 № 605-75 (в редакции 28.04.2021 № 638-80) утвержден объем дефицита бюджета города в сумме 251 573,64 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета города за I полугодие 2021 года дефицит бюджета города составил 57 743,70 тыс. рублей.

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

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

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

– изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов – 38 246,71 тыс. рублей;

– иные источники – 137 896,99 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

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

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

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

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

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

- обязательства по банковским кредитам – 80 000,00 тыс. рублей (49,50 процента);
- обязательства перед федеральным бюджетом по бюджетному кредиту – 81 600,00 тыс. рублей (50,50 процента);
- обязательства по предоставленным гарантиям – 7,81 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за I полугодие 2021 года составили 3 954,47 тыс. рублей или 18,62 процента к утвержденным ассигнованиям (21 234,50 тыс. рублей).

Выводы:

В представленном отчете об исполнении бюджета города за I полугодие 2021 года бюджет города исполнен по доходам на 1 943 487,85 тыс. рублей, что составляет 53,38 процента от годовых назначений 2021 года, по расходам – 2 001 231,55 тыс. рублей или 51,40 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета города составил 57 743,70 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.07.2021 сложился в сумме 161 607,81 тыс. рублей.

**Председатель контрольно-счетной
палаты города Невинномыска**

М.В. Журавлева