

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ****ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская обл., г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**А Н А Л И Т И Ч Е С К А Я З А П И С К А**

**о ходе исполнения бюджета Полысаевского городского округа**

**за 1 полугодие 2020 года**

07.09.2020

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 1 полугодие 2020 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 1 полугодие 2020 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 1 полугодие 2020 года утвержден Главой Полысаевского городского округа, к отчету составлена пояснительная записка.

Общие итоги исполнения бюджета Полысаевского городского округа:

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 19.12.2019 № 130 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение № 130) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2020 год по доходам в сумме 1118896,4 тыс. рублей, расходам в сумме 1150426,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 31530,0 тыс. рублей, или 10% от объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Указанным решением утвержден перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Полысаевского городского округа (приложение № 1); перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение № 2); распределение бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям, группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета (приложение № 3); распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 4); ведомственная структура расходов бюджета (приложение № 5).

За 1 полугодие 2020 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 6 раз вносились изменения в решение № 130 (решения № 2 от 23.01.2020, № 10 от 30.01.2020, № 28 от 26.03.2020, № 36 от 23.04.2020, № 51 от 28.05.2020, №68 от 26.06.2020), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам и расходам на 7854,7 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.07.2020 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1111041,7 тыс. рублей, расходы – 1142571,7 тыс. рублей, дефицит бюджета Полысаевского городского округа утвержден в размере 31530,0 тыс. рублей или 9,99%.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 полугодие 2020 года исполнен в сумме 486334,6 тыс. рублей, что составляет 43,8 % от уточненных назначений на 2020 год. В сравнение с соответствующим периодом 2019 года доходы бюджета уменьшились на 11,2%, в т.ч налоговые доходы уменьшились на 40,3%, неналоговые возросли на 4,3%, безвозмездные поступления уменьшились на 3,2%. Исполнение по налоговыи и неналоговым доходам составляет 29,1%.

По следующим источникам доходов имеется исполнение плана ниже 45%:

- 24,9% - по НДФЛ (в связи с недоимкой по АО «шахта Заречная»);

- 11,9% - налог на имущество физ.лиц (срок оплаты 1 раз в год до 1 декабря);

- 20,2% - транспортный налог (срок оплаты 1 раз в год до 1 декабря);

- 39,7% - земельный налог (срок оплаты 1 раз в год до 1 декабря и недоимка по АО «шахтаЗаречная»);

- 27,9% - арендная плата за землю (за счет задолженности АО «шахта Заречная» и других арендаторов);

- 33% - по доходам от использования муниципального имущества (за счет банкротства АО «Энергетическая компания» и других арендаторов, оказавшихся в тяжелом финансовом положении из-за сложившейся ситуации в условиях новой коронавирусной инфекции);

- 30% - от продажи материальных активов (за счет снижения спроса на земельные участки).

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 484501,8 тыс. рублей или на 42,4 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 26.12.2019 № 130 на 2020 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 676935,7 тыс.рублей. Всего за 1 полугодие 2020 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 360188,9 тыс. рублей (53,2 % от годового плана).

В результате исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года сложился профицит в сумме 1832,9 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года уменьшилась с начала года на 2432,8 тыс.рублей, в составе дебиторской задолженности числятся авансовые платежи по услугам связи, энергоснабжения и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года увеличилась с начала года на 27223,1 тыс.рублей и составила в сумме 55987,5 тыс.рублей. Основная причина увеличения кредиторской задолженности – недостаточность средств на едином счете бюджета для осуществления кассовых выплат в связи с уменьшением поступления доходов.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают:

- задолженность за теплоснабжение, водоснабжение (39,4%);

- расходы за обслуживание линий освещения, ремонтные работы (31,2%);

- расходы по инженерно-геологическим наблюдениям, проектные работы, разработка проектно-сметной документации (11,9%);

- расходы по приобретению дорожных знаков, установку светофоров (6,2%);

- задолженность по прочим расходам (1%) и др.

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022гг сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2020 год утверждены ассигнования по 19 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 21.08.2019 № 1401. В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.07.2020 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 1114576,7тыс.рублей, что составляет 97,5 % в общих расходах бюджета на 2020 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 27995,0 тыс.рублей или 2,5 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2020 года по муниципальным программам составляет 42,3 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план | Исполнение на 01.07.2020 | %исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение
 | 204731,7 | 56148,7 | 27,4 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города
 | 8403,4 | 4050,7 | 48,2 |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог
 | 75716,0 | 23010,5 | 30,4 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе
 | 5142,6 | 2164,2 | 42,1 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа
 | 46995,3 | 20193,4 | 43,0 |
| 1. Полысаевская пресса
 | 9251,6 | 4529,6 | 49,0 |
| 1. Культура
 | 69780,8 | 33739,1 | 48,4 |
| 1. Развитие туризма в Полысаевском городском округе
 | 77,0 | 14,0 | 18,2 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами
 | 35726,6 | 16015,8 | 44,8 |
| 1. Развитие системы образования
 | 522815,8 | 258152,8 | 49,4 |
| 1. Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе
 | 10240,1 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа
 | 86518,1 | 47100,7 | 54,4 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту
 | 145,0 | - | - |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей
 | 1540,9 | 1540,9 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа
 | 46,0 | 7,0 | 15,2 |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе
 | 250,0 | - | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа
 | 4,0 | - | - |
| 1. Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа
 | 45,0 | - | - |
| 1. Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017 г в установленном порядке
 | 37146,8 | 5182,6 | 14,0 |
| **Итого по муниципальным программам:** | **1114576,7** | **471850,0** | **42,3** |
| Непрограммное направление деятельности | 27995,0 | 12651,8 | 45,2 |
| **Всего:**  | **1142571,7** | **484501,8** | **42,4** |

В течение 1 полугодия 2020 года из 19 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 5 муниципальным программам, в т.ч:

- «Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе» при утвержденных лимитах в сумме 10240,1 тыс.рублей;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» при утвержденных лимитах в сумме 250,0 тыс.рублей;

- «Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 45,0 тыс.рублей;

- «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 4,0 тыс.рублей;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» при утвержденных лимитах в сумме 145,0 тыс.рублей.

Плановый процент исполнения (45%) достигнут по муниципальным программам:

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 48,2%;

- «Полысаевская пресса» - 49%;

- «Культура» - 48,4%;

- «Развитие системы образования» - 49,4%;

- «Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа» - 54,4%;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 100%.

Процент исполнения остальных муниципальных программ варьируется от 14% («Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017 г в установленном порядке») до 44,8% («Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»).

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 26.12.2019 № 130 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 3830,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2020 размер резервного фонда утвержден в сумме 566,9 тыс.рублей. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Расходование средств дорожного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 26.12.2019 № 130 год ассигнования муниципального дорожного фонда в текущем году утверждены в сумме 7473,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года расходы дорожного фонда составили в сумме 796,4 тыс.рублей или 10,7% от плановых назначений. По состоянию на 01.07.2020 остаток средств дорожного фонда на счете местного бюджета составляет в сумме 2247,4 тыс.рублей. Средства дорожного фонда направлены:

- 119,4 тыс.рублей - выполнение работ по капитальному ремонту пешеходной дорожки по ул.Читинская;

- 101,9 тыс.рублей - выполнение работ по строительству проездов, разворотных площадок, отмосток, тротуаров к жилому дому №19 по ул.Прокопьевская;

- 547,2 тыс.рублей - выполнение работ по капитальному ремонту участка автодороги по ул.Крупской;

- 27,9 тыс.рублей - выполнение работ по капитальному ремонту пешеходных дорожек.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 26.12.2019 № 130 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2020 год в сумме 56530,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2020 внутренний долг составляет в сумме 25000,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.07.2020 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 10,4 тыс.рублей или 0,1% от плановых назначений.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 полугодие 2020 года исполнен в сумме 486334,6 тыс. рублей, что составляет 43,8 % от уточненных назначений на 2020 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 484501,8 тыс. рублей или на 42,4 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2020 профицит бюджета составил в сумме 1832,9 тыс.рублей

В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 42,3%. Плановый процент исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 г (45%) не достигнут.

**Проведенный анализ показал, что для выполнения целей, установленных муниципальными программами, бюджету Полысаевского городского округа следует достичь положительной динамики исполнения по доходам и расходам.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.Г.Захарченко