# Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края«Анализ оперативной отчетностиоб исполнении бюджета города за 1 квартал 2021 года»

 **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт
1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2021 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**

 Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета города, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета города. Проанализировать государственный внутренний долг города Заринска.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия**

 Отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2021 года,
утвержденный постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 6 апреля 2021 года № 298, информации об объеме муниципального долга и предоставленных муниципальных гарантияхза 1 квартал 2021 года, представленные Комитетом администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике в соответствии со статьей 55 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 26 апреля 2013 года № 36; решение Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год», решение Заринского городского Собрания депутатов от 23 марта 2021 года № 11 «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 24.11.2020 № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год»».

**Исследуемый период:** январь-март 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 12 по 24 мая
2021 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

 **1. Анализ исполнения доходов бюджета города**

 В соответствии с решением Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год» и решением Заринского городского Собрания депутатов от 23 марта 2021 года № 11 «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 24.11.2020 № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год»» доходы бюджета города на 2021 год утверждены в сумме 991896,7 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.
Фактически поступило доходов в бюджет города 234288,0 тыс. рублей
или 23,6 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов –
79298,8 тыс. рублей или 26,6 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов
увеличился на 82926,1 тыс. рублей или на54,8 %, при этом налоговых и
неналоговых доходов поступило больше на 11285,2 тыс. рублей или на 16,6 %. Их
доля в объеме доходов бюджета города снизилась с 44,9 % на 1 апреля 2020 года
до 33,8 % на 1 апреля 2021 года (на 11,1 процентного пункта).

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

 Налоговые доходы при плане на год 257611,0 тыс. рублей поступили в
сумме 71249,3 тыс. рублей (27,7 % к прогнозному плану), в том числе: 32401,4 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 4265,0 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 20612,9 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 1186,9 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 10495,1 тыс. рублей – земельный налог; 38,4 тыс. рублей – налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых; 2249,7 тыс. рублей – государственная пошлина.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых
доходов в бюджет города увеличилось на 11872,6 тыс. рублей или на 20,0 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на доходы физических лиц – на 4306,9 тыс. рублей или на 15,3 %; на совокупный доход – на 7073,8 тыс. рублей или на 52,2 %; на имущество физических лиц – на 247,0 тыс. рублей или на 26,3 %; акцизы – на 570,1 тыс. рублей или на 15,4 %; по налогу на добычу полезных ископаемых – на 38,0 тыс. рублей или в 87,4 раза, госпошлине – на 254,5 тыс. рублей или на 12,8 %.

Сократились поступления по земельному налогу – на 617,8
тыс. рублей или на 5,6 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили
89,8 %, в объеме доходов бюджета города – 30,4 % (к уровню прошлого года их
доля увеличилась в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2,5 процентного пункта и уменьшилась в объеме доходов бюджета города на 8,3процентного пункта).

**1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

 Неналоговые доходы при плане на год в сумме 40127,0 тыс. рублей
поступили в бюджет города в объеме 8049,5 тыс. рублей (20,1 % к прогнозному
плану), в том числе: 6475,6 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 406,8 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 160,8 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 29,9 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства; 969,9 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшение объема
поступлений неналоговых доходов составило 587,5 тыс. рублей (на 6,8 %).

Увеличились поступления доходов от компенсации затрат государства – на 29,6 тыс. рублей или в 103 раза; прочих неналоговых доходов – на 776,3 тыс. рублей или в 5 раз.

Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 913,0 тыс. рублей или на 12,4 %; платежей при пользовании природными ресурсами – на 195,5 тыс. рублей или на 54,9 %; доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 152,5 тыс. рублей или на 96,0 %; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 132,3 тыс. рублей или на 64,5 %.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета города составили 3,4 %
или ниже уровня прошлого года на 2,3 процентного пункта, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 10,2 % (ниже уровня прошлого года на 2,5 процентного пункта).

**1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет города при плане 694158,7 тыс.
рублей по состоянию на 1 апреля 2021 года составили 154989,2 тыс. рублей или
22,3 %, удельный вес в структуре доходов – 66,2 % (к уровню прошлого года их
доля увеличилась на 11,1 процентного пункта). По сравнению с аналогичным
периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет города
увеличился на 71641,0 тыс. рублей или на 86,0 %.

1.3.1. Из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 155208,3 тыс. рублей или 22,4 % от плановых показателей (694158,7 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 6551,0 тыс. рублей или 30,0 % (21836,0 тыс. руб.);
- субсидий – 25131,0 тыс. рублей или 8,7 % (288727,1 тыс. руб.);
- субвенций – 123526,3 тыс. рублей или 32,2 % (383595,6 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов
поступило средств на 86,2 % или на 71860,1 тыс. рублей больше, в том числе:
дотаций – на 2634,0 тыс. рублей или на 67,2 %; субсидий – на 20702,0 тыс.
рублей или в 5,7 раза, субвенций – на 48524,1 тыс. рублей или на 64,7 %.

1.3.2. Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных
межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,
составила 219,1 тыс. рублей, указанных возвратов в аналогичном периоде прошлого года не было.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета города**

Расходы бюджета города за 1 квартал 2021 года профинансированы в
сумме 221750,8 тыс. рублей, что составляет 21,5 % к законодательно
утвержденному годовому плану и к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 1029384,6 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше уровня аналогичного периода 2020 года на 2,5 процентного пункта (на 01.04.2020 – 19,0 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы
бюджета города увеличились на 61683,6 тыс. рублей или на 38,5 %.

Структура расходов бюджета города

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК  | Наименование разделаклассификации расходов бюджета города | Доля,%% |
| 0100  | Общегосударственные вопросы  | 5,45 |
| 0300  | Национальная безопасность и правоохранительнаядеятельность | 0,16 |
| 0400  | Национальная экономика  | 9,70 |
| 0500  | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 1,75 |
| 0700  | Образование  | 72,18 |
| 0800  | Культура, кинематография  | 4,27 |
| 0900  | Здравоохранение  | 0,01 |
| 1000  | Социальная политика  | 3 ,58 |
| 1100  | Физическая культура и спорт  | 2,83 |
| 1200  | Средства массовой информации  | 0,06 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (72,2 %) в расходах бюджета города занимают расходы на
образование.

**2.1. Анализ исполнения расходов по разделам
и подразделам бюджетной классификации**

Средний уровень исполнения расходов бюджета города к уточненному
плану по отчету на 1 апреля 2021 года сложился 21,5 %.

2.1.1. **По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы
профинансированы на 25,7 % к плану (план по отчету – 47025,6 тыс. руб.,
исполнение – 12074,9 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от
21,9 % – «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» до 40,0 % – «Другие общегосударственные вопросы».

По сравнению с прошлым годом расходы раздела выросли на 2135,6 тыс.
рублей или на 21,5 %.

2.1.2. **По разделу 0300 «Национальная безопасность и
правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 16,4 % к
плану (план по отчету – 2218,5 тыс. руб., исполнение – 364,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - на 12,3 % , подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 16.9 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы
увеличились на 5,8 тыс. рублей или на 1,6 %.

2.1.3. **По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы
профинансированы на 8,7 % к плану (план по отчету – 247416,0 тыс. руб.,
исполнение – 21515,7 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от
0,5 % – «Общеэкономические вопросы» до 37,5 % – «Транспорт».

По подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Другие вопросы в области национальной экономики» в 1 квартале расходы не производились.

По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела
увеличились на 8812,8 тыс. рублей или на 69,4 %.

2.1.4. **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы
профинансированы на 9,8 % к плану (план по отчету – 39559,6 тыс. руб.,
исполнение – 3887,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от
11,4 % – «Благоустройство» до 57,7 % – «Жилищное хозяйство». По
подразделу «Коммунальное хозяйство» в 1 квартале расходы не производились.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы
увеличились на 286,2 тыс. рублей или на 7,9 %.

2.1.5. **По разделу 0700 «Образование»** расходы профинансированы на
29,3 % к плану (план по отчету – 546230,7 тыс. руб., исполнение – 160065,5 тыс.
руб.). По подразделам расходы профинансированы от 18,4 % – «Другие вопросы в области образования» до 30,3 % – «Дошкольное образование» и «Общее образование». По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в 1 квартале расходы не производились.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование
расходов по разделу увеличилось на 48957,1 тыс. рублей или на 44,1 %.

2.1.6. **По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы
профинансированы на 22,7 % к плану (план по отчету – 41814,9 тыс. руб.,
исполнение – 9475,9 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на
24,1 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» –
на 20,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование
расходов раздела увеличилось на 1543,8 тыс. рублей или на 19,5 %.

2.1.7. **По разделу 0900 «Здравоохранение» (**подраздел «Другие вопросы в области здравоохранения») расходы профинансированы на
9,5 % к плану (план по отчету – 317,0 тыс. руб., исполнение – 30,0 тыс.
руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование
расходов по разделу уменьшилось на 76,0 тыс. рублей или на 71,7 %.

2.1.8. **По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы
профинансированы на 21,0 % к плану (план по отчету – 37735,0 тыс. руб.,
исполнение – 7928,7 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы
от 1,6 % – «Социальное обеспечение населения» до 49,0 % –
«Пенсионное обеспечение».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование
расходов увеличилось на 1067,2 тыс. рублей или на 15,6 %.

2.1.9**. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы
профинансированы на 9,4 % к плану (план по отчету – 66364,9 тыс. руб.,
исполнение – 6267,1 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Массовый спорт» - на 0,4%, подразделу «Физическая культура» - на 22,4 %.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование
расходов уменьшилось на 1014,8 тыс. рублей или на 13,9 %.

2.1.10**. По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы
профинансированы на 20,1 % к плану (план по отчету – 702,4 тыс. руб.,
исполнение – 141,4 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование
расходов уменьшилось на 34,2 тыс. рублей или на 19,5 %.

**3. Анализ расходов на реализацию муниципальных
программ**

Кассовые расходы по 23 утвержденным муниципальным программам за 1 квартал 2021 года составили 190893,6 тыс. рублей или 21,4 % от уточненного годового плана в сумме 893312,2 тыс. рублей.

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартал 2021 года составила 86,1 %.

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2021 года представлено в приложении 4.

В рамках муниципальных программ: «Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринске Алтайского края на 2021-2023 годы», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2018-2029 годы», «Улучшение условий и охраны труда в городе Заринске на 2021-2023 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту в городе Заринске на 2021-2023 годы», «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края на 2021-2024 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи города Заринска в каникулярный период на 2020-2022 годы», «Молодежь Заринска на 2021-2025 годы», «Обеспечение жильем молодых семей в городе Заринске на 2021-2025 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2019-2022 годы» расходы в 1 квартале 2021
года не производились. Это связано с полным отсутствием мероприятий по данным
программам. Мероприятия предусмотрены в будущие периоды отчётного года.

Исполнение выше среднего по городу Заринску составило по следующим муниципальным программам:

* «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске на 2020-2022 годы» – 37,7%;
* «Развитие образования в городе Заринске на 2020-2022 годы» – 30,6 %;
* «Развитие культуры города на 2021-2024 годы» – 23,8 %;
* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края на 2021-2024 годы» – 36,8 %;
* «Информатизация органов местного самоуправления города Заринска на 2019-2021 годы» – 27,3 %;
* «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления в городе Заринске на 2019-2021 годы» – 23,1 %.

**4. Анализ государственного внутреннего долга города Заринска**

Государственный внутренний долг муниципального образования город Заринск на 1 апреля 2021 года отсутствует.

**5. Анализ дефицита бюджета города**

По состоянию на 1 апреля 2021 года бюджет города исполнен с
превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 12537,2 тыс.
рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 37487,9 тыс.
рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета города
сложилось с превышением расходов над доходами в размере 8705,3 тыс.
рублей.

**6. Выводы**

Исполнение бюджета города по состоянию на 1 апреля 2021 года
осуществлялось в соответствии с решением Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год» и решением Заринского городского Собрания депутатов от 23 марта 2021 года № 11 «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 24.11.2020 № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год»».

 Доходов в бюджет города поступило 234288,0 тыс. рублей или 23,6 % к
плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 79298,8 тыс. рублей или
26,6 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года
объем доходов увеличился на 82926,1 тыс. рублей или на 54,8 %, налоговых и
неналоговых доходов – на 11285,1 тыс. рублей или на 16,6 %.

К соответствующему уровню прошлого года за 1 квартал 2021 года объем
безвозмездных поступлений в бюджет города вырос на 71641,0 тыс. рублей или
на 86,0 %.

Расходы бюджета города составили 221750,8 тыс. рублей или 21,5 % к
уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом
прошлого года увеличились на 61683,6 тыс. рублей или на 38,5 %.

Государственный внутренний долг и обязательства по государственным
гарантиям города Заринска отсутствуют.

Бюджет города за 1 квартал 2021 года исполнен с превышением доходов
над расходами (профицитом) в размере 12537,2 тыс. рублей.