



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

8 декабря 2021 года № 5/23
пгт. Ачит

***Об исполнении бюджета Ачитского городского округа
за первое полугодие 2021 года***

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением о бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Ачитском городском округе, заслушав информацию председателя Ревизионной комиссии Ачитского городского округа об итогах проверки исполнения бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2021 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию Ревизионной комиссии Ачитского городского округа об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2021 года принять к сведению.

2. Направить информацию Ревизионной комиссии главе Ачитского городского округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета городского округа за первое полугодие 2021 года.

3. Опубликовать настоящее Решение в «Вестнике Ачитского городского округа» и разместить на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее Решение вступает в силу с момента его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и экономической политике (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

ИНФОРМАЦИЯ
Ревизионной комиссии Ачитского городского округа
об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2021 года

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.12 ст.12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 22 декабря 2020 года № 17/80; п.п. 1, п. 1 статьи 8 Положения о ревизионной комиссии Ачитского городского округа, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 15.09.2021 г. № 13/62, Планом работы ревизионной комиссии Ачитского городского округа на 2021 год, ревизионной комиссией Ачитского городского округа подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа (далее по тексту- Бюджет) за первое полугодие 2021 года.

Документы для подготовки информации поступили в ревизионную комиссию АГО 28.10.2021 г. (входящий 102).

Информация подготовлена на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета АГО», утвержденный приказом председателя от 30.12.2020 № 42 (далее по тексту – Стандарт).

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 вопросы, перечень которых установлен пунктом 2.4 Стандарта:

1) по доходам:

- сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета (в разрезе групп доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления), выявление отклонений, установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнение фактических показателей исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений;

2) по расходам:

— сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений, установление причин возникновения выявленных отклонений;

— сравнение показателей исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, включая результаты по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от бюджетных назначений, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, установление причин выявленных отклонений;

- 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;
 - анализ объема бюджетных кредитов, предоставленных в текущем году бюджету (в случае их предоставления);
 - анализ объема кредитов, полученных в текущем году от кредитных организаций (в случае их получения);
 - анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета;
 - анализ объема средств, размещенных в текущем году на возвратной основе (временно свободных средств бюджета, размещенных на банковском депозите);
 - анализ муниципального долга по объему и структуре;
 - анализ соответствия долговых параметров ограничениям, установленным БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за I полугодие 2021 года (далее по тексту - Отчет) представлен в следующей структуре:

- исполнение доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- исполнение расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- исполнение источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- пояснительная записка

Экспертное мероприятие: начато 01 ноября 2021 г. Окончено 08 ноября 2021 г.

Общие положения

В первом полугодии 2021 года бюджет исполнялся в соответствии с решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 г. № 17/80 «О бюджете Ачитского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с последними изменениями от 23.06.2021 г. № 10/49) (далее – Решение № 10/49).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

– отчет по поступлениям и выбытиям на 01 июля 2021 Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма по ОКУД 0503151).

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года администрацией Ачитского городского округа в ревизионную комиссию представлен 28.10.2021 г. (вх.102)

В течение I полугодия 2021 года бюджет Ачитского городского округа корректировался 5 раз.

Основные параметры бюджета АГО текущего года (с последними изменениями решения Думы от 23.06.2021 г. № 10/49):

- доходы местного бюджета запланированы в объеме 985 670,66706 тыс. рублей;
- расходы местного бюджета запланированы в объеме 1 030 979,12406 тыс. рублей;
- дефицит местного бюджета составил 45 308,457 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2021 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 86 713,0 тыс. руб., который сложился, в следствии выполнения местного бюджета по доходам в сумме 512 674,5 тыс. руб., по расходам – 425 961,5 тыс. руб.

Доходы

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

Доходы местного бюджета за январь – июнь 2021 года составили 512 674,5 тыс. руб., что на 44 198,0 тыс. руб. (9,4 %) больше, чем за первое полугодие 2020 года (468 476,5 тыс. руб.).

Объем поступлений за январь – июнь 2021 года составил 52,0 % от объема доходов, предусмотренных по Решению Думы от 22.12.2020 г. № 17/80 на 2021 год (с последними изменениями от 23.06.2021 г. № 10/49) на 2021 год. В 2020 году данный показатель составлял 47,0%, т.е. наблюдается тенденция к увеличению доходной части бюджета АГО.

Динамика поступлений доходов в 2021 году по сравнению с аналогичными показателями шести месяцев 2020 года и плановыми назначениями, утвержденными Решениями о бюджете, представлена в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование источников доходов	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	Объем бюджета по Решению от 22.12.2020 г. № 17/80 на 2021 год (с последними изменениями от 23.06.2021 г. № 10/49)	Исполнение к Решению Думы № 10/49 гр.2/гр.3*100 (%)	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Объем бюджета по Решению от 17.12.2019 № 20/84 на 2020 год (в редакции от 26.03.2020 г. № 5/13)	Исполнение к Решению № 20/84 гр.5/гр.6*100 (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.Налоговые и неналоговые доходы,	101 655,2	223 950,93000	45,4	80 168,5	192 375,70000	41,9
в том числе:	62 579,6	139 621,00000	44,8	51 841,9	113 913,00000	45,5
- налог на доходы физических лиц						
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	16 387,6	34 720,00000	47,2	12 592,9	29 703,00000	42,4
- налог на совокупный доход	8 256,8	14 973,00000	55,1	4 480,2	7 965,00000	56,2
- налог на имущество	3 359,5	13 769,00000	24,4	3 752,6	20 855,00000	18,0
- государственная пошлина	641,4	1 792,00000	35,8	712,4	1 747,00000	40,8
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам,	-	-	-	-	-	-

сборам и иным платежам						
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 704,8	3 718,50000	45,8	1 189,9	3 628,80000	32,8
- платежи при пользовании природными ресурсами	18,0	11,40000	157,9	9,4	21,50000	43,7
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 396,4	13 562,30000	54,5	4 961,6	13 262,10000	37,4
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	798,1	1 216,33000	65,6	462,8	1 266,30000	36,5
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	512,3	567,40000	90,3	184,9	14,00000	1320
- прочие неналоговые доходы	0,7	-		-20,1	-	
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов в том числе:	414 514,5	764 492,90406	54,2	392 360,9	807 017,50000	48,6
- дотации	146 605,0	351 848,00000	41,7	182 088,0	364 175,00000	50,0
- субвенции	198 975,0	312 854,10000	63,6	195 378,8	305 129,60000	64,0
- субсидии	59 352,0	64 052,00406	92,7	13 661,9	137 712,90000	9,9
- иные межбюджетные трансферты	9 582,5	35 738,80000	26,8	1 232,2	-	
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 495,2	-2 773,16700	126,0	-4 052,9-	-3 386,10300-	-119,7
Итого доходов (стр.1+2+3)	512 674,5	985 670,66706	52,0	468 476,5	996 007,09700	47,0

Как следует из представленных данных, план по доходам бюджета за первое полугодие 2021 года в целом выполнен на 52,0%. Основная часть доходов бюджета обеспечена за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов, на долю которых приходится 54,2 % от общей суммы утвержденных доходов по данному доходному источнику и 80,9% от общей суммы поступивших доходов.

Так за первое полугодие 2021 года поступило от других бюджетов безвозмездных поступлений в сумме 414 514,5 тыс. руб., что на 22 153,6 тыс. руб. или 5,6 % больше поступлений первого полугодия 2020 года (392 360,9тыс. руб.).

Согласно письма финансового управления от 02.04.2021 № 244 «О составлении и предоставлении квартальной бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году, установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 45,0% и более 55,0%. по состоянию на 01.07.2021 г. должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так в ходе исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2021 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 45% и более 55%, из них:

По налогу на доходы физических лиц бюджетные назначения утверждены в сумме 139 621, 000,00 тыс. руб., исполнение составило 62 579,6 тыс. руб. или 44,8%. Низкое исполнение плана поступлений в основном обусловлено тем, что основное поступление НДФЛ пройдет во втором полугодии 2021 года. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, за 6 месяцев 2021 г. поступило доходов от физических лиц в большем объеме на 10 737,7 тыс. руб.;

- **по акцизам по подакцизным товарам (продукции)**, производимым на территории РФ, поступления составили 16 387,6 тыс. руб., что больше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (12 592,9 тыс. руб.) на 3 794,7 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2021г. в местный бюджет акцизов на нефтепродукты поступило в сумме 16 387,6 тыс. руб., что составляет 47,2% утвержденного годового прогноза. Причинами отклонений является изменение бюджетного законодательства;

- **по налогам на имущество**, бюджетные назначения на 2021 год утверждены в сумме 13 769 000,00руб., фактическое исполнение составило 3 359 486,96 руб. или 24,4%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 6 месяцев 2021 года налога на имущество поступило меньше на 393,1 тыс. руб. Одной из причин низкого выполнения данного показателя и снижение поступлений к уровню 2020 года обусловлено тем, что уплата платежей носит нерегулярный характер, срок уплаты налогов по физическим лицам установлен до 01.12.2021г.;

- **государственной пошлины**, по состоянию на 01.07.2021г. в местный бюджет поступило государственной пошлины 641,4тыс.руб., что составляет 35,8% к утвержденному годовому плану.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления государственной пошлины снизились на 71,0тыс.руб.

Низкое исполнение плановых назначений и снижение поступлений к аналогичному периоду прошлого года обусловлено снижением количества направляемых в суды исковых заявлений, а также предъявляемых сумм по искам;

- **поступление платежей при пользовании природными ресурсами**, по состоянию на 01.07.2021г. в местный бюджет поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду 18,0 тыс. руб., что составляет 157,9 % к утвержденному годовому прогнозу (11,4 тыс. руб.).

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления увеличились на 8,6тыс.руб. (исполнение к уровню прошлого года 191,6%).

Высокое исполнение плановых назначений и увеличение поступлений к уровню прошлого года обусловлено появлением нового плательщика Малоистокское ЛПУМГ – филиал ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», от которого в 1 полугодии 2021 года поступило 5,3тыс.руб., а так же в связи с изменениями в законодательстве, а именно применением с 01.01.2020г повышающих коэффициентов за сверхлимитные выбросы (коэффициент 100 вместо 25);

- **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов**, по состоянию на 01.07.2021г. в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и

нематериальных активов 798,1тыс.руб., исполнение составило 65,6% утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления увеличились на 335,3 тыс. руб., исполнение к уровню прошлого года составило 172,5%.

Высокое исполнение плановых назначений и увеличение поступлений к аналогичному периоду прошлого года обусловлено поступлением платежей от выкупа квартиры в декабре 2020 года и от поступления средств по аукциону, проведенному в последние дни декабря 2020 года, так поступили средства от продажи квартиры в сумме 78,5тыс.руб. и от продажи недвижимого имущества в сумме 352,5тыс.руб. Задолженности по платежам нет.;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, по состоянию на 01.07.2021г. в местный бюджет поступило штрафов, санкций, возмещения ущерба 512,3 тыс. руб., при плановых поступлениях 567,4 тыс. руб., исполнение составило 90,3% к утвержденному годовому плану.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления увеличились на 327,4 тыс. руб., исполнение к уровню прошлого года составило 277,0%.

Высокое исполнение плановых назначений и увеличение поступлений к аналогичному периоду прошлого года обусловлено увеличением количества предъявленных штрафов и поступлениями по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде;

- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ

По состоянию на 01.07.2021г. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в местный бюджет составили 414 514,5 тыс. руб., или 54,2% к годовым плановым назначениям.

Увеличились доходы по безвозмездным поступлениям к аналогичному периоду прошлого года на 22153,6 тыс. руб. Увеличение поступлений в основном обусловлено поступлением в течение 1 полугодия 2021 года субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 35 218,0 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

По состоянию на 01.07.2021г. доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили (-)3 495,2 тыс. руб., что составляет 126,0% утвержденного годового прогноза. Высокое исполнение плановых назначений обусловлено увеличением возврата поступивших средств из Фонда социального страхования в возмещение пособий по больничным листам.

К уровню аналогичного периода 2020 года возврат остатков снизился на (-) 557,7тыс.руб. в связи со снижением неиспользованных остатков.

Существуют риски невыполнения доходной части местного бюджета по итогам года, в связи с низким поступлением в бюджет доходов по отдельным доходным источникам, что впоследствии, может привести к невыполнению отдельных обязательств.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанные в Отчете, соответствуют данным Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма по ОКУД 0503151) по состоянию на 01 июля 2021.

Расходы

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

Организация исполнения местного бюджета в 2021 году осуществляется на основе сводной бюджетной росписи бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – сводная бюджетная роспись), утвержденной приказом финансового управления администрации АГО от 30.12.2020 № 162.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа в первом полугодии 2021 года в разрезе разделов и подразделов, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлен в таблице 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Код	Наименование раздела, подраздела	2021 год			2020 год			
		Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2020 г. № 17/80 на 2021 год (с последним и изменениями от 23.06.2021 г. № 10/49)	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	Исполнение к Решению Думы № 10/49 от 23.06.2021 г. № 10/49 (гр. 4: гр3 *100%)	Объем бюджета по Решению от 17.12.2019 № 20/84 (в редакции от 26.03.2020 г. № 5/13)	Объем бюджета по данным финансового органа на 2020 год	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Исполнение к Решению № 5/13 на 2020 год (гр. 6*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8	
0100	Общегосударственные вопросы	81 277,12	39 005,7	48,0	973,90000	973,90000	38 630,7	52,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1778,90000	955,0	53,7	1 742,40000	1 742,40000	955,6	54,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3076,40000	1 617,9	52,6	2 936,10000	2 936,10000	1 549,3	52,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	27411,80000	13 476,9	49,2	202,80000	202,80000	12 734,7	48,6
0105	Судебная система	49,30000	13,2	26,8	17,30000		-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов	13869,32000	6 610,4	47,7	744,40000	744,40000	5 831,4	45,8

	финансового (финансово-бюджетного) надзора							
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2104,00000		0	-	-	-	
0111	Резервные фонды	2267,10000		0				
0113	Другие общегосударственные вопросы	30 720,30	16 332,3	53,2	29 330,90000	29 330,90000	17 559,5	59,9
0200	Национальная оборона	1222,40000	546,0	44,7	949,00000	949,00000	457,9	48,3
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1222,40000	546,0	44,7	949,00000	949,00000	457,9	48,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9812,00000	3 230,2	32,9	16 241,20000	16 241,20000	3 292,4	20,3
0309	Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	7387,00000	3 205,0	43,4	7 033,20000	7 033,20000	3 292,4	46,8
0310	Обеспечение пожарной безопасности	2248,00000	25,2	1,1	9 030,00000	9 030,00000	-	0
0314	Другие общегосударственные вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	177,00000	-	0	178,00000	178,00000	-	0
0400	Национальная экономика	71158,60000	12 591,5	17,7	65 228,97000	65 66300,370	15 212,2	22,9
0405	Сельское хозяйство	414,00000	-	0	417,30000	417,30000	-	0
0406	Водное хозяйство	4064,40000	2 144,4	52,8	2976,92000	2976,92000	216,9	7,3
0408	Транспорт	7865,30000	5 465,3	69,5	10 526,00000	10 526,00000	9 125,2	86,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	55815,90000	4 795,6	8,6	4 4270,75000	4 4270,75000	5 767,9	13,0
0410	Связь и информатика	-	-	-	-	-	-	-
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2999,00000	186,2	6,2	7 038,00000	8 109,4	102,2	1,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	100918,20000	19 778,8	19,6	171 900,55605	171 170829,15605	10 606,0	6,2
0501	Жилищное хозяйство	2544,70000	165,6	6,5	3 341,00000	3 341,00000	173,0	5,2
0502	Коммунальное хозяйство	34835,00000	602,4	1,7	22 796,50000	22 21725,1	408,5	1,9
0503	Благоустройство	18439,50000	6 985,6	37,9	24 357,55605	24 357,55605	8 048,9	33,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	45099,00000	12 025,2	26,7	121 405,50000	121 405,50000	1 975,6	1,6
0600	Охрана окружающей среды	1339,00000	35,0	2,6	3637,00000	3637,00000	20,0	0,5
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	1339,00000	35,0	2,6	3637,00000	3637,00000	20,0	0,5
0700	Образование	585020,60400	265 742,1	45,4	540619,00000	539555,82500	241 917,2	44,8
0701	Дошкольное образование	155466,20000	70 506,2	45,4	151865,00000	152621,25000	64 936,4	42,5
0702	Общее образование	346473,10406	157 120,2	45,3	305341,20000	303122,89900	142 599,9	47,0
0703	Дополнительное образование детей	46522,70000	22 278,2	47,9	46662,20000	47020,37800	22 920,3	48,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	11338,20000	4 436,7	39,1	10265,20000	10305,89800	470,2	4,6
0709	Другие вопросы в области образования	25220,40000	11 400,8	45,2	26485,40000	26485,40000	10 990,4	41,5
0800	Культура, кинематография	111468,60000	39 258,0	35,2	89867,90000	90017,90000	32 539,7	36,1
0801	Культура	96614,30000	32 488,5	33,6	89041,60000	89191,60000	32 188,6	36,1
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	14854,30000	6 769,5	45,6	826,30000	826,30000	351,1	42,5

1000	Социальная политика	66791,70000	44 984,6	67,4	63360,90000	65745,151	43 803,7	66,6
1001	Пенсионное обеспечение	6932,90000	3 545,1	51,1	6666,30000	6666,30000	3 374,4	50,6
1003	Социальное обеспечение населения	56262,40000	40 390,5	71,8	52537,40000	52537,40000	37 301,8	71,0
1004	Охрана семьи и детства	104,00000	53 ,1	51,0	-	2012,03962	2 012,0	99,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	3492,40000	995,9	28,5	4157,20000	4157,20000	1 115,4	26,8
1100	Физическая культура и спорт	955,90000	282,9	29,6	1120,50000	1072,322	401,1	37,4
1101	Физическая культура	955,90000	282,9	29,6	1120,50000	1072,322	401,1	37,4
1200	Средства массовой информации	1011,00000	505,5	50	1011,00000	1011,00000	505,5	50,0
1202	Субсидии автономным учреждениям	1011,00000	505,5	50	1011,00000	1011,00000	505,5	50,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4,00000	1,2	30,0	7,00000	7,00000	2,3	32,9
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	4,00000	1,2	30,0	7,00000	7,00000	2,3	32,9
	Итого расходов	1 030 979,124066	425 961,5	41,3	1026916,92 605	1028339,82 405	387 388,8	37,7

Из таблицы следует, что в соответствии с Решением Думы № 10/ 49, расходы бюджета Ачитского городского округа на 2021 год были утверждены в общей сумме 1 030 979,124066 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года составило 425 961,5 тыс. руб., что составляет 41,3 % годовых плановых назначений утвержденных Решением Думы №. 10/49. В 2020 году данный показатель составлял 37,7 % годовых плановых назначений.

Объем исполненных расходов бюджета Ачитского городского округа в первом полугодии 2021 года увеличился на 38 572,7 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (387 388,8 тыс. руб.).

Уровень исполнения расходов от утвержденных годовых бюджетных назначений по разделам и подразделам варьируется от 0,00 до 69,5 %.

Согласно письма финансового управления от 02.04.2021 № 244 «О составлении и предоставлении квартальной бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году, установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 45,0%, по состоянию на 01.07.2021 г., должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так в ходе исполнения расходной части бюджета за первое полугодие 2021 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 45%, из них:

по 4 подразделам расходов местного бюджета исполнение равно нулю, в том числе:

- по подразделу **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** утверждены бюджетные назначения в сумме 2 104, 0 тыс. руб., исполнение 0,00 тыс. руб. Причина - выборы депутатов Думы Ачитского городского округа 7 созыва состоятся 19 сентября 2021 года, перечисление средств Ачитской районной территориальной избирательной комиссии на проведение выборов и референдумов планируется в июле 2021 года. В 2020 году расходы по данному подразделу не планировались;

- по подразделу **0111 «Резервные фонды»** утверждены бюджетные назначения в сумме 2 267, 1 тыс. руб., исполнение 0,00 тыс. руб. Расходы носят заявительный характер. Расходование средств из резервного фонда администрации Ачитского городского округа планируется до конца 2021 года. В 2020 году расходы по данному подразделу не планировались;

- по подразделу **0314 «Другие общегосударственные вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** утверждены бюджетные назначения в сумме 177, 0 тыс. руб., исполнение 0,00 тыс. руб. Причина - расходы на обеспечение выпуска и размещения видео-аудио роликов, печатной продукции, информационных стендов по вопросам профилактики терроризма планируются до конца 2021года. За аналогичный период 2020 года исполнение так же было равно 0, при утвержденных плановых назначениях 178,0 тыс. руб.;

- по подразделу **0405 «Сельское хозяйство»** утверждены бюджетные назначения в сумме 414, 0 тыс. руб., исполнение 0,00 тыс. руб. Причинами являются:

- расходы на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, планируются до конца 2021 г., утверждены бюджетные назначения в сумме 359, 0 тыс. руб.;

- проведение мероприятий в области сельскохозяйственного производства запланировано до конца 2021года, утверждены бюджетные назначения в сумме 55, 0 тыс. руб. За аналогичный период 2020 года исполнение так же было равно 0, при утвержденных плановых назначениях 417,3 тыс. руб.;

По отдельным подразделам имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 45%, в том числе

- по подразделу **0105 «Судебная система»** бюджетные назначения на 2021 год утверждены в сумме 49,3 тыс. руб., исполнение составило 13,2 тыс. руб. или 26,8 % от утвержденных годовых назначений. Низкий процент исполнения в связи с тем, что расходы по составлению, ежегодному изменению и дополнению списков и запасных списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции осуществляются согласно фактическим затратам и планируются до конца 2021 года. За аналогичный период 2020 года исполнение так же было равно 0;

- по подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** при утвержденных бюджетных назначениях 1 222,4 тыс. руб., исполнение составило 546,0 тыс. руб., что составляет 44,7% от утвержденных годовых бюджетных назначениях. Причиной низкого расходования бюджетных средств является то, что расходы по первичному воинскому учету осуществляются согласно фактическим затратам, приобретение канцелярских товаров планируется в 4 квартале 2021 года. За аналогичный период 2020 года исполнение составляло 48,3% от утвержденных бюджетных назначений;

- по подразделу **0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** исполнение составило 43,4%, при утвержденных годовых бюджетных назначениях 7 387,0 тыс. руб. Низкий процент исполнения связан с тем, что расходы по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и по покупке системы оповещения планируются в 4 квартале 2021 года. За аналогичный период прошлого года процент исполнения был выше, чем в 2021 году, и составлял 46,8%;

- по подразделу **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** очень низкий процент исполнения всего 1,1%. Так исполнение составило 25,2 тыс. руб., при утвержденных бюджетных обязательствах 2248,0 тыс. руб. Низкий процент исполнения связан с тем, что расходы на устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа планируются до конца 2021 года. За аналогичный период 2020 года исполнение было 0. Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года.;

- по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** очень низкий процент исполнения, всего 8,6%. Так исполнение составило 4 795,6 тыс. руб., при утвержденных бюджетных обязательствах 55 815,9 тыс. руб. Низкий процент исполнения связан с тем, что расходы

- исполнение муниципального контракта по ремонту автодорог общего пользования (в т.ч. ул. Механизаторов в пгт. Ачит) планируется в 4 квартале 2021 года. Аукцион на зимнее содержание дорог планируется провести в 3 и 4 кварталах 2021 года;
- аукцион на капитальный ремонт автодорог общего пользования по ул. Ленина п. Уфимский не состоялся, подрядчики не заявили средства более 12,0 млн. руб.).

За аналогичный период 2020 года освоение расходов по данному подразделу составляло 13,0%. Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года.

- по подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** очень низкий процент исполнения, всего 6,2%. Так исполнение составило 186,2 тыс. руб., при утвержденных бюджетных обязательствах 2 999,0 тыс. руб. Низкое расходование бюджетных средств объясняется тем, что

- исполнение муниципального контракта на разработку документации по планировке территории планируется в ноябре 2021 года;
- исполнение договора на мероприятия по описанию границ населенных пунктов планируется в июле 2021 года;
- выполнение работ по муниципальному контракту на сопровождение и техническую поддержку программы для ЭВМ "Град-Инфо" запланировано на ноябрь 2021г.;

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, процент освоения расходов в 2021 году увеличился на 4,9% (в 2020 году процент исполнения составлял 1,3%). Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года.

- по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** очень низкий процент исполнения, всего 6,5%. Так исполнение составило 165,6 тыс. руб., при утвержденных бюджетных обязательствах 2 544,7 тыс. руб. Низкое расходование бюджетных средств объясняется тем, что проведение аукциона на приобретение жилья для малоимущих граждан запланировано на 4 квартал 2021 года (сумма более 2,0 млн. руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, процент освоения расходов в 2021 году увеличился на 1,3% (в 2020 году процент исполнения составлял 5,2%). Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года;

- по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** очень низкий процент исполнения, всего 1,7%. Так исполнение составило 602,4 тыс. руб., при утвержденных бюджетных обязательствах 34 835,0 тыс. руб. Низкое расходование бюджетных средств объясняется тем, что

- проведение аукционов на приобретение светильников светодиодных запланировано на 3 квартал 2021 года;
- исполнение договора на актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и создание их электронных моделей планируется в октябре 2021 года;
- исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу планируется осуществить в течение 2021 года (сумма более 27,0 млн. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, процент освоения расходов в 2021 году уменьшился на 0,2% (в 2020 году процент исполнения составлял 1,9%). Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило 6 985,6 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 18 439,5 тыс. руб., что составляет 37,9 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 33,0%). Причиной низкого освоения расходов является то, что

выполнение работ по муниципальному контракту на уличное освещение планируется до конца 2021года;

- по подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** исполнение составило 12025,2 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 45099,00 тыс. руб., что составляет 26,7 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 1,6%). Причиной низкого освоения расходов является то, что аукцион на проектные работы для строительства объекта: "Очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод 370м3/сут. в пгт. Ачит Ачитского района Свердловской области" запланирован на сентябрь 2021 года, утверждены бюджетные назначения в сумме 6 330, 9 тыс. руб. Существуют риски неосвоения расходов по окончанию года.;

- по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** исполнение составило 35,0 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 1339,0 тыс. руб., что составляет 35,0 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 0,5%). Причиной очень низкого освоения расходов является то, что расходы по ликвидации несанкционированного размещения отходов на территории АГО планируются до конца 2021 года;

- по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнение составило 39,1 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 11338,2 тыс. руб., что составляет 39,1 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 4,6%). Причиной низкого освоения расходов является то, что исполнение мероприятий по организации предоставления отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время планируется в 3 квартале 2021 года;

- по подразделу **0801 «Культура»** исполнение составило 32488,5 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 96614,3 тыс. руб., что составляет 33,6 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 36,1%). Причиной низкого освоения расходов является то, исполнение по муниципальному контракту №1 от 07.05.2021г. на сумму 23364,2тыс.руб. на ремонтные работы и оснащение специальным оборудованием помещений в здании МКУК АГО "Ачитский РДК" (малый зал) запланировано в 4 квартале 2021г.;

- по подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** исполнение составило 995,9 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 3492,4 тыс. руб., что составляет 28,5 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 26,8%). Причиной низкого освоения расходов является то, расходы на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению гражданам компенсаций расходов на оплату жилого помещения, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг планируется осуществить до конца 2021г.;

- по подразделу **1101 «Физическая культура»** исполнение составило 282,9 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 955,9 тыс. руб., что составляет 29,6 % (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 37,4%). Причиной низкого освоения расходов является то, что многие мероприятия в области физической культуры и спорта не проводятся в связи эпидемиологической обстановкой. Существуют риски неосвоения расходов по окончанию текущего года.;

- по разделу **13** подразделу **01** «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» утверждены бюджетные назначения в сумме 4,0 тыс. руб., исполнение 1, 2 тыс. руб. или 30,0%% (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составляло 32,9%). Исполнение осуществляется исходя из сумм и сроков привлечения заемных средств.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по расходам, указанная в Отчете, соответствует данным Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма по ОКУД 0503151) по состоянию на 01 июля 2021.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета средств с утвержденными показателями бюджета, анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета городского округа, а также назначений по их погашению за I полугодие 2021 года приведены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета СГО	Код бюджетной классификации	План	Исполнение
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	00001030000000000000		-2 292,6
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	00001030100040000710		0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	00001030100040000810		-2 292,6
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	00001050000000000000	0	- 84 420,5
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	x	45 308,457	-86 713,0

Исполнение по источникам финансирования бюджета за I полугодие 2021 года сложилось следующим образом:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались;
- бюджетные кредиты из бюджета АГО не предоставлялись;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму - 84 420,5 тыс. руб.

При сложившемся объеме поступления доходов в сумме 512 674,5 тыс. руб. и исполнении расходов в сумме 425 961,5 тыс. руб. бюджет АГО за I полугодие 2021 года исполнен с профицитом в размере 86 713,0 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2020 года профицит составлял 81 087,7 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем погашаемых кредитных ресурсов остался на прежнем уровне. В I полугодии 2021 года погашено 2 292,6 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете, соответствует данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2021 по форме 0503151.

На 2021 год дефицит бюджета запланирован в сумме 45 308,457 тыс. руб.

За первое полугодие 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 86 713,0 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2020 года - 81 087,7 тыс. руб.).