

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ****ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская область-Кузбасс, 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 9 месяцев 2021 года**

25.10.2021

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2021 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2021 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 9 месяцев 2021 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 24.12.2020 № 127 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2021 год и на плановый период 20222 и 2023 годов» (далее – решение № 127) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2021 год по доходам в сумме 909 551,8 тыс. рублей, расходам в сумме 929 200,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 19 649,0 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); прогнозируемые доходы (приложение № 3); распределение бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям, группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета (приложение № 4); распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 5); ведомственная структура расходов бюджета (приложение № 6).

За 9 месяцев 2021 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 8 раз вносились изменения в решение № 127 (решения № 2 от 28.01.2021, № 9 от 18.02.2021, № 22 от 25.03.2021, № 32 от 22.04.2021, № 53 от 27.05.2021, № 64 от 24.06.2021, № 83 от 08.07.2021, № 6 от 30.09.2021), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам на 334 482,3 и расходам на 335 282,3 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.10.2021 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1 244 034,1 тыс. рублей, расходы – 1 264 483,1 тыс. рублей, дефицит бюджета Полысаевского городского округа утвержден в размере 20 449,0 тыс. рублей или 7,4%.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2021 года исполнен в сумме 765 027,2 тыс. рублей, что составляет 61,5 % от уточненных назначений на 2021 год. В сравнение с соответствующим периодом 2020 года доходы бюджета увеличились на 2,5 %, в т.ч налоговые доходы увеличились на 52,2 %, неналоговые уменьшились на 18,5 %, безвозмездные поступления снизились на 5,8 %. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составляет 59,4 %.

По следующим источникам доходов имеется исполнение плана ниже 20%:

- 15,6% - по налогу на имущество физических лиц (в связи с установленным сроком оплаты налога один раз в год 1 декабря).

По следующим доходам отмечается наибольший рост за 9 месяцев 2021 года к 9 месяцев 2020 года:

- НДФЛ (в связи увеличение доп.норматива с 19,49%-2020 г. до 31,85%-2021 г., поступление НДФЛ от АО «Шахта Заречная», которая является банкротом и в 2020 году поступлений не было );

- налог на совокупный доход, в связи с отменой ЕНВД переход на УСН, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог;

- земельный налог (поступление налога от АО «Шахта Заречная»);

- платежи от муниципальных унитарных предприятий, рост в 7,9 раз по отношению к аналогичному периоду 2020 года;

- продажа материальных активов возросла на 70,2% за счет реализации муниципального имущества, земельных участков;

- от сдачи в аренду имущества выросло на 36,9%.

- за счет прочих безвозмездных поступлений увеличились доходы в 10,4 раза заключения соглашений с ОАО СУЭК-Кузбасс на сумму 750,0 тыс.руб., ООО «Шахта Сибирская» на сумму 1 546,8 тыс.руб.

Однако имеется значительное снижение по налоговым доходам за 9 месяцев 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. по акцизам на 82,9%.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 751 180,2 тыс. рублей или на 59,5 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 24.12.2020 № 127 на 2021 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 797 056,6 тыс.рублей. Всего за 9 месяцев 2021 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 499 365,6 тыс. рублей.

В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился профицит в сумме 13 847,0 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 года увеличилась с начала года на 1 766,5 тыс.рублей, в составе дебиторской задолженности числятся авансовые платежи по услугам связи, энергоснабжения и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 года увеличилась с начала года на 13 509,7 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 по оплате труда;

- расходы за обслуживание линий освещения, ремонтные работы, обслуживание электроустановок;

- расходы по инженерно-геологическим наблюдениям, проектные работы, разработка проектно-сметной документации;

- задолженность по прочим расходам и др.

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2021 год утверждены ассигнования по 19 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 г. № 1153. В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.10.2021 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 1 227 031,9тыс.рублей, что составляет 97,0 % в общих расходах бюджета на 2021 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 37 451,2 тыс.рублей или 3,0 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2021 года по муниципальным программам составляет 59,1 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план | Исполнение на 01.10.2021 | %исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение
 | 318 915,3 | 126 000,2 | 39,5 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города
 | 8 958,3 | 6 195,8 | 69,2 |
| 1. Капитальное (жилищное и прочее), строительство, ремонт автодорог
 | 69 606,0 | 17 194,4 | 24,7 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе
 | 4 908,2 | 3 389,7 | 69,1 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа
 | 37 671,3 | 24 746,6 | 65,7 |
| 1. Полысаевская пресса
 | 10 509,5 | 7 498,8 | 71,4 |
| 1. Культура
 | 70 716,9 | 48 310,5 | 68,3 |
| 1. Развитие туризма в Полысаевском городском округе
 | 47,0 | 16,0 | 34,0 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами
 | 32 611,2 | 19 479,3 | 59,7 |
| 1. Развитие системы образования
 | 536 226,9 | 385 863,3 | 72,0 |
| 1. Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе
 | 17 259,1 | 15 401,5 | 89,2 |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа
 | 72 844,5 | 52 957,1 | 72,7 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту
 | 150,5 | 142,0 | 94,4 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей
 | 997,0 | 997,0 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа
 | 24,0 | 19,0 | 79,2 |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе
 | 135,4 | - | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа
 | 4,0 | - | - |
| 1. Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа
 | - | - | - |
| 1. Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017 г в установленном порядке
 | 45 446,8 | 16 389,6 | 36,1 |
| **Итого по муниципальным программам:** | **1 227 031,9** | **724 600,7** | **59,1** |
| Непрограммное направление деятельности | 37 451,2 | 26 579,5 | 71,0 |
| **Всего:**  | **1 264 483,1** | **751 180,2** | **59,4** |

В течение 9 месяцев 2021 года из 19 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 3 муниципальным программам, в т.ч:

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» при утвержденных лимитах в сумме 135,4 тыс.рублей;

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

- По муниципальной программе «Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа» уточненный план по утвержденным лимитам равен 0.

Плановый процент исполнения (70%) достигнут по муниципальным программам:

- «Полысаевская пресса» - 71,4%;

- «Развитие системы образования» - 72%;

- «Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе» - 89,2%;

- «Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа» - 72,7%;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» - 94,4%;

- «Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа» - 79,2%;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 100%.

Процент исполнения остальных муниципальных программ варьируется от 24,7% («Капитальное (жилищное и прочее), строительство, ремонт автодорог») до 69,2% («Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города»).

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 24.12.2020 № 127 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2021 размер резервного фонда утвержден в сумме 277,9 тыс.рублей. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Расходование средств дорожного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 24.12.2020 № 127 год ассигнования муниципального дорожного фонда в текущем году утверждены с уточненнием по состоянию на 01.10.2021 г. в сумме 39 208,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года расходы дорожного фонда составили в сумме 16 035,7 тыс.рублей или 40,9% от плановых назначений.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 24.12.2020 № 127 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2021 год в сумме 39 649,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 внутренний долг составляет в сумме 25 000,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2021 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 16,6 тыс.рублей.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2021 года исполнен в сумме 765 027,2 тыс. рублей, что составляет 61,5 % от уточненных назначений на 2021 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 751 180,2 тыс. рублей или на 59,5 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2021 профицит бюджета составил в сумме 13 847,0 тыс.рублей

В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 59,1%. Плановый процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 г (70%) 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.В.Бойко