

|  |
| --- |
| **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 2019 года**

20.08.2019

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 1 полугодие 2019 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 1 полугодие 2019 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 1 полугодие 2019 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 20.12.2018 № 141 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение № 141) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2019 год по доходам в сумме 1095303,2 тыс. рублей, расходам в сумме 1116266,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 20963,0 тыс. рублей, или 9,96% 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 2019 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 5 раз вносились изменения в решение № 141 (решения № 12 от 21.02.2019, № 25 от 21.03.2019, № 32 от 25.04.2019, № 50 от 30.05.2019, № 70 от 27.06.2019), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам и расходам на 153772,5 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.07.2019 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1249075,7 тыс. рублей, расходы – 1270038,7 тыс. рублей, дефицит бюджета Полысаевского городского округа утвержден в размере 20963,0 тыс. рублей, или 8,09%.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 полугодие 2019 года исполнен в сумме 549347,0 тыс. рублей, что составляет 44 % от уточненных назначений на 2019 год. В сравнение с соответствующим периодом 2018 года доходы бюджета увеличились на 5,2%, в т.ч налоговые доходы возросли на 17,5%, неналоговые возросли на 13,2%, безвозмездные на 0,6%.

Исполнение по НДФЛ составило 46,5%, по акцизам – 51,7%, по налогу на совокупный доход – 51,0%, по доходам от сдачи в аренду имущества – 58,6%, по доходам от использования муниципального имущества - 48,%, от продажи материальных активов – 95,2%.

По следующим источникам плановый процент исполнения (45%) не достигнут. Данные представлены в таблице.

Риски неосвоения плановых назначений по видам доходов

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Уточненный план  тыс.руб. | Исполнено  тыс.руб. | %  исполнения |
| Земельный налог | 38774,0 | 8966,0 | 23,1 |
| Налог на имущество физ.лиц | 2873,0 | 268,0 | 9,3 |
| Транспортный налог | 1040,0 | 198,0 | 19,0 |
| Госпошлина за гос.регистрацию прав | 2500,0 | 918,0 | 36,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 4300,0 | 1721,0 | 40,0 |
| Арендная плата за землю до разграничения | 99036,0 | 39179,0 | 39,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат гос-ва | 542,0 | 118,0 | 21,8 |

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 539434,8 тыс. рублей или на 42,5 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 20.12.2018 № 141 на 2019 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 835012,7 тыс.рублей. Всего за 1 полугодие 2019 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 371653,0 тыс. рублей (44,5 % от годового плана).

В результате исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года сложился профицит в сумме 9912,4 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 года увеличилась с начала года на 854,2 тыс.рублей, в составе дебиторской задолженности числятся авансовые платежи по услугам связи, энергоснабжения и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 года сократилась с начала года на 23813,8 тыс.рублей и составила в сумме 81528,4 тыс.рублей. Основная причина сохранения кредиторской задолженности – недостаточность средств на едином счете бюджета для осуществления кассовых выплат.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают:

- задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания (48,2%);

- расходы по строительству сетей, проездов, покупка квартир (4,2%);

- задолженность за теплоснабжение ОАО «Кузбасская энергокомпания» (20,9%);

- задолженность по содержанию муниципального имущества (6,8%),

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

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021гг сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2019 год утверждены ассигнования по 18 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 22.08.2018 № 1067. В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.07.2019 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 1241013,6 тыс.рублей, что составляет 97,7 % в общих расходах бюджета на 2019 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 29025,1 тыс.рублей или 2,3 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2019 года по муниципальным программам составляет 42,4 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный  план | Исполнение на 01.07.2019 | %  исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение | 191430,3 | 72685,5 | 38 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города | 8009,3 | 4070,8 | 50,8 |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог | 135511,3 | 21964,3 | 16,2 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе | 5429,0 | 2294,0 | 42,3 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа | 61351,4 | 23707,0 | 38,6 |
| 1. Полысаевская пресса | 8858,6 | 4420,4 | 50 |
| 1. Культура | 77767,7 | 35365,1 | 45,5 |
| 1. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра | 10853,8 | 5609,2 | 51,7 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 37728,8 | 16771,3 | 44,5 |
| 1. Развитие системы образования | 484562,4 | 244488,0 | 50,5 |
| 1. Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе | 11327,3 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа | 206608,2 | 93983,6 | 45,5 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 145,0 | 52,2 | 36 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей | 1100,6 | 1100,6 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа | 46,0 | - | - |
| 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 | 30,0 | - | - |
| **Итого по муниципальным программам:** | **1241013,6** | **526512,1** | **42,4** |
| Непрограммное направление деятельности | 29025,1 | 12922,7 | 44,5 |
| **Всего:** | **1270038,7** | **539434,8** | **42,5** |

В течение 1 полугодия 2019 года из 18 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 4 муниципальным программам, в т.ч:

- «Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе» при утвержденных лимитах в сумме 11327,3 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 30,0 тыс.рублей;

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

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

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 50,8%;

- «Полысаевская пресса» - 50%;

- «Культура» - 45,5%;

- «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра» - 51,7%;

- «Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа» - 45,5%;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 100%.

Процент исполнения остальных муниципальных программ варьируется от 16,2% («Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог») до 44,5% («Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»).

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 20.12.2018 № 141 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2019 размер резервного фонда утвержден в сумме 2211,3 тыс.рублей. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 20.12.2018 № 141 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2019 год в сумме 26009,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2019 внутренний долг в сумме 181,5 тыс.рублей погашен в полном объеме. По состоянию на 01.07.2019 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 0,02 тыс.рублей или 0,02% от плановых назначений.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 полугодие 2019 года исполнен в сумме 549347,0 тыс. рублей, что составляет 44 % от уточненных назначений на 2019 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 539434,8 тыс. рублей или на 42,5 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2019 профицит бюджета составил в сумме 9912,4 тыс.рублей

В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 42,4%. Плановый процент исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 г (45%) не достигнут.

**Проведенный анализ показал, что для достижения целей, установленных муниципальными программами, бюджету Полысаевского городского округа следует сохранить положительную динамику исполнения по доходам и расходам.**