

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года

09 августа 2021 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года (далее – Информация) подготовлена Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) в соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 44 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.09.2017 № 13 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 9 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 26.09.2019 № 202.

Информация подготовлена на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля №3 «Оперативный контроль исполнения местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 03.10.2019 № 22.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 21.07.2021 № 776 и направлен в Контрольный орган 27.07.2021 исх. № 3992, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 2 статьи 44 Положения о бюджетном процессе.

Анализ хода исполнения бюджета за первое полугодие 2021 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2021 года (форма 0503117 на 01.07.2021, далее – Отчет за первое полугодие 2021 года, Отчет);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа за первое полугодие 2021 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.04.2021, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.07.2021).

Цель оперативного контроля: определение соответствия фактически поступивших в бюджет доходов, произведенных расходов, долговых параметров утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год и ограничениям, установленным бюджетным законодательством.

В настоящей Информации в рамках оперативного контроля рассмотрены следующие вопросы:

1) по доходам: сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

2) по расходам: сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года; анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда администрации городского округа (далее – Резервный фонд) и за счет средств Дорожного фонда городского округа Красноуральск (далее – Дорожный фонд); исполнение бюджетных ассигнований по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства;

3) по источникам финансирования дефицита бюджета и муниципальному долгу: сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета средств с утвержденными показателями бюджета; анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета.

Общие положения

1. Местный бюджет на 2021 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 17.12.2020 № 266 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение Думы от 17.12.2020 № 266, Решение о бюджете на 2021 год).

В отчетном периоде решением Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск Думы от 17.12.2020 № 266 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 29.04.2021 № 279 (далее – Решение Думы от 29.04.2021 № 279) внесены изменения в основные характеристики местного бюджета на 2021 год.

Изменения основных параметров местного бюджета представлены в Таблице 1.

Таблица 1. Изменение основных показателей бюджета за период январь - июнь 2021 года

Показатели бюджета	Решение Думы от 17.12.2020 № 226, рублей	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	Изменение показателей	
			рублей	%
Доходы	1 064 792 414,61	1 048 629 870,00	-16 162 544,61	-1,5
Расходы	1 077 685 544,41	1 174 177 171,16	96 491 626,75	9,0
Дефицит	12 893 129,80	125 547 301,16	112 654 171,36	

2. Финансовым управлением администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление) в соответствии с положениями

БК РФ, пунктом 1 статьи 44 Положения о бюджетном процессе составлен отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года.

Отчет за первое полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 21.07.2021 № 776 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года».

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 29.04.2021 № 279, Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной приказом финансового управления от 28.12.2020 № 82 (в редакции от 23.06.2021 № 32, далее – Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021).

3. Согласно Отчету за первое полугодие 2021 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 481 914 798,52 руб., что составляет 45,9% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 29.04.2021 № 279;

- по расходам в сумме 586 072 259,94 руб., что составляет 49,3% от утвержденных бюджетных назначений в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.07.2021;

- с дефицитом в сумме 104 157 461,42 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 29.04.2021 № 279 годовом дефиците в размере 125 547 301,16 руб.

Доходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года

Общий объем полученных доходов местного бюджета за первое полугодие 2021 года составил 481 914 798,52 руб. или 45,9 % от утвержденного прогноза, что на 4,3% или 2 466 246,02 руб. ниже, чем за аналогичный период 2020 года.

Структура доходов местного бюджета за первое полугодие 2021 года по группам доходов представлена в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов в местный бюджет по группам доходов за период январь - июнь 2021 года

Наименование групп доходов	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 29.04.2021 № 279, %	исполнение за первое полугодие 2020 года, рублей	к Решению Думы от 19.12.2019 № 220 (в редакции от 30.04.2020)	сумма, рублей	%

						№231), %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	344 535 400,00	58 348 141,75	12,1	16,9	169 374 438,03	35,0	-111 026 296,28	- 65,6
Неналоговые доходы	148 481 942,00	79 334 237,65	16,5	53,4	46 638 755,63	102,0	32 695 482,02	70,1
Безвозмездные поступления	555 612 528,00	344 232 419,12	71,4	62,0	268 367 850,88	42,3	75 864 568,24	28,3
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	555 612 528,00	352 426 388,22	73,1	63,4	272 625 823,11		79 800 565,11	29,3
- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет		4 145 923,10	0,9		2 442 837,63		1 703 085,47	69,7
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-12 339 892,20	-2,6		-6 700 809,86		-5 639 082,34	84,2
Итого доходы	1 048 629 870,00	481 914 798,52	100,0	46,0	484 381 044,54	41,6	-2 466 246,02	-0,5

В общем объеме поступлений 12,1% составили налоговые доходы (58 348 141,75 руб.), неналоговые доходы составили 16,5% (79 334 237,65 руб.), безвозмездные поступления – 71,4% (344 232 419,12 руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года:

- поступления по налоговым и неналоговым доходам в абсолютном выражении уменьшились на 78 330 814,26 руб. (снижение составило 36,3% к уровню прошлого года); доля налоговых и неналоговых доходов снизилась с 44,6% до 28,6 %;

- безвозмездные поступления увеличились на 75 864 568,24 руб. (рост на 28,3%); доля безвозмездных поступлений увеличилась с 55,4% до 71,4%.

Налоговые доходы

За первое полугодие 2021 года поступления налоговых доходов составили 58 348 141,75 руб. или 16,9% утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за отчетный период 2021 года в сравнении с аналогичными показателями 2020 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 29.04.2021 № 279 о бюджете на 2021 год, представлены в таблице 3.

Таблица 3. Показатели поступления налоговых доходов в местный бюджет за период январь - июнь 2021 года

Виды налоговых доходов	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 29.04.2021 № 279, %	исполнение за первое полугодие 2020 года, рублей	к Решению Думы от 19.12.2019 № 220 (в редакции от 30.04.2020 №231), %	сумма, рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы всего, из них:	344 535 400,00	58 348 141,75	100,0	16,9	169 374 438,03	35,0	-111 026 296,3	-65,6
- налог на доходы физических лиц	168 024 400,00	75 685 348,67	129,7	45,0	91 111 580,77	43,9	-15 426 232,10	-16,9
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18 236 000,00	9 311 396,14	16,0	51,1	7 862 118,42	39,3	1 449 277,72	18,4
-налоги на совокупный доход	11 137 000,00	12 804 758,09	21,9	115,0	5 914 149,73	62,9	6 890 608,36	116,5
- налог на имущество физических лиц	4 673 000,00	1 072 571,79	1,8	23,0	1 284 074,74	21,4	-211 502,95	-16,5
-земельный налог	137 211 000,00	-43 777 996,97	-75,0	-31,9	60 473 154,69	25,6	-104 251 151,66	-172,4
- государственная пошлина	5 254 000,00	3 252 064,03	5,6	61,9	2 729 359,68	54,3	522 704,35	19,2

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов сократились на 111 026 296,28 руб. (уменьшение на 65,6%), что обусловлено уменьшением норматива отчислений на 10% по налогу на доходы физических лиц, а также в связи с уточнение платежей по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 129,7%.

Из общего объема налоговых поступлений отмечается следующие увеличение налоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года:

- *налога на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ* поступило 9 311 396,14 руб. (рост на 18,4% к уровню прошлого года), что связано с увеличением ставок по доходам от уплаты акцизов;

- *налога на совокупный доход* поступило на 6 890 608,36 руб. больше уровня 2020 года (рост составил 116,5% к уровню прошлого года) в связи с увеличением норматива отчислений в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- *государственной пошлины* поступило на 19,2% больше, чем в аналогичном отчетном периоде прошлого год в связи с увеличением количества плательщиков государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судами. Процент исполнения по данному виду дохода составил 61,9%. Причина перевыполнения прогноза связана с нерегулярным характером платежей.

Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде отмечается по следующим видам налоговых поступлений:

- *налога на доходы физических лиц* поступило 75 685 348,67 руб. (снижение на 16,9% к уровню прошлого года), что связано с уменьшением в 2021 году норматива отчислений в местные бюджеты с 31% до 21%;

- *земельного налога* поступило в бюджет городского округа на 104 251 151,66 руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года, что обусловлено уточнением платежей по основному налогоплательщику земельного налога с юридических лиц – Карелинское лесничество Минобороны России;

- *налога на имущество физических лиц* поступило 1 072 571,79 руб. К уровню первого полугодия 2020 года поступления уменьшились на 211 502,95 руб. или на 16,5%, что связано с уменьшением поступлений задолженности прошлых лет физическими лицами.

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 79 334 237,65 руб. или 53,4% утвержденного прогноза, что на 32 695 482,02 руб. (рост на 70,1%) больше аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-июнь 2021 года в сравнении с аналогичными показателями 2020 года и плановыми назначениями 2021 года, представлены в таблице 4.

Таблица 4. Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за период январь - июнь 2021 года

Виды неналоговых доходов	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года (форма 0503117)	Справочно:	Отклонение гр.3/гр.6
--------------------------	--	--	------------	----------------------

		исполнение, рублей	уд. вес, %	к Реше нию Думы от 29.04. 2021 № 279, %	исполнение за первое полугодие 2020 года, рублей	к Решен ию Думы от 19.12. 2019 № 220 (в редак ции от 30.04. 2020 №231 , %	сумма, рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы всего, из них:	148 481 942,00	79 334 237,65	100,0	53,4	46 638 755,63	102,0	32 695 482,02	70,1
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли	10 772 836,00	7 703 405,17	9,7	71,5	4 367 980,34	53,0	3 335 424,83	76,4
- платежи при пользовании природными ресурсами	134 400 000,00	69 954 568,61	88,2	52,0	40 332 592,92	113,0	29 621 975,69	73,4
-доходы от оказания платных услуг		244 261,56	0,3		0,00	0,0		
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 203 000,00	416 997,54	0,5	34,7	1 370 095,28	120,1	-953 097,74	-69,6
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 907 009,00	1 017 696,88	1,3	53,4	561 087,09	101,0	456 609,79	81,4
- прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	199 097,00	-2 692,11	0,0	-1,4	7 000,00	0,0	-9 692,11	-138,5

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес приходится на поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* – 88,2%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост в абсолютных величинах - 29 621 975,69 руб., что связано с увеличением начислений налогоплательщиком в 2021 году.

По сравнению с 2020 годом положительная динамика обеспечена по следующим видам неналоговых доходов:

- поступления в местный бюджет от *платежей при пользовании природными ресурсами* составили 69 954 568,61 руб. или 52,0% от утвержденного прогноза, что на 73,4% выше показателя 2020 года;

- рост в сумме 3 335 424,83 руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде отмечается *по доходам от использования муниципального имущества и аренды земли*. Увеличение доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, обусловлено поступлением задолженности прошлых лет, а также в связи с авансовыми платежами по прочим договорам использования муниципального имущества;

- *доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба* в местный бюджет поступило 1 017 696,88 руб. или 53,4% утвержденного годового прогноза. Отклонение в сторону увеличения произошло в результате незапланированных поступлений штрафных санкций, администрируемых Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области, Министерством природных ресурсов и экологии Свердловской области. К уровню первого полугодия 2020 года поступления увеличились на 456 609,79 руб. или 81,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 416 997,54 руб. или 34,7% от прогноза на 2021 год, что на 69,6% или на 953 097,74 руб. меньше показателя прошлого года. Причина резкого снижения доходов связана с отсутствием заключенных договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, снижением кадастровой стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также невыполнением плана по доходам от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 344 232 419,12 руб. или 62,0% утвержденного прогноза, что на 75 864 568,24 руб. или на 28,3 выше аналогичного периода 2020 года.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первое полугодие 2021 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в таблице 5.

Таблица 5. Показатели безвозмездных поступлений в местный бюджет за период январь - июнь 2021 года

Виды безвозмездных поступлений	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 29.04.2021 № 279, %	исполнение за первое полугодие 2020 года, рублей	к Решению Думы от 19.12.2019 № 220 (в редакции от 30.04.2020 №231), %	сумма, рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления, всего	555 612 528,00	344 232 419,12		62,0	268 367 850,88	42,3	75 864 568,24	28,3
<i>- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:</i>								
	528 133 188,40	352 426 388,22		66,7	272 625 823,11		79 800 565,11	29,3
- дотации	76 370 000,00	76 370 000,00	21,7	100,0	36 756 000,00	50,0	39 614 000,00	107,8

- субсидии	69 795 988,40	55 875 123,83	15,9	80,1	32 968 393,75	14,5	22 906 730,08	69,5
- субвенции	345 990 200,00	204 774 004,39	58,1	59,2	200 192 429,36	60,1	4 581 575,03	2,3
- иные межбюджетные трансферты	35 977 000,00	15 407 260,00	4,4	42,8	2 709 000,00	0,0	12 698 260,00	468,7
- <i>доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>		4 145 923,10			2 442 837,63	0,0	1 703 085,47	69,7
- <i>возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет</i>		-12 339 892,20			-6 700 809,86		-5 639 082,34	84,2
- <i>прочие безвозмездные поступления</i>	27 479 339,60						0,00	

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 58,1%. Субвенций поступило на 4 581 575,03 руб. больше, чем за первое полугодие 2020 года, бюджетные назначения исполнены в сумме 204 774 004,39 руб. или 59,2% плановых показателей.

Субсидий поступило на 22 906 730,08 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 55 875 123,83 руб. или 80,1% плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме плановых назначений 2021 года– 76 370 000,00 руб.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 15 407 260,00 руб., что на 12 698 260,00 руб. больше показателей первого полугодия 2020 года.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 4 145 923,10 руб.

Произведен возврат целевых средств 2020 года в областной бюджет в сумме 12 339 892,20 руб. в связи с не востребованностью в 2020 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.07.2021.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В перечень главных администраторов доходов местного бюджета, предусмотренных приложением 3 к Решению о бюджете на 2021 год, включено 12 главных администраторов доходов.

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6. Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов за период январь - июнь 2021 года

№ п.п.	Главный администратор доходов бюджета		Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2021 года (форма 0503117)		
	Код	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
			рублей	рублей	%
1	017	Министерство природных ресурсов и экологии Свердловской области	111 000,00	522 326,00	470,6
2	019	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области	616 000,00	384 013,39	62,3
3	027	Региональная энергетическая комиссия Свердловской области	0,00	2 500,00	
4	039	Администрация Северного управленческого округа Свердловской области	18 609,00	18 875,32	101,4
5	042	Департамент государственного жилищного и строительного надзора Свердловской области	0,00	10 000,00	
6	048	Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	134 400 000,00	69 954 568,61	52,0
7	100	Управление Федерального казначейства по Свердловской области	18 236 000,00	9 311 396,14	51,1
8	141	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области	0,00	4 403,00	
9	182	Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области	326 299 400,00	49 034 656,60	15,0
10	188	Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Красноуральску	5 200,00	23 327,86	448,6
11	322	Главное управление Федеральной службы судебных приставов по Свердловской области		1 500,00	
12	901	Администрация городского округа Красноуральск	492 573 061,00	276 279 923,71	56,1
13	912	Дума городского округа Красноуральск			
14	913	Контрольный орган городского округа Красноуральск			
15	919	Финансовое управление администрации городского округа Красноуральск	76 370 000,00	76 367 307,89	
Итого доходов			1 048 629 270,00	481 914 798,52	46,0

В соответствии с Отчетом за первое полугодие 2021 года администрирование доходов бюджета осуществляли 15 главных администраторов доходов местного бюджета.

Расходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2021 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 01.07.2021.

По состоянию на 01.07.2021 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 составил

1 188 402 496,16 руб., что на 14 225 325,00 руб. больше объема плановых показателей расходов бюджета на 2021 год, утвержденных Решением Думы от 29.04.2021 № 279.

Данные об изменении объема бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2021 по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице 7.

Таблица 7. Показатели бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2021

№ п.п.	Раздел классификации расходов		Бюджетные ассигнования на 2021 год, установленные		Отклонение	
	код	наименование	Решение Думы от 29.04.2021 № 279, рублей	сводная бюджетная роспись на 01.07.2021, рублей	сумма, рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
1	0100	Общегосударственные вопросы	79 418 476,47	79 418 476,47	0,00	0,00
2	0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 096 011,30	8 096 011,30	0,00	0,0
3	0400	Национальная экономика	64 562 809,84	64 562 809,84	0,00	0,0
4	0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	227 103 622,78	227 103 622,78	0,00	0,0
5	0600	Охрана окружающей среды	665 334,92	665 334,92	0,00	0,0
6	0700	Образование	570 805 669,13	584 910 094,13	14 104 425,00	2,5
7	0800	Культура, кинематография	87 210 427,58	87 210 427,58	0,00	0,0
8	1000	Социальная политика	69 110 227,94	69 110 227,94	0,00	0,00
9	1100	Физическая культура и спорт	65 603 891,20	65 724 791,20	120 900,00	0,2
10	1200	Средства массовой информации	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,0
11	1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	700,00	700,00	0,00	0,0
Итого расходов			1 174 177 171,16	1 188 402 496,16	14 225 325,00	1,2

Увеличение бюджетных ассигнований осуществлено по основаниям, предусмотренным в статье 217 БК РФ, статье 36 Положения о бюджетном процессе.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первое полугодие 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, представлено в Приложении 1 к настоящей Информации.

За первое полугодие 2021 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 586 072 259,94 руб. или 49,3% утвержденных бюджетных назначений, что на 107 925 168,90 руб. или 22,6% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- 0700 «Образование» - 53,0%. Исполнение составило 310 893 995,66 руб. или 54,5% утвержденных бюджетных назначений;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,1%. Исполнение составило 106 354 423,35 руб. или 46,8% утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде на финансирование мероприятий социальной сферы направлено 422 577 548,97 руб. или 72,1% общего объема расходов отчетного периода, что подтверждает социальную направленность местного бюджета.

В первом полугодии 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост фактического объема расходов по шести разделам, что обусловлено ростом планового объема расходов на 2021 год и ростом объема кассового исполнения расходов по отдельным мероприятиям, предусмотренным по соответствующим разделам.

Уменьшение фактического объема расходов в отчетном периоде 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по следующим разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 18,5%;
- Национальная экономика на 2,4%;
- Социальная политика на 0,4%.

В части темпов освоения бюджетных средств необходимо отметить, что уровень исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2021 года менее 35 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по разделу 0400 «Национальная экономика» - 32,2%. Основными причинами низкого исполнения в целом явились длительность проведения конкурсных процедур и заключения договоров с исполнителями работ, осуществление расходов в соответствии с планом – графиком закупок товаров, работ и услуг, сезонность отдельных видов работ.

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.07.2021 не установлено.

Исполнение расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Решением о бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям средств бюджета городского округа Красноуральск.

Исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2021 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении 2 к Заключению.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Местный бюджет на 2021 год сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.07.2021 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 027 090 243,00 руб., что составляет 86,4% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2021 год..

За первое полугодие 2021 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 502 501 317,87 руб. или 48,9% утвержденных бюджетных назначений.

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 11,6% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная

программа «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы») до 66,7% (муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»).

Не производились в отчетном периоде расходы по муниципальной программе «Развитие потребительского рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы».

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен в Решении Думы от 29.04.2021 № 279 и составляет 5 000 000,00 руб. или 0,4 % утвержденного объема расходов на 2020 год, что соответствует ограничениям, установленным статьей 81 БК РФ.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года представлен администрацией городского округа Красноуральск с Отчетом в Контрольный орган в соответствии со статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Распределение и использование средств Резервного фонда согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года представлено в таблице 8.

Таблица 8. Показатели распределения и использования средств Резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за период январь - июнь 2021 года

Код			Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2021 года (форма 0503117)	
ГБРС	Раздел, подраздел	целевая статья	сводная бюджетная роспись на 01.07.2021, рублей	сумма по постановлениям администрации городского округа Красноуральск, тыс. рублей	исполнение, рублей	к сводной бюджетной росписи на 01.07.2021, %
901	0111	7002210000	4 337 803,30	0,00	0,00	0,0
901	0113	7002210000	662 196,70	662 196,70	662 196,70	100,0
Итого расходов			5 000 000,00	662 196,70	662 196,70	13,2

Средства Резервного фонда использовались в отчетном периоде на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск о выделении средств из резервного фонда от 07.04.2021 № 361, от 23.04.2021 № 432 на финансирование непредвиденных расходов не предусмотренных в бюджете. Согласно отчету использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года исполнение составило 662 196,70 руб. или 13,2%.

Дорожный фонд

Статьей 8 Решения Думы от 29.04.2021 № 279 с учетом показателей Сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 размер Дорожного фонда городского округа Красноуральск на 2021 год утвержден в размере 45 763 077,14 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года представлен одновременно с Отчетом за первое полугодие 2021 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года в отчетном периоде получено 9 311 396,14 руб. или 49,2% от годовых назначений на 2021 год в размере 18 236 000,00 руб.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 19 900 000,00 руб. или 43,5% от годового планового показателя. Бюджетные ассигнования направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах городского округа.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и расходы на обслуживание муниципального долга

В отчетном периоде 2021 года кредиты от кредитных организаций и кредиты из областного бюджета городским округом не привлекались.

На 2021 год Решением Думы от 29.04.2021 № 279 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 125 547 301,16 руб., что составляет 3,5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

При сложившемся объеме поступлений доходов в сумме 481 914 798,52 руб. и исполнении расходов в сумме 586 072 259,94 руб. за первое полугодие 2021 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 104 157 461,42 руб.

Выводы

1. За первое полугодие 2021 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 481 914 798,52 руб. или 45,9% утвержденного прогноза, что на 2 466 246,02 руб. или 0,5% меньше, чем за первое полугодие 2020 года;

- по расходам – 586 072 259,94 руб. или 49,3% утвержденных бюджетных назначений, что на 107 925 168,90 руб. или на 22,6% меньше аналогичного периода прошлого года;

- с дефицитом в сумме 104 157 461,42 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 29.04.2021 № 279 годовом дефиците в размере 125 547 301,16 руб. В аналогичном периоде 2020 года дефицит планировался в сумме 32 095 370,98 руб., по итогам первого полугодия 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 233 953,50 руб.

2. В отчетном периоде увеличились поступления в местный бюджет по неналоговым доходам, что связано с увеличением поступлений платежей при пользовании природными ресурсами от основного налогоплательщика ОАО «Святогор».

Безвозмездные поступления поступили в объеме фактической потребности, в соответствии с заключенными соглашениями и заявками городского округа.

3. За первое полугодие 2021 года общий уровень исполнения расходов составил 49,3% утвержденных бюджетных назначений, что в целом ниже выше уровня исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2020 года (39,8%).

4. Темп исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск ниже уровня прошлого года. За первое полугодие 2021 года расходы составили 502 501 317,87 руб. или 48,9% утвержденных бюджетных назначений, исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года - 38,9%.

5. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года, соответствуют показателям Решения Думы от 29.04.2021 № 279 (с учетом показателей Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2021 год). Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете, соответствуют Отчету УФК по состоянию на 01.07.2021.

6. Бюджет городского округа Красноуральск исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

7. Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2021 года является достоверным, полным и соответствующим нормативным требованиям.

Председатель

О.А. Берстенева