Аналитическая записка

Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 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

Отчёт об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 09.10.2020 № 838, отчет об 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-сентябрь 2020 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 по 20 октября 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 404 816,30 тыс. руб., что на 33,0 тыс. руб. меньше плановых показателей по отчету. Разница сформировалась по коду бюджетной классификации 074 07 02 5820053032 «Субвенция на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций», что соответствует п.3 ст.217 БК РФ.

Фактически поступило доходов в городской бюджет 293 564,2 тыс. рублей или 72,51% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 63 706,7 тыс. рублей или 58,01 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 5 926,0 тыс. рублей или на 2,06 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 9 039,0 тыс. рублей или на 12,43 %, их доля в объеме доходов городского бюджета снизилась с 25,3 % на 1 октября 2019 года до 21,7 % на 1 октября 2020 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 79 516,3 тыс. рублей поступили в сумме 50 442,8 тыс. рублей (63,43 % к прогнозному плану), в том числе: 15 866,2 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 4 165,7 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо; 5897,6 тыс. рублей – налог на имущество; 23 339,3 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 1027,1 тыс. рублей – государственная пошлина; 146,9 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых.

 По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в городской бюджет уменьшилось на 7 502,4 тыс. рублей или на 12,95 %.

Поступления увеличились по государственной пошлине – на 230,5 тыс. рублей или на 28,95 %.

Снизились поступления по: доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, – на 1 118,0 тыс. рублей или на 21,14 %; налогу на доходы физических лиц – на 2 274,7 тыс. рублей или на 12,5 % в связи с не погашенной задолженностью и снижением фонда оплаты труда; налогу на имущество – на 3096,5 тыс. рублей или на 34,42 % в связи с отсутствием оплаты авансовых платежей; налогу на добычу полезных ископаемых – на 21,1 тыс. рублей или на 12,55%; налогу на совокупный доход – на 1 222,6 тыс. рублей или на 4,97 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 79,17%, в объеме доходов городского бюджета – 17,18 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 0,47 и на 2,80 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 13 263,9тыс. рублей (43,77 % к прогнозному плану), в том числе: 4 659,1тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 1 286,2 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 2 641,2 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов; 1177,6 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов;71,9 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 3 427,9 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений неналоговых доходов составило 1 536,6 тыс. рублей (на 10,38 %).

Увеличились поступления платежей при пользовании природными ресурсами – на 604,4 тыс. рублей или на 88,64 %; прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2 588,2 тыс. рублей или в 49,83 раза; прочих неналоговых доходов – на 826,6 тыс. рублей или на 31,77%.

Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – на 25,5 тыс. рублей или на 0,54%; доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 5 383,5 тыс. рублей или на 82,05%; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 146,8 тыс. рублей или на 67,12 %.

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 4,51 % или на 0,63 ниже процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,82 % (ниже уровня прошлого года на 0,4 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 октября 2020 года задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам зачисляемым в городской бюджет составляла 5 099,2 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2020 года (7 114,0 тыс. руб.) на 2 014,8тыс. рублей (на 28,32 %). Сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 1067,6 тыс. рублей (ее доля 20,93 %) или увеличилась за полугодие в 5,64 раза; по местным налогам и сборам – 3 004,1 тыс. рублей (58,91 %) или уменьшилась на 49,67 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 1 027,5 тыс. рублей (20,15%) или увеличилась на 17,16%.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 6010,3 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2020 года (6 306,2 тыс. руб.) на 295,9тыс. рублей (на 4,69 %). Сумма недоимки составила: по федеральным налогам и сборам – 1038,8 тыс. рублей (ее доля 17,28 %) или увеличилась за полугодие в 5,6 раз; по местным налогам и сборам – 4 011 тыс. рублей (66,73 %) или уменьшилась на 23,8 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 960,5 тыс. рублей (15,98%) или увеличилась 12,07%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 295 035,3 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2020 года составили 229 857,5 тыс. рублей или 77,90 %, удельный вес в структуре доходов – 78,29 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 3,59 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в городской бюджет увеличился на 14965,0 тыс. рублей или на 6,96 %.

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций 114 717,8 тыс. рублей или 93,15% от плановых показателей, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 33 712,0 тыс. рублей или 80% от плановых показателей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансирова6нности бюджетов 5 577,0 тыс. рублей или 100% от плановых показателей;

- прочие дотации 75 428,8 тыс. руб. или 100% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений дотации составило 36 998,8 тыс. рублей (на 47,6 %).

Увеличились поступления по прочей дотации – на 75 428,8 тыс. рублей.

 Сократились поступления на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, – на 1 129,0 тыс. рублей или на 3,2 %; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансирова6нности бюджетов – на 37 301 тыс. рублей или на 87%.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 39,07 % или на 12,06% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 36 715,2 тыс. рублей или 62,38% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов 4 079,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2019г. данной субсидии не поступало;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 634,1 тыс. рублей. В том числе 627,7 тыс. рублей из федерального бюджета, 6,4 тыс. рублей из краевого бюджета. За аналогичный период 2019г. данной субсидии не поступало;

- 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. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшился объем поступлений на 109,2 тыс. рублей (на 9,84 %);

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды 14 057,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличился объем поступлений на 6 022,20 тыс. рублей (на 74,94 %);

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 16 945,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшился объем поступлений на 181,0 тыс. рублей (на 1,05 %);

 Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 12,5 % или на 4,26% меньше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 78 124,5 тыс. рублей или 69,3% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 510,0 тыс. рублей или 72,4% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений составило на 32,2 тыс. рублей (на 6,73 %);

- 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 федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций 496,5 тыс. рублей или 25% от плановых показателей. В аналогичном периоде 2019г. данная субвенция не поступала.

- из краевого бюджета прочие субвенции 76 435,2 тыс. руб. или 70% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений составило 12 039,4 тыс. рублей (на 13,6 %);

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшение объема поступлений субвенций составило 10 827,85 тыс. рублей (на 12,17 %).

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 за9 месяцев 2020года профинансированы в сумме 342 948,1 тыс. рублей, что составляет 74,64 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 459 453,8 тыс. рублей и 74,63% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 459 486,8 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2019 года на 1,56 процентного пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 54 969,4 тыс. рублей или на 19,08 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК  | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета  | Доля, % |
| 0100  | Общегосударственные вопросы  | 6,20  |
| 0200  | Национальная оборона  | 0,15  |
| 0300  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0,35  |
| 0400  | Национальная экономика  | 5,43  |
| 0500  | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 39,11  |
| 0700  | Образование  | 37,28  |
| 0800  | Культура, кинематография  | 3,06  |
| 1000  | Социальная политика  | 2,32  |
| 1100  | Физическая культура и спорт  | 5,66 |
| 1200  | Средства массовой информации  | 0,44  |
|   | ВСЕГО РАСХОДОВ  | 100,00  |

Основную долю (76,39 %) 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 59,91 % к плану (план по отчету – 35 508,6 тыс. рублей, исполнение – 21 274,8 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом расходы раздела снизились на 2 042,0 тыс. рублей или на 8,75 %.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 72,4% к плану (план по отчету – 704,4 тыс. рублей, исполнение – 510 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 32,2 тыс. рублей или на 6,73 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 73,83 % к плану (план по отчету – 1 609,2 тыс. рублей, исполнение – 1 188,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 274,8 тыс. рублей или на 30,08 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 87,70 % к плану (план по отчету – 21 216,3 тыс. рублей, исполнение – 18 608,0 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 1 213,7 тыс. рублей или на 6,97 %.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 92,79 % к плану (план по отчету – 144 525,3 тыс. рублей, исполнение – 134 111,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 96 991,7 тыс. рублей или в 2,61 раз %.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 65 % к плану (план по отчету – 196 661,3 тыс. рублей, исполнение – 127 836,0 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшились на 16 989,7 тыс. рублей или на 11,73 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 66,03 % к плану (план по отчету – 15 895,9 тыс. рублей, исполнение – 10 497,3 тыс. рублей),

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 22 579,4тыс. рублей или на 68,26 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 63,91 % к плану (план по отчету – 12 456,2 тыс. рублей, исполнение – 7 960,9 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 479,90 тыс. рублей или на 5,68 %.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 66,87 % к плану (план по отчету – 29 047,5 тыс. рублей, исполнение – 19 425,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 1 617,0 тыс. рублей или на 7,68 %.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 82,5 % к плану (план по отчету – 1861,6 тыс. рублей, исполнение – 1 535,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 165,0 тыс. рублей или на 12,03 %.

1. Анализ использования резервного фонда

За 9 месяцев 2020 г. расходы средств резервного фонда составили 46,2 тыс. руб. в том числе:

10,6 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;

20,0 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

 За 9 месяцев 2020 года использованы средства дорожного фонда в сумме 10 859,3 тыс. рублей в том числе:

10,0 тыс. рублей - на проведение достоверности сметной стоимости ремонта по объекту «Ремонт улично-дорожной сети ул. Кулундинская»;

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

5 579,8 тыс. рублей - на содержание городской улично-дорожной сети (уборка улично-дорожной сети города);

263,6 тыс. рублей - на устройство горизонтальной дорожной разметки;

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

5,2 тыс. рублей - изготовление и монтаж социальной рекламы (банер);

644,1 тыс. рублей - капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью(ул.Кулундинская), за счет средств городского бюджета;

4079,0 тыс. рублей - капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью (ул. Кулундинская), за счет средств краевого бюджета.

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 октября 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 293 564,2 тыс. рублей или 72,51 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 63 706,7 тыс. рублей или 58,01% к годовому плану.

 Общая задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам зачисляемым в городской бюджет 5 099,2 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2020 года (7 114,0 тыс. руб.) на 2 014,8тыс. рублей (на 28,32 %).

Расходы городского бюджета за9 месяцев 2020года профинансированы в сумме 342 948,1 тыс. рублей, что составляет 74,63 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 54 969,4 тыс. рублей или на 19,08 %.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 октября 2020 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 49 383,90 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. 3 966,65 тыс. рублей;

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

Председатель В.А. Безбанова