Аналитическая записка

Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 2 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 2 квартал 2021 года, утверждён постановлением администрации г. Яровое от 30.07.2021 № 1388, 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-июнь 2021 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02 по 06 августа 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» (с изменениями от 01.07.2021 № 22) доходы городского бюджета на 2021 год утверждены в сумме 577 461,9 тыс. руб., что соответствует плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов за 1 полугодие 2021 в городской бюджет 288 498,7тыс. рублей или 49,96% к годовому плану, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 55 295,5 тыс. рублей или 49,69 % к годовому плану;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 233203,2 тыс. рублей или 50% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 97 223,2 тыс. рублей или в 1,5 раза. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 13920,0 тыс. рублей или на 33,6 %, их доля в объеме доходов городского бюджета уменьшилась с 21,63 % на 1 июля 2020 года до 19,17 % на 1 июля 2021 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 82 870,0 тыс. рублей поступили в сумме 45739,45 тыс. рублей, в том числе: 18214,83 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 3135,67 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо; 4133,8 тыс. рублей – налог на имущество; 19465,68 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 728,64 тыс. рублей – государственная пошлина; 60,83 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 13463,13 тыс. рублей или на 41,7 %.

Увеличились поступления по: доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, – на 568,27 тыс. рублей или на 22,0 %; налогу на доходы физических лиц – на 9124,23 тыс. рублей или на 100,3 % за счет оплаты задолженности; налогу на совокупный доход – на 3397,68 тыс. рублей или на 21,1% за счет оплаты ЕСХН; государственной пошлине – на 74,15 тыс. рублей или на 11,33 %, налогу на добычу полезных ископаемых – на 10,33 тыс. рублей или на 20,45%.

Поступления уменьшились по налогу на имущество физических лиц – на 200,87 тыс. рублей или на 37,5 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 82,72%, в объеме доходов городского бюджета – 15,85 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 10,76 и на 5,73 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 28399,8 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 9556,0тыс. рублей (33,65 % к прогнозному плану), в том числе: 5943,2 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 3054,77 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 16,9 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов; 89,2 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 105,0 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 346,87 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 456,82 тыс. рублей (на 5,0 %).

Сократились поступления доходов платежей:

доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 777,7 тыс. рублей и прочих неналоговых доходов – на 699,13 тыс. рублей, прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2 611,2 тыс. рублей.

Увеличились поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 58,53 тыс. рублей, пользовании природными ресурсами на 1 780,87тыс. рублей, использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2705,64 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 3,3 % или на 1,4 ниже процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 17,3 % (ниже уровня прошлого года на 4,7 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 июля 2021 года задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам, зачисляемым в городской бюджет составляла 6725,7 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (8147,8 тыс. руб.) на 1422,1 тыс. рублей (на 17,45 %). Сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 1430,7 тыс. рублей (ее доля 21,27 %) или уменьшилась за 1 полугодие на 16,2%; по местным налогам и сборам – 5295,0 тыс. рублей (78,73%) или уменьшилась на 1,8 %.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 5078,8 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (6 656,4тыс. руб.) на 1577,6 тыс. рублей (на 23,7 %). Сумма недоимки составила: по федеральным налогам и сборам – 1229,8 тыс. рублей; по местным налогам и сборам – 3849,0 тыс. рублей или уменьшилась на 22%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 466 191,73 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2021 года составили 233203,15 тыс. рублей или 50,0 %, удельный вес в структуре доходов – 80,83 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 2,46 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций 134467,0 тыс. рублей или 52,52% от плановых показателей, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 25042,0 тыс. рублей или 60% от плановых показателей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 3425,0 тыс. рублей или 64,9% от плана;

- прочие дотации 106 000 тыс. руб. или 20,7% от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений дотации составило 83 303,12 тыс. рублей (на 55,57 %).

Увеличились поступления по прочей дотации – на 5 5867,0 тыс. рублей.

Сократились поступления:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – на 242,0 тыс. рублей или на 0,96 %;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1152,0 тыс. рублей или на 25,17%.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 46,6 % или на 4,8% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 17622,8 тыс. рублей или 22,37% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 3018,3 тыс. рублей. В том числе 2988,1 тыс. рублей из федерального бюджета, 30,2 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 6820,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшился объем поступлений на 2102,0 тыс. рублей (на 23,56 %);

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 1587,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился объем поступлений на 587,40 тыс. рублей (на 58,76 %);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды 6197,5 тыс. рублей. За аналогичный период 2020г. данной субсидии не поступало.

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 6,1 % или на 0,9% больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 81113,4 тыс. рублей или 61,73 % от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 391,6 тыс. рублей или 50 % от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений составило на 39,4 тыс. рублей (на 11,18 %);

- из краевого бюджета прочие субвенции 77087,78 тыс. руб. или 61,96% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений составило 18538,36 тыс. рублей (на 31,6 %);

- из федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций 3634,0 тыс. рублей или 61,0% от плановых показателей. В аналогичном периоде 2020г. данная субвенция не поступала.

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за1 полугодие 2021года профинансированы в сумме 287669,6 тыс. рублей, что составляет 70,5 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 407 958,4 тыс. рублей и 59,2% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 485787,9 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2020года на 0,4 процентного пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 45 150,6 тыс. рублей или на 18 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета | Доля,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 5,61 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,14 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,26 |
| 0400 | Национальная экономика | 3,37 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 39,49 |
| 0700 | Образование | 40,99 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2,2 |
| 1000 | Социальная политика | 2,23 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 5,26 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,46 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (80,48 %) 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 53,64 % к плану (план по отчету – 30 074,0 тыс. рублей, исполнение – 16 134,2 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 2 687,8 тыс. рублей или на 20 %.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 50% к плану (план по отчету – 783,2 тыс. рублей, исполнение – 391,6 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 39,4 тыс. рублей или на 11,19 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 41,85 % к плану (план по отчету – 1780,7 тыс. рублей, исполнение – 745,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 10,2 тыс. рублей или на 1,35 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 37,7% к плану (план по отчету – 25738,9 тыс. рублей, исполнение – 9706,1 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 5136,4 тыс. рублей или на 112,4 %.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 920,85 % к плану (план по отчету – 125046,9 тыс. рублей, исполнение – 113607, тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 33 126,2 тыс. рублей или на 32,96%.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 54,46 % к плану (план по отчету – 216 492,2 тыс. рублей, исполнение – 117906,1 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 24059,4 тыс. рублей или на 25,63 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 16,93 % к плану (план по отчету – 37 313,7 тыс. рублей, исполнение – 6320,3 тыс. рублей),

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 1239,0тыс. рублей или на 16,4 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 42,5 % к плану (план по отчету – 15116,3 тыс. рублей, исполнение – 6426,1 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 379,7 тыс. рублей или на 6,3 %.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 48,15 % к плану (план по отчету – 31 400,6 тыс. рублей, исполнение – 15121,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 624,0 тыс. рублей или на 4,3 %.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 64,25 % к плану (план по отчету – 2040,9 тыс. рублей, исполнение – 1311,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 346,9 тыс. рублей или на 35,97 %.

1. Анализ использования резервного фонда

За I полугодие 2021 г. расходы средств резервного фонда составили 88,8 тыс. руб. в том числе:

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

8,8 тыс. руб. – расходы, связанные с участием в обучающем семинаре для председателей ТИК и организаторов выборов муниципальных образований;

30,0 тыс. руб. – на оказание материальной помощи в связи с произошедшим пожаром.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

В I полугодии 2021 года использованы средства дорожного фонда в сумме 5531,9 тыс. руб. в том числе:

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

4 649,6 тыс. руб. - на содержание городской улично-дорожной сети (уборка улично-дорожной сети города);

228,5 тыс. руб. - на выполнение работ по установке дорожных знаков;

362,1 тыс. руб.- на установку искусственных неровностей;

47,6 тыс. руб. - на устройство горизонтальной дорожной разметки;

234,1 - на обустройство дорог пешеходными ограждениями в зоне пешеходных переходов.

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 июля 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 288498,7 тыс. рублей или 49,96 % к годовому плану.

Общая задолженность налогоплательщиков города Яровое Алтайского края по налогам, зачисляемым в городской бюджет 6725,7 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2021 года (8147,8 тыс. руб.) на 1422,1 тыс. рублей (на 17,45%).

Расходы городского бюджета за1 полугодие 2021года профинансированы в сумме 287669,6 тыс. рублей, что составляет 70,5 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 407 958,4 тыс. рублей и 59,2% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 485787,9 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 июля 2021 года городской бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 829,1 тыс. рублей.

Председатель В.А. Безбанова