

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 9 месяцев 2021 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 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 01.07.2021г. №1

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2020 год утвержден решением 4-ой сессии (7-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 23.12.2020г. № 24. В отчетном периоде за 9 месяцев 2021г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались 6 раз (Решение от 27.01.2021г. №31, Решение от 17.03.21г. №36, Решение от 28.04.2021г. №41, Решение от 02.06.2021г. №41, Решение от 01.07.2021г. №46, Решение от 25.08.2021г. №48).

В результате уточнений и изменений:

- доходы бюджета на 2021 год составили 161531,2 тыс.рублей, что на 23636,2 тыс.рублей больше от первоначальных утверждённых показателей;
- расходы бюджета составили 196742,2 тыс. рублей, что на 58847,2 тыс. рублей или на 29,9% больше первоначальных утвержденных ассигнований;
- дефицит бюджета установлен в сумме 35211,0 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненный доход бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 года составил 76461,9 тыс. рублей или 42,2% от годового объема утвержденных доходов.

Структура и динамика исполнения доходной части бюджета города Болотное за 9 месяцев 2021 года

Группа доходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2021 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Налоговые доходы	44680,4	27941,4	16739,0	62,5
- НДФЛ	25150,0	15842,7	9307,3	63,0
- Доходы от уплаты акцизов	6283,6	4527,2	1756,4	72,0
- ЕСХН	60,0	45,0	15,0	75,0
- Налог на имущество физ.лиц	1186,8	225,5	961,3	19,1
- Земельный налог	12000,0	7301,0	4699,0	60,8
Неналоговые доходы	3199,9	2576,5	623,4	80,5
- Доходы от использования имущества (аренда)	2749,9	2226,0	523,9	80,9
- Доходы от реализации имущества	350,0	301,4	48,6	86,1
- Доходы от денежных взысканий (штрафов)	100,0	49,1	50,9	49,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	131024,3	55237,4	75786,9	42,1
-дотации	20060,6	15045,7	5014,9	75,0
-субвенции	824,3	629,9	194,4	62,9
-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	30179,7	7974,4	22205,3	26,4
-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	11091,4	4814,5	6276,9	43,4
-прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	71050,3	26772,9	44277,4	37,7
Итого доходов:	181086,6	85755,4	95331,2	47,3
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-	-9293,5	-	-

Налоговые доходы в бюджете города за 9 месяцев 2021 года составили 27941,4 тыс. рублей или 62,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ за 9 месяцев 2021 года составляет 51,9%, акцизы – 14,8%, налог на имущество – 0,7%, земельный налог – 25,9%, ЕСХН – 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ за 9 месяцев 2021 года составило 15842,7 тыс. руб. или 63,0% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по акцизам за 9 месяцев 2021 года составило 4527,2 тыс. рублей или 72,0% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 9 месяцев 2021 года составило 225,5 тыс. рублей или 19,1% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 9 месяцев 2021 года составило 7301,0 тыс. рублей или 60,8% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по единому сельскохозяйственному налогу за 9 месяцев 2021 года составило 45,0 тыс. рублей или 75,0% от годового объема плановых назначений.

Неналоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2021 года составили 2576,5 тыс. рублей или 80,5% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 86,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,0%, прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений – 1,9%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 2226,0 тыс. рублей или 80,9% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 301,4 тыс. рублей или 86,1% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений составило 49,1 тыс. рублей или 49,1% от годового объема плановых назначений.

Безвозмездные поступления в бюджет города за 9 месяцев 2021 года составили 55237,4 тыс. руб. или 42,1% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджетных назначений по дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 15045,7 тыс. рублей или 75,0% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджетам городских поселений составило 629,9 тыс. рублей или 62,9% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям в бюджет города Болотное составило 7974,4 тыс. рублей или 26,4% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составило 4814,5 тыс. рублей или 43,4% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям от бюджетов муниципальных районов составило 71050,3 тыс. рублей или 37,7% от утвержденного годового объема

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 года составили 105173,7 тыс. рублей или 48,6% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

**Структура и динамика расходной части бюджета
города Болотное за 9 месяцев 2021 года**

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2021 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Общегосударственные расходы, в том числе:	14167,1	9550,0	4617,1	67,4
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1366,9	1095,0	271,9	80,1
-функционирование местной администрации	9942,5	6893,5	3049,0	69,3
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	541,8	233,6	308,2	43,1
-обеспечение проведения выборов и референдумов	0	0	0	0
-резервный фонд	295,0	0,0	295,0	0,0
-другие общегосударственные вопросы	2020,9	1327,9	693,0	65,7
Национальная оборона	824,2	612,1	212,1	74,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	175,0	68,8	106,2	39,3
Национальная экономика, в том числе:	101822,6	43167,6	58655,0	42,4
-водное хозяйство	203,4	0,0	203,4	0,0
-транспорт	2500,0	1397,5	1102,5	55,9
-дорожное хозяйство	98842,2	41548,1	57294,1	42,0
-другие вопросы в области национальной экономики	277,0	222,0	55,0	80,0
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	69684,2	43003,0	26681,2	61,7
-жилищное хозяйство	1224,2	867,4	356,8	70,8
-коммунальное хозяйство	42083,4	29187,9	12895,5	69,3
-благоустройство	26376,6	12947,7	13428,9	49,1
Культура, кинематография	50,0	20,0	30,0	40,0
Социальная политика	29124,4	8614,1	20510,3	29,6
-пенсионное обеспечение	520,0	449,2	70,8	86,4
-социальное обеспечение	28449,4	8097,3	20352,1	28,5

населения				
-другие вопросы в области социальной политики	155,0	67,6	87,4	43,7
Средства массовой информации	100,0	66,6	33,4	66,6
-телевидение и радиовещание	0	0	0	0
-периодическая печать и издательства	100,0	66,6	33,4	66,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	350,0	71,3	278,7	20,4
Итого расходов:	216297,5	105173,5	111124,0	48,6

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 9550,0 тыс. рублей или 67,4% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 1095,0 тыс. рублей или 80,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 6893,5 тыс. рублей или 63,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 233,6 тыс.рублей или 43,1% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов составили 0 тыс.руб. или 0% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

расходы резервного фонда администрации составили 0,0 тыс.руб.;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 1327,9 тыс. руб. или 65,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Национальная оборона»** - исполнение составило 612,1 тыс. руб. или 74,2% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 68,8 тыс. руб. или 39,3% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение составило 43167,6 тыс. рублей или 42,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений. В состав данного раздела включены:

- расходы по подстатье «Транспорт» составили 1397,5 тыс. рублей или 55,9% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

- расходы по подстатье «Дорожное хозяйство» составили 41548,1 тыс.рублей или 42% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

- расходы по подстатье «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 222,0 тыс. рублей или 80,0% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 43003,0 тыс. рублей или 61,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13467,4 тыс. рублей в том числе:

- расходы на жилищное хозяйство составили 867,4 тыс.рублей или 70,8% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 29187,9 тыс.рублей или 69,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
- расходы на благоустройство города составили 12947,7 тыс. рублей или 49,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 20,0 тыс. рублей или 40% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в том числе:

- по разделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» исполнение - 20,0 тыс. рублей или 40,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение составило 8614,1 тыс. рублей или 29,6%, в том числе:

- по разделу «Пенсионное обеспечение» исполнение – 449,2 тыс. рублей или 86,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
- по разделу «Социальное обеспечение населения» исполнение – 8097,3 тыс. рублей или 28,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
- по разделу «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение – 67,6 тыс. рублей или 43,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

Раздел **«Средства массовой информации»** - исполнение составило 66,6,0 тыс.рублей или 66,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 71,3 тыс. рублей или 20,4%.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.10.2021г. составил 0 тыс. рублей.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета города Болотное за 9 месяцев 2021 года сложился дефицит в сумме 28711,8 тыс. рублей.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитной организации составил 0 тыс. рублей.

6. Выводы

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 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 9 месяцев 2021г.

Показатели	Справочно: 2020год			2021год		
	Уточненный план за год	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план за год	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения к уточненному плану
Доходы	209 111,3	114 340,6	55,9	181086,6	76461,9	42,2
Расходы	250 904,7	150 966,5	60,2	216297,6	105173,7	48,6
Дефицит/профицит	-41 793,4	-36 625,9		-30211,0	-28711,8	

Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 9 месяцев 2021 года составили 76461,9 тыс. руб. или 42,2% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 9 месяцев 2021 года на 37878,7 тыс. рублей ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2020 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы

физических лиц (63,0%). Их поступление за отчетный период составило 15842,7 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 80,9% (2226,0 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 86,1% (301,4 тыс. рублей).

Кассовые расходы бюджета города за 9 месяцев 2021 года составили 105173,7 тыс. рублей или 48,6% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 45792,8 тыс. рублей выше расходов бюджета города за аналогичный период 2020 года.

Рост расходов бюджета установлен по разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исполнение государственных и муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года составило 56367,8 тыс. рублей.

Бюджет города (исполненные назначения) в отчетный период в основном ориентирован на национальную экономику – 76,6% (43167,6 тыс. рублей),
76,3% (43003,0 тыс. рублей) – на жилищно-коммунальное хозяйство;
15,3% (8614,1 тыс. рублей) – на социальную политику,
16,9% (9550,0 тыс. рублей) - на общегосударственные расходы,
1,1% (612,1 тыс. рублей) – на национальную оборону,
0,2% (71,3 тыс. рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга,
0,1% (66,6 тыс. рублей) – на средства массовой информации,
0,12% (68,8 тыс. рублей) - на национальную безопасность и правоохранительную деятельность,
0,03% (20,0 тыс. рублей) – на культуру и кинематографию.

12 ноября 2021 год

Председатель ревизионной комиссии
города Болотное Болотнинского района

Кениг О.Б.

Ознакомлены:

Глава города Болотное
Болотнинского района
Новосибирской области

Кравец С.Н.
