Аналитическая записка

Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 2020 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края на 2020 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов городского бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита городского бюджета. Проанализировать муниципальный долг города и расходы на осуществление капитальных вложений.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

О отчёт об исполнении городского бюджета за I полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 28.07.2020 № 658, отчет использовании средств резервного фонда, дорожного фонда, о состоянии муниципального долга, о предоставлении муниципальных гарантий предоставленных администрацией города Яровое в соответствии со статьей 13 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании города Яровое Алтайского края, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 27.05.2014г. № 16.

Исследуемый период: январь-июнь 2020 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 по 14 августа 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов городского бюджета

В соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год» доходы городского бюджета на 2020 год утверждены в сумме 357 469,9 тыс. руб. и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в городской бюджет 191 275,5 тыс. рублей или 53,5 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 41375,5 тыс. рублей или 37,7% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 47 197,0 тыс. рублей или на 32,75 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 3 527,8 тыс. рублей или на 9,32 %, их доля в объеме доходов городского бюджета снизилась с 35,63% на 1 июля 2019 года до 27,3 % на 1 июля 2020 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 79 516,3 тыс. рублей поступили в сумме 32 276,3 тыс. рублей (40,6 % к прогнозному плану), в том числе: 9 090,6 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 2 567,4 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 3 845,3 тыс. рублей – налог на имущество организаций; 16 068,0 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 654,5 тыс. рублей – государственная пошлина; 50,5 тыс. рублей – налоги, сборы платежи за пользование природными ресурсами.

 По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 3 439,4 тыс. рублей или на 11,9 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на совокупный доход – на 6 192,0 тыс. рублей или на 62,7 %; на имущество организаций – на 422,9 тыс. рублей или на 12,4 %; госпошлине – на 115,7 тыс. рублей или на 21,5 %.

Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 797,3 тыс. рублей или на 23,7 %; на доходы физических лиц – на 2 482,7 тыс. рублей или на 21,5 %; по налогам, сборам за пользование природными ресурсами – на 11,1 тыс. рублей или на 8 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 78 %, в объеме доходов городского бюджета – 16,9 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,8 и уменьшилась на 3,1 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 30 297,7 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 9 099,2 тыс. рублей (30,0 % к прогнозному плану), в том числе: 46,5 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 1 274,0 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 2 628,2 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства; 3 237,6 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 866,9 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 1 046,0 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений неналоговых доходов составило 2 482,70 тыс. рублей (на 21,45 %).

Увеличились поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – на 1 446,4 тыс. рублей или на 81%; платежей при пользовании природными ресурсами – на 599,1 тыс. рублей или на 89 %; от компенсации затрат государства на 2 588,8 тыс. рублей или в 64 раза.

Сократились поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 4 192,0 тыс. рублей или на 93%; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 131,4 тыс. рублей или на 74 %; прочих неналоговых доходов – на 222,4 тыс. рублей или на 17,5%.

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 4,75 % или на 1,5% меньше уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 22 % (ниже уровня прошлого года на 8,5 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 июля 2020 года задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам зачисляемым в городской бюджет составляла 8 300,9 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (7 114,0 тыс. руб.) на 1 186,9тыс. рублей (на 16,7 %). В указанной задолженности сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 267,4 тыс. рублей (ее доля 3,2 %) или увеличилась за полугодие на 41,5 %; по местным налогам и сборам – 6 019 тыс. рублей (72,5 %) или уменьшилась на 0,5 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 2 014,5 тыс. рублей (24,3%) или увеличилась в 2,3раза.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 7 437,9 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (6 306,2 тыс. руб.) на 1 313,7тыс. рублей (на 20,8 %). Сумма недоимки составила: по федеральным налогам и сборам – 244,4 тыс. рублей (ее доля 3,3 %) или увеличилась за полугодие на 32 %; по местным налогам и сборам – 5 209,0 тыс. рублей (70 %) или уменьшилась на 1 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 1 984,5 тыс. рублей (26,7%) или увеличилась 2,3 раза.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 247 655,9 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2020 года составили 149 900,0 тыс. рублей или 60,5 %, удельный вес в структуре доходов – 78,35 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 4,6 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в городской бюджет увеличился на 40 669,2 тыс. рублей или на 41,1 %.

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций 79 994,0 тыс. рублей или 82,6% от плановых показателей, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 25 284,0 тыс. рублей или 60% от плановых показателей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансирова6нности бюджетов 4 577,0 тыс. рублей или 100% от плановых показателей;

- прочие дотации 50 133,0 тыс. руб. или 100% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений дотации составило 45 655,0 тыс. рублей (на 133 %).

Увеличились поступления на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, – на 81,0 тыс. рублей или на 0,3%; прочие дотации – на 50 133, тыс. рублей.

 Сократились поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансирова6нности бюджетов – на 4 559,0 тыс. рублей или на 50%.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 41,8 % или на 18% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 9 921,6 тыс. рублей или 23,5% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия по обеспечению жильем молодых семей 999,6 тыс. рублей или 100% от плановых показателей. В том числе 563,3 тыс. рублей из федерального бюджета, 436,3 тыс. рублей из краевого бюджета. В аналогичном периоде 2019г. данная субсидия не поступала;

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 8 922,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений составило 673,0 тыс. рублей (на 8,2 %).

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 5,2 % или на 0,5% больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 59 684,4 тыс. рублей или 55% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 352,2 тыс. рублей или 50% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений составило 46,4 тыс. рублей (на 15 %);

- из федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» 682,8 тыс. рублей или 100 % от плановых показателей. В аналогичном периоде 2019г. данная субвенция не поступала;

- из краевого бюджета прочие субвенции 58 649,4 тыс. руб. или 55% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений составило 4 685,5 тыс. рублей (на 7,4 %);

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений субвенций составило 3 958,3 тыс. рублей (на 6 %).

1.4.4. Поступило из федерального бюджета межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам на создание виртуального концертного зала 300,0 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за1 полугодие 2020года профинансированы в сумме 242 519 тыс. рублей, что составляет 58,8 % к законодательно утвержденному годовому плану, к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 412 403,2 тыс. рублей Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2019 года на 12,3 процентного пункта

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 92 278,6 тыс. рублей или на 61,46 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК  | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета  | Доля, % |
| 0100  | Общегосударственные вопросы  | 5,54  |
| 0200  | Национальная оборона  | 0,15  |
| 0300  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0,31  |
| 0400  | Национальная экономика  | 1,88  |
| 0500  | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 41,43  |
| 0700  | Образование  | 38,7  |
| 0800  | Культура, кинематография  | 3,12  |
| 1000  | Социальная политика  | 2,49  |
| 1100  | Физическая культура и спорт  | 5,98  |
| 1200  | Средства массовой информации  | 0,4  |
|   | ВСЕГО РАСХОДОВ  | 100,00  |

Основную долю (80,13 %) в расходах городского бюджета занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, образование.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 42,5 % к плану (план по отчету – 31 602,1 тыс. рублей, исполнение – 13 446,4 тыс. рублей).

По сравнению с прошлым годом расходы раздела снизились на 435,2 тыс.

рублей или на 3,1 %.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 50 % к плану (план по отчету – 704,4 тыс. рублей, исполнение – 352,2 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 46,4 тыс. рублей или на 15,2 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 46,9 % к плану (план по отчету – 1 609,2 тыс. рублей, исполнение – 755,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 189,6 тыс. рублей или на 33,5 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 21,87 % к плану (план по отчету – 20 889,7 тыс. рублей, исполнение – 4 569,7 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 1 704,5 тыс. рублей или на 59,48 %.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 88,47 % к плану (план по отчету – 113 570,7 тыс. рублей, исполнение – 100 480,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 96 622,1 тыс. рублей или в 26 раз %.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 50,35 % к плану (план по отчету – 186 375,7 тыс. рублей, исполнение – 93846,7 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшились на 5 717,0 тыс. рублей или на 5,7 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 50,28 % к плану (план по отчету – 15 034,41 тыс. рублей, исполнение – 7 559,3 тыс. рублей),

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 223,2 тыс. рублей или на 2,86 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 48,54 % к плану (план по отчету – 12 456,2 тыс. рублей, исполнение – 6046,4 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1 228,6 тыс. рублей или на 25,5 %.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 50,86 % к плану (план по отчету – 28 504,7 тыс. рублей, исполнение – 14 497,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 1 065,8 тыс. рублей или на 6,85 %.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 58,25 % к плану (план по отчету – 1 655,6 тыс. рублей, исполнение – 964,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшились на 28,6 тыс. рублей или на 3 %.

1. Анализ использования резервного фонда

За I полугодие 2020 г. расходы средств резервного фонда составили 41,9 тыс. руб. в том числе:

6,3 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой на семинар-совещание по подготовке и проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ;

7,8 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой главного специалиста, ответственного секретаря КДН, для участия в Торжественной встрече Губернатора края с женским активом;

20 тыс. рублей - оказана материальная помощь гражданам в связи с пожаром в жилом доме;

7,8 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой для получения информационного материала и печатной продукции в Избирательной комиссии Алтайского края для подготовке и проведении общероссийского голосования.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

 В I полугодии 2020 года использованы средства дорожного фонда в сумме 4447,4 тыс. руб. в том числе:

10 тыс. руб. - на проведение достоверности сметной стоимости ремонта по объекту «Ремонт улично-дорожной сети ул. Кулундинская»;

20 тыс. руб. - на оказание услуг по проведению достоверности сметной стоимости по объекту кв. «Б» ограниченной домами №№ 38,34,35, ЦНТТУ;

21,9 тыс. руб. - на выполнение проектных работ по ремонту улично-дорожной сети в г. Яровое;

3766,9 тыс. рублей - на содержание городской улично-дорожной сети (уборка улично-дорожной сети города);

158,2 тыс. рублей - на устройство горизонтальной дорожной разметки;

255,7 тыс. рублей - на выполнение работ по установке (замене) дорожных знаков;

214,7 тыс. рублей - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью, за счет средств городского бюджета.

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 июля 2020 года осуществлялось в соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год».

Доходов в городской бюджет поступило 191 275,5 тыс. рублей или 53,5 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 41375,5 тыс. рублей или 37,7% к годовому плану.

 Общая задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам зачисляемым в городской бюджет составляла 8 300,9 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (7 114,0 тыс. руб.) на 1 186,9тыс. рублей (на 16,7 %).

Расходы городского бюджета за1 полугодие 2020года профинансированы в сумме 242 519 тыс. рублей, что составляет 58,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 92 278,6 тыс. рублей или на 61,46 %.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 июля 2020 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 51 243,5 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являются:

- остатки на 01.01.2020 г. прочие дотации (уголь) в сумме 45 317,4 тыс. рублей;

- остатки собственных средств на 01.01.2020 г. 3966,65 тыс. рублей;

- возврат бюджетного кредита, выданного МУП ЯТЭК 2 225,0 тыс. рублей.

Председатель В.А. Безбанова