

# Ревизионная комиссия города Болотное Болотнинского района Новосибирской области

633340, г.Болотное, ул. Советская,9 каб.106

Тел. 8-38349-24-263

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2020 года

### 1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2020 года проведен в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основании ст.70 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Болотное Болотнинского района Новосибирской области», плана работы ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2020 год, утвержденного Распоряжением председателя ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 30.12.2019г. №18.

### 2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2020 год утвержден решением 55-ой сессии (6-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 25.12.2019г. №244. В отчетном периоде за 3 месяца 2020г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались 2 раза (Решение от 24.01.2020г. №248, решение от 20.02.20г. №253).

В результате уточнений и изменений:

- доходы бюджета на 2020 год составили 224942,0 тыс.рублей, что на 13906,0 тыс.рублей или 6,6% больше от первоначальных утверждённых показателей;
- расходы бюджета составили 266735,4 тыс. рублей, что на 55699,4 тыс.рублей или 26,4% больше первоначальных утвержденных ассигнований;
- дефицит бюджета установлен в размере 41793,4 тыс. руб.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненный доход бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2020 года составил 27037,2 тыс. рублей или 12,2% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2020 года на 9089,0 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета города Болотное за 3 месяца 2020 года: налоговые доходы – 34,1, неналоговые доходы – 2,4%, безвозмездные поступления – 63,5%.

### Структура и динамика исполнения доходной части бюджета города Болотное за 3 месяца 2020 года

Группа доходов	Утверждённые бюджетные назначения (план) на 2020 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2020 г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
<b>Налоговые доходы</b>	<b>42559,2</b>	<b>9228,6</b>	<b>33330,6</b>	<b>21,7</b>
- НДФЛ	23151,5	5148,1	18003,4	22,2
- Доходы от уплаты акцизов	6081,0	1312,7	4768,3	21,6
- ЕСХН	50,0	0,0	50,0	0,0
- Налог на имущество физ.лиц	1276,7	40,0	1236,7	3,1
- Земельный налог	12000,0	2727,8	9272,2	22,7
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>6168,0</b>	<b>643,8</b>	<b>5524,2</b>	<b>10,4</b>
- Доходы от использования имущества (аренда)	1558,0	618,1	939,9	39,7
- Доходы от реализации имущества	4400,0	5,2	4394,8	0,1
- Доходы от денежных взысканий (штрафов)	210,0	20,5	189,5	9,8
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>173697,5</b>	<b>17164,8</b>	<b>156532,7</b>	<b>9,9</b>
-дотации	19313,8	4826,5	14487,3	22,2
-субвенции	764,8	191,1	573,7	25,0
- субсидии	75570,7	2889,9	72680,8	3,8
- межбюджетные трансферты	4118,1	0,0	4118,1	0,0
-прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	73930,1	9257,3	64672,8	12,5
<b>Итого доходов:</b>	<b>222424,7</b>	<b>27037,2</b>	<b>195387,5</b>	<b>12,2</b>
<b>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений</b>		<b>-39637,2</b>		

**Налоговые доходы** в бюджете города за 3 месяца 2020 года составили 9228,6 тыс. рублей или 21,7% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 761,8 тыс. рублей выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2019 года.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ за 3 месяца 2020 года составляет 55,8%, акцизы – 14,2%, налог на имущество – 0,4%, земельный налог – 29,6%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ за 3 месяца 2020 года составило 5148,1 тыс. руб. или 22,2% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по акцизам за 3 месяца 2020 года составило 1312,7 тыс. рублей или 21,6% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 3 месяца 2020 года составило 40,0 тыс. рублей или 3,1% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 3 месяца 2020 года составило 2727,8 тыс. рублей или 22,7% от годового объема плановых назначений.

**Неналоговые доходы** в бюджет города за 3 месяца 2020 года составили 643,8 тыс. рублей или 10,4% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 227,1 тыс.рублей выше объема неналоговых доходов в бюджет города за аналогичный период 2019 года.

В структуре неналоговых поступлений за 3 месяца 2019 года доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 96,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,8%, доходы от денежных взысканий (штрафов) - 3,2%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 618,1 тыс. рублей или 39,7% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений по доходам от реализации имущества составило 5,2 тыс. рублей или 0,1% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений по доходам от денежных взысканий (штрафов) составило 20,5 тыс.рублей или 9,8% от годового объема плановых назначений.

**Безвозмездные поступления** в бюджет города за 3 месяца 2020 года составили 17164,8 тыс. руб. или 9,9% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 8100,1 тыс. рублей выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 4826,5 тыс. рублей или 22,2% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджетам городских поселений составило 191,1 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджетам городских поселений составило 2889,9 тыс. рублей или 3,8% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям от бюджетов муниципальных районов составило 9257,3 тыс.руб. или 12,5% от утвержденного годового объема

#### **4. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2020 года составили 23996,7 тыс. рублей или 9,1% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 14176,4 тыс. рублей ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2019 года.

#### **Структура и динамика расходной части бюджета города Болотное за 3 месяца 2020 года**

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2020 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2020г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
<b>Общегосударственные расходы, в том числе:</b>	<b>13752,4</b>	<b>2685,5</b>	<b>11066,9</b>	<b>19,5</b>
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1326,5	282,3	1044,2	21,3
-функционирование местной администрации	9431,5	1864,3	7567,2	19,8
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	525,9	121,5	404,4	23,1
-обеспечение проведения выборов и референдумов	877,0	0,0	877,0	0,0
-резервный фонд	0,9	0,0	0,9	0,0
-другие общегосударственные вопросы	1590,6	417,4	1173,2	26,2
<b>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</b>	<b>764,7</b>	<b>181,1</b>	<b>583,6</b>	<b>23,7</b>
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>72,5</b>	<b>11,0</b>	<b>61,5</b>	<b>15,2</b>
<b>Национальная экономика, в том числе:</b>	<b>118663,1</b>	<b>6778,8</b>	<b>111884,3</b>	<b>5,7</b>
-транспорт	2000,0	215,8	1784,2	10,8
-дорожное хозяйство	116463,1	6499,0	109964,1	5,6
-другие вопросы в области национальной экономики	200,0	64,0	136	32,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:</b>	<b>87753,0</b>	<b>11492,4</b>	<b>76260,6</b>	<b>13,1</b>
-жилищное хозяйство	37962,4	71,7	37890,7	0,2
-коммунальное хозяйство	29161,7	6437,9	22723,8	22,1
-благоустройство	20628,9	4982,8	15646,1	24,1
<b>Культура, кинематография</b>	<b>150,0</b>	<b>30,0</b>	<b>120,0</b>	<b>20,0</b>
<b>Социальная политика</b>	<b>42154,1</b>	<b>2637,5</b>	<b>39516,6</b>	<b>6,3</b>
-пенсионное обеспечение	450,0	128,2	321,8	28,5
-социальное обеспечение населения	41554,1	2484,5	39069,6	6,0
-другие вопросы в области социальной политики	150,0	24,8	125,2	16,5

<b>Средства массовой информации</b>		<b>276,0</b>	<b>46,0</b>	<b>230,0</b>	<b>16,7</b>
Телевидение и радиовещание		96,0	16,0	80,0	16,7
Периодическая печать и издательства		180,0	30,0	150,0	16,7
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>		<b>632,3</b>	<b>134,4</b>	<b>497,9</b>	<b>21,3</b>
<b>Итого расходов:</b>		<b>264218,1</b>	<b>23996,7</b>	<b>240221,4</b>	<b>9,1</b>

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 2685,5 тыс. рублей или 19,5% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 369,9 тыс. руб. выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 282,3 тыс. рублей или 21,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 1864,3 тыс. рублей или 19,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 121,5 тыс. рублей или 23,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 417,4 тыс. руб. или 26,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** - исполнение составило 181,1 тыс. руб. или 23,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 56,8 тыс. руб. выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 11,0 тыс. руб. или 15,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11,0 тыс. руб. выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение составило 6778,8 тыс. рублей или 5,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1848,0 тыс. рублей выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года. В состав данного раздела включены:

- расходы по подстатье «Транспорт» составили 215,8 тыс. рублей или 10,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

- расходы по подстатье «Дорожное хозяйство» составили 6499,0 тыс. рублей или 5,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

- расходы по подстатье «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 64,0 тыс. рублей или 32,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 11492,4 тыс. рублей или 13,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 19038,4 тыс.руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

- расходы на жилищное хозяйство составили 71,7 тыс.рублей или 0,2% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.
- расходы на коммунальное хозяйство составили 6437,9 тыс.рублей или 22,1% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;
- расходы на благоустройство города составили 4982,8 тыс.рублей или 24,1% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 30,0 тыс. рублей или 20,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10,0 тыс.рублей выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение составило 2637,5 тыс. рублей или 6,3%, что на 1667,3 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Раздел **«Средства массовой информации»** - исполнение составило 46,0 тыс.рублей или 16,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 134,4 тыс.рублей или 21,3%, что на 36,6 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

## **5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

По итогам исполнения бюджета города Болотное за 3 месяца 2020 года сложился профицит в сумме 3040,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.04.2020г. составил 5750,0 тыс.рублей. Объем муниципального долга сложился из суммы бюджетных кредитов для финансирования дефицита бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области.

## **6. Выводы**

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2020 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Новосибирской области и нормативными правовыми актами города Болотное Болотнинского района Новосибирской области о бюджете города.

### **Общие итоги исполнения бюджета города Болотное за 3 месяца 2020г.**

Показатели	Справочно: 2019год			2020год		
	Уточненный план за год	Исполнено за 3 месяца	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план за год	Исполнено за 3 месяца	% исполнения к уточненному плану
Доходы	171327,5	17948,2	10,5	222424,7	27037,2	12,2
Расходы	196999,8	38173,1	19,4	264218,1	23996,7	9,1
Дефицит/профицит	-25672,3	-20224,9		-41793,4	+3040,5	

Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 3 месяца 2020 года составили 27037,2 тыс. руб. или 12,2% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2020 года на 9089,0 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы физических лиц (55,8%). Их поступление за отчетный период составило 5148,1 тыс. рублей, что на 253,7 тыс. рублей выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 96,0% (618,1 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,8% (5,2 тыс. рублей).

Кассовые расходы бюджета города за 3 месяца 2020 года составили 23996,7 тыс. рублей или 9,1% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 14176,4 тыс. рублей ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2019 года.

Рост расходов бюджета установлен по разделам: «Общегосударственные расходы», «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга»; снижение – «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение государственных и муниципальных программ составило за 3 месяца 2020 года 7732,9 тыс. рублей.

Бюджет города (плановые назначения) в отчетный период в основном ориентирован на национальную экономику – 44,9% (118663,1 тыс.рублей),  
33,2% (87753,0 тыс.рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство,  
15,9% (42154,1 тыс.рублей) – на социальную политику,  
5,2% (13752,4 тыс.рублей) - пришлось на общегосударственные расходы,  
0,3% (764,7 тыс.рублей) – на мобилизационную и вневойсковую подготовку,  
0,2% (632,3 тыс.рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга,  
0,1% (276,0 тыс.рублей) – на средства массовой информации,  
0,1% (150,0 тыс.рублей) - на культуру и кинематографию,  
0,1% (72,5 тыс.рублей) - на национальную безопасность и правоохранительную деятельность.

07 апреля 2020 год

Председатель ревизионной комиссии  
города Болотное Болотнинского района

Плотникова З.С.

**Ознакомлены:**

И.о.Главы города Болотное  
Болотнинского района  
Новосибирской области

Кравец С.Н.