Аналитическая записка

Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2021 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края на 2021 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 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 28.04.2021 № 332, отчет об использовании средств резервного фонда, дорожного фонда, о состоянии муниципального долга, о предоставлении муниципальных гарантий предоставленных администрацией города Яровое в соответствии с Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании города Яровое Алтайского края, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2020г. № 36.

Исследуемый период: январь-март 2021 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17 по 21 мая 2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов городского бюджета

В соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2020г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021 год» доходы городского бюджета на 2021 год утверждены в сумме 327 081,2 тыс. руб., что на 64 277,2 тыс. руб. меньше плановых показателей по отчету. Разница сформировалась по кодам бюджетной классификации:

092 2 02 10000 00 0000 150 «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»- 28 000,0 тыс. рублей

000 2 02 20000 00 0000 150 «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)»-34 849,2 тыс. рублей;

0002 02 30000 00 0000 150 «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»- 1 428,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.217 БК РФ.

Фактически поступило доходов в городской бюджет 109 789,0 тыс. рублей или 28,1% к годовому плану, в том числе:

 налоговых и неналоговых доходов - 25 351,5 тыс. рублей или 22,78 % к годовому плану;

 безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 84 437,5 тыс. рублей или 30,15% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 16 680,6 тыс. рублей или на 17,9 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 5043,1 тыс. рублей или на 24,8 %, их доля в объеме доходов городского бюджета увеличилась с 21,81 % на 1 апреля 2020 года до 23,0 % на 1 апреля 2021 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 85 855,4 тыс. рублей поступили в сумме 23 700,36 тыс. рублей (28,6 % к прогнозному плану), в том числе: 9 017,39 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 1 494,5 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо; 1 862,82 тыс. рублей – налог на имущество; 10 981,15 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 341,4 тыс. рублей – государственная пошлина; 3,1 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 9 844,47 тыс. рублей или на 71,05 %.

Увеличились поступления по: доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, – на 120,5 тыс. рублей или на 8,8 %; налогу на доходы физических лиц – на 3 721,93 тыс. рублей или на 70,3 % за счет оплаты задолженности; налогу на совокупный доход – на 6 106,47 тыс. рублей или на 25,3% за счет оплаты ЕСХН; государственной пошлине – на 45,84 тыс. рублей или на 15,5 %.

Поступления уменьшились по налогу на имущество – на 149,69 тыс. рублей или на 7,4 %; налогу на добычу полезных ископаемых – на 644,0 тыс. рублей или на 17,2%.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 93,48%, в объеме доходов городского бюджета – 21,58 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 25,26 и на 6,7 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 28 414,8 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 1 651,1тыс. рублей (22,04 % к прогнозному плану), в том числе: 1 280,25 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 180,36 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 10,38 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов; 44,57 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 42,82 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 92,72 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшение объема поступлений неналоговых доходов составило 4 801,38 тыс. рублей (на 74,4 %).

Сократились поступления доходов от всех платежей:

 использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – на 339,75 тыс. рублей или на 21%;

пользовании природными ресурсами – на 462,22 тыс. рублей или на 71,93 % за счет задержки оплаты;

прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2 594,6 тыс. рублей или в 251 раз;

 доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 724,83 тыс. рублей или на 94,2%;

прочих неналоговых доходов – на 713,57 тыс. рублей или на 88,5%.

Увеличились поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 33,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 1,5 % или на 5,43 ниже процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 6,51 % (ниже уровня прошлого года на 25,26 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 апреля 2021 года задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам, зачисляемым в городской бюджет составляла 7 735,3 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (8147,8 тыс. руб.) на 412,5 тыс. рублей (на 5 %). Сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 346,8 тыс. рублей (ее доля 4,48 %) или уменьшилась за 1 квартал на 18,21%; по местным налогам и сборам – 4787,0 тыс. рублей (61,88 %) или уменьшилась на 4,27 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 2601,5 тыс. рублей (33,63%) или увеличилась на 22,48%.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 6235,2 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (6 656,4тыс. руб.) на 421,2тыс. рублей (на 6,32 %). Сумма недоимки составила: по федеральным налогам и сборам – 266,2 тыс. рублей; по местным налогам и сборам – 3493,0 тыс. рублей (56,02 %) или уменьшилась на 5,84 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 2476 тыс. рублей (39,7%) или увеличилась 11,5%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 280 088,2тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2021 года составили 84 437,55 тыс. рублей или 30,15 %, удельный вес в структуре доходов – 76,9 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 1,28 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций 40 521,0 тыс. рублей или 58,0% от плановых показателей, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 12 521, тыс. рублей или 30% от плановых показателей;

- прочие дотации 28 000,0 тыс. руб. или 100% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшение объема поступлений дотации составило 1 335,0 тыс. рублей (на 3,19 %).

Увеличились поступления по прочей дотации – на 3 000,0 тыс. рублей.

 Сократились поступления на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, – на 4335,0 тыс. рублей или на 25,7 %.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 36,9 % или на 8,05% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 3 604,12 тыс. рублей или 4,57% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1686,1тыс. рублей. В том числе 1 669,3 тыс. рублей из федерального бюджета, 16,8 тыс. рублей из краевого бюджета. За аналогичный период 2020г. данной субсидии не поступало;

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 1918,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшился объем поступлений на 3181,0 тыс. рублей (на 62,40 %);

 Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 3,28 % или на 2,19% меньше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 40 312,43 тыс. рублей или 30,68% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 195,8 тыс. рублей или 25% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений составило на 19,7 тыс. рублей (на 8,52 %);

- из краевого бюджета прочие субвенции 38 627,63 тыс. руб. или 31,05% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений составило 13 641,53 тыс. рублей (на 54,6 %);

- - из федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций 1489,0 тыс. рублей или 25% от плановых показателей. В аналогичном периоде 2020г. данная субвенция не поступала.

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за1 квартал 2021года профинансированы в сумме 104 574,7 тыс. рублей, что составляет 30,36 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 344 388,9 тыс. рублей и 25,58% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 408 666,1 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2020года на 1,56 процентного пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета уменьшились на 5 306,5 тыс. рублей или на 4,82 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК  | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета  | Доля, % |
| 0100  | Общегосударственные вопросы  | 5,96  |
| 0200  | Национальная оборона  | 0,19  |
| 0300  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0,33  |
| 0400  | Национальная экономика  | 0,97 |
| 0500  | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 28,7  |
| 0700  | Образование  | 53,21  |
| 0800  | Культура, кинематография  | 2,11  |
| 1000  | Социальная политика  | 2,09  |
| 1100  | Физическая культура и спорт  | 6,49 |
| 1200  | Средства массовой информации  | 0,51  |
|   | ВСЕГО РАСХОДОВ  | 100,00  |

Основную долю (81,9 %) 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 16,32 % к плану (план по отчету – 38 214,3 тыс. рублей, исполнение – 6 232,8 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 596,0 тыс. рублей или на 10,57 %.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0% к плану (план по отчету – 783,2 тыс. рублей, исполнение – 195,8 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 19,7 тыс. рублей или на 11,19 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 19,5 % к плану (план по отчету – 1780,7 тыс. рублей, исполнение – 347,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 27,0 тыс. рублей или на 8,43 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 4,04 % к плану (план по отчету – 25095,5 тыс. рублей, исполнение – 1013,0 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 176,2 тыс. рублей или на 21,06 %.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 66,8 % к плану (план по отчету – 44 057,4 тыс. рублей, исполнение – 29 430,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 16277,6 тыс. рублей или на 35,6%.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 25,7 % к плану (план по отчету – 216 484,3 тыс. рублей, исполнение – 55 643,1 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 12891,6 тыс. рублей или на 30,15 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 5,91 % к плану (план по отчету – 37 313,7 тыс. рублей, исполнение – 2 205,3 тыс. рублей),

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 1 832,8тыс. рублей или на 45,4 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 18,94 % к плану (план по отчету – 11 518,2 тыс. рублей, исполнение – 2 181,3 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 526,5 тыс. рублей или на 19,44 %.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 21,63 % к плану (план по отчету – 31 377,4 тыс. рублей, исполнение – 6 787,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 425,2 тыс. рублей или на 5,9 %.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 26,36 % к плану (план по отчету – 2040,9 тыс. рублей, исполнение – 537,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 45,1 тыс. рублей или на 9,15 %.

1. Анализ использования резервного фонда

За I квартал 2021 г. расходы средств резервного фонда составили 50,0 тыс. руб. в том числе:

 50,0 тыс. руб. - расходы, связанные с выплатой материальной помощи на погребение родственникам Почетного гражданина г. Яровое.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

 За квартал 2021 года использованы средства дорожного фонда в сумме 1009,8тыс. рублей в том числе:

10,0 тыс. рублей - на разработку сметной документации и экспертизу смет на ремонт автомобильных дорог общего пользования;

999,8 тыс. рублей - на содержание городской улично-дорожной сети (уборка улично-дорожной сети города).

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 апреля 2021 года осуществлялось в соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2020г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021 год».

 Доходов в городской бюджет поступило 109 789,0 тыс. рублей или 28,1% к годовому плану.

 Общая задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам, зачисляемым в городской бюджет 7 735,3 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (8147,8 тыс. руб.) на 412,5 тыс. рублей (на 5 %).

Расходы городского бюджета за1 квартал 2021года профинансированы в сумме 104 574,7 тыс. рублей, что составляет 30,36 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 344 388,9 тыс. рублей и 25,58% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 408 666,1 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 апреля 2021 года городской бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 5 214,3 тыс. рублей.

Председатель В.А. Безбанова