Исполнение бюджета городского округа город Аргун за 2021 год

Отчет
об исполнении бюджета городского округа город Аргун
за 2021 год

Первоначальным решением Совета депутатов г. Аргун от 29.12.2020 г. № 49 «О бюджете городского округа город Аргун на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа город Аргун на 2021 год:

-общий объём доходов бюджета городского округа город Аргун в сумме 1675 848,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из республиканского бюджета в сумме 1 533 853,2 тыс. руб., налоговых и неналоговых доходов 141 995,3 тыс. руб.;

-дефицит бюджета отсутствует.

Уточнённые основные характеристики бюджета городского округа город Аргун на 2021 год (с учётом внесенных изменений в решение о бюджете) сложились следующим образом:

общий объём доходов бюджета в сумме 1 873 880,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 700 884,8 тыс. руб., налоговых и неналоговых доходов в сумме 172 995,3 тыс. рублей;

- общий объём расходов бюджета в сумме 1 874 994,7 тыс. руб.;

-дефицит бюджета в сумме 1 114,6 тыс. руб., или 0,6 % объёма доходов бюджета, без учета утверждённого объёма безвозмездный поступлений.

С учетом выделенных дополнительных целевых субсидий из республиканского бюджета общий объём доходов бюджета городского округа город Аргун на 2021 год составил в сумме 1 894 398,2 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета г. Аргун за 2021 год происходило с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом РФ и дополнительных нормативов отчислений, установленных городскому округу город Аргун в соответствии с Законом Чеченской Республики от 21 декабря 2020 года № 75-РЗ «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Поступление доходов в бюджет города за отчетный период составило - 1 801 421,5 тыс. руб. при плане 1894 398,2 тыс. руб. в т. ч.:

- собственные доходы (налоговые и неналоговые) -185 254,9 тыс. руб.,

при плане 172 995,3 тыс. руб. Бюджетный план по налоговым и неналоговым доходам удалось выполнить в целом на 107,1 %.

- безвозмездные поступления - 1 1 616 166,5 тыс. руб., при плане 1 721 402,9 тыс. руб. Исполнение по безвозмездным поступлениям составляет 93,9%,

в том числе:

- дотации – 305 711,8 тыс. руб. при плане - 347 395,9 тыс. руб.;
- субсидии – 118 041,6 тыс. руб. при плане - 123 226,8 тыс. руб.;
- субвенции – 1 083 521,4 тыс. руб. при плане - 1 142 592,2 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты – 108 188,0 тыс. руб. при плане - 108 188,0 тыс. руб.;

Исполнение бюджета городского округа города Аргун за 2021 год по доходам и расходам

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2021 год	Факт за 2021 год	Исполнение за 2021 год %
Доходы	1 894 398,2	1 801 421,5	95,1
Расходы	1 895 512,8	1 799 423,6	95,0

Исполнение плана по доходам бюджета городского округа город Аргун за 2021 год

тыс. руб.

Наименование дохода	План на 2021 год	Факт за 2021 год	Исполнение за 2021 год %
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	172 995,3	185 254,9	107,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	347 395,9	305 711,8	88,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	123 226,8	118 041,6	96,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 142 592,2	1 083 520,7	94,8
Прочие межбюджетные трансферты	108 188,0	108 188,0	100,0
Всего	**1 894 398,2**	**1 801 421,5**	**95,1**

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа город Аргун за 2021 год

В соответствии с отчётом исполнение бюджета городского округа по налоговым доходам в 2021 году составило 174 484,3 тыс. руб., или 94,1% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (185 254,9 тыс. руб.) и 9,6 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (1 801 421.5 тыс. руб.).

Крупнейшим администратором налоговых доходов бюджета городского округа город Аргун является **Управление Федеральной налоговой службы России по Чеченской Республике.**

Основную долю налоговых доходов в размере **116 185,3 тыс. руб**. или 66,6% от общего объёма налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц (НДФЛ).**

Также резкий рост в налоговых доходах наблюдался по совокупному доходу (УСН) на сумму 29 154,6 тыс. руб. 741,1 % исполнения к начальному плану. В связи с чем кассовый план по УСН был увеличен на 29 000,0 тыс. рублей

Согласно письму У ФНС России по Чеченской Республике от 15.09.2021 года № 20-19-24/014556, основной причиной является то, что 1 января 2021 года специальный режим единый налог на вменный доход не применяется (ч. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2021 г № 97-ФЗ) и подавляющее большинство перешло на систему налогообложения УСН доходы. Основной причиной значительного перевыполнения плана по данному виду налогового дохода являются меры, принятые руководством Республики по увеличению собственных доходов региона. Одной из них является принятие нормы, которая позволила снизить налоговую ставку по упрощённой системе налогообложения для предпринимателей в нашем регионе в соответствии с законом Чеченской Республики от 30 апреля 2020 года № 24-РЗ.

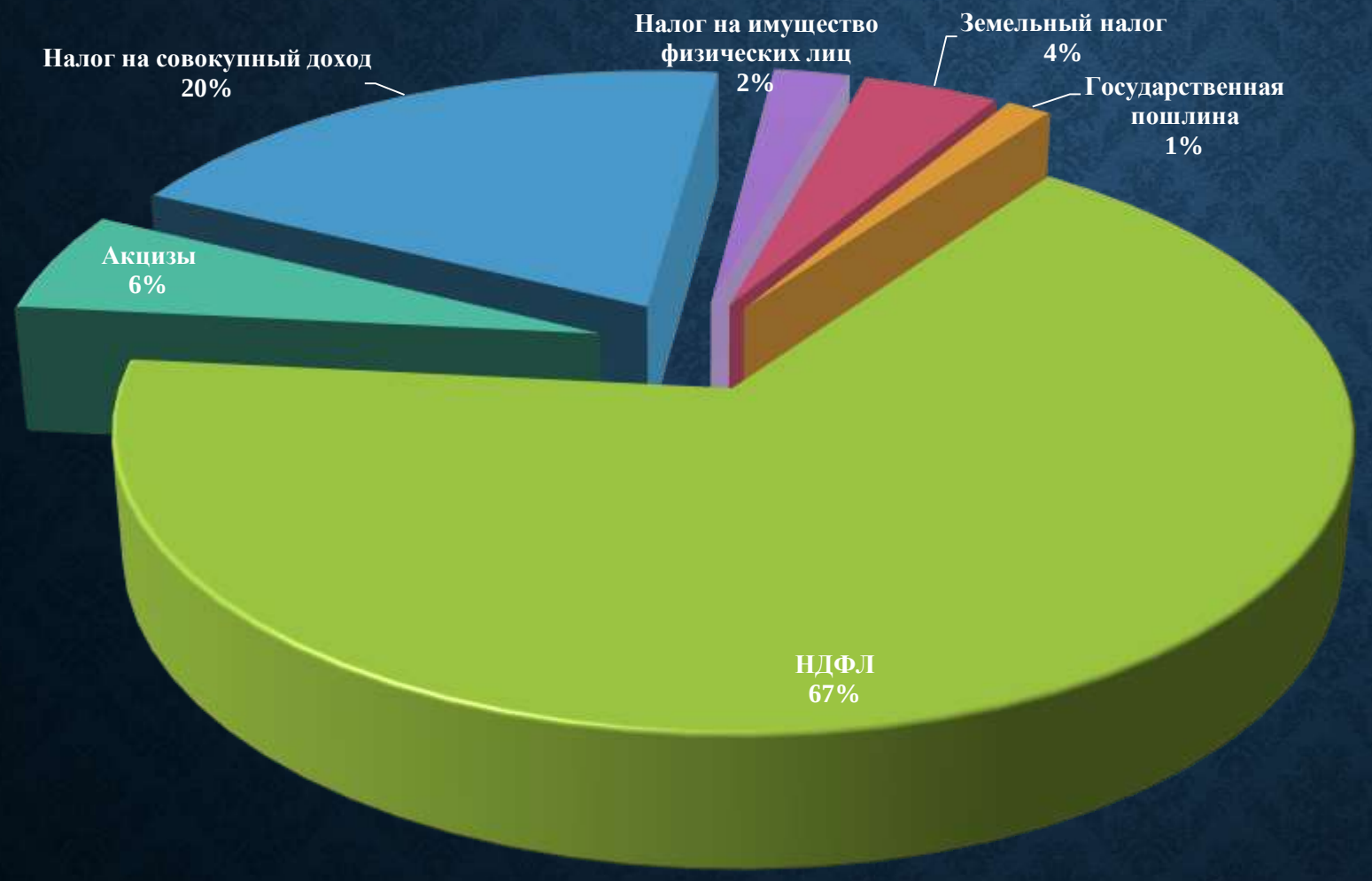
При сравнении и анализе данных отчётов поступления налоговых доходов за 2020г. (137 124,9 тыс. руб.) и 2021г. (174 484,3 тыс. руб.) установлено, что в 2021 году поступление налоговых доходов в бюджет городского округа увеличилось на сумму 37 359,4 тыс. руб. или на 7,5%. В соответствии с соглашением, заключенным между Министерством финансов Чеченской Республики и Мэрией города Аргун от 25 февраля 2021 года о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования город Аргун. п. 2.1.1 предусматривающий обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов, по итогам исполнения местного бюджета за 2021 год по сравнению с уровнем исполнения 2020 года на 1,13 процента исполнен.

Увеличение поступлений отмечалось по следующим налогам:

- **налоги на доходы физических лиц** на сумму 5 059,6 тыс. рублей.
- **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** на сумму 1 384,7 тыс. рублей;
- **налоги на совокупный доход (УСН)** на сумму 29 154,6 тыс. рублей;
- **налог на имущество физических лиц** на сумму 1 341,2 тыс. рублей;
- **земельный налог** на сумму 1 504,6 тыс. рублей;
- **государственная пошлина** на сумму 702.7 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в полном объеме.

Структура поступлении налоговых доходов в бюджет городского округа город Аргун за 2021 год.



Налог на доходы физических лиц

116 185,3 тыс. руб.

Акцизы

9 887,5 тыс. руб.

Налог на совокупный доход

34 523,8 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц

4 120,2 тыс. руб.

Земельный налог

7 391,3 тыс. руб.

Государственная пошлина

2 389,5 тыс. руб.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа город Аргун за 2021 год

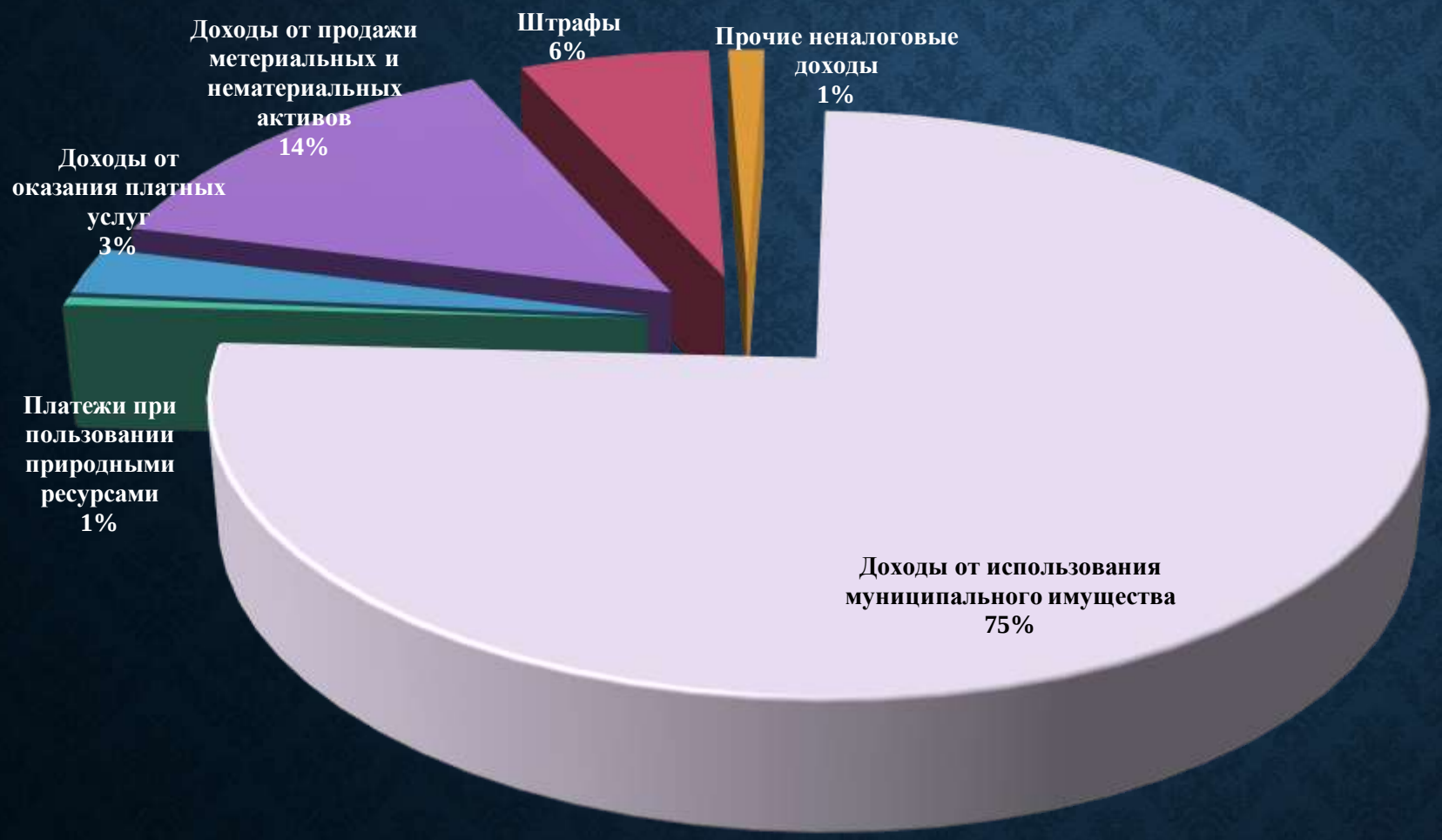
В соответствии с отчётом исполнении бюджета городского округа город Аргун исполнение по неналоговым доходам составило 10 770,6 тыс. руб., что больше утвержденных плановых показателей (10 038,0) на сумму 732,6 тыс. рублей или 7.3%

В 2021 году основную долю неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 8 108,2 тыс. руб., или 75,2% от обшей суммы неналоговых доходов. Исполнение плана по данному виду дохода составило 97.0%

Вместе с тем неналоговые доходы в 2021 году были сформированы за счёт:

- платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 49,9 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы неналоговых доходов. Исполнение плана по данному виду дохода составило 416.3%;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 538,4 тыс. руб., или 14,2% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году. Исполнение плана по данному виду дохода составило 116,5%;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 656,9 тыс. руб., или 6,1% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году. Исполнение плана по данному виду дохода составило 188,2%;
- прочие неналоговые доходы 123,9 тыс. рублей.
- доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства 293.2 тыс. рублей.

Структура поступлении неналоговых доходов городского округа город Аргун за 2021 год.



Доходы от использования муниципального имущества

8 108,2 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных нематериальных активов

1 538,4 тыс. руб.

Штрафы

656,9 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг

292,3 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

50,0 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы

123,9 тыс. руб.

Исполнение плана собственных доходов бюджета городского округа город Аргун за 2021 год

тыс. руб.

Наименование дохода	Начальный план на 2021 год	Уточнённый план (увл) на 2021 год	План на конец 2021 года	Факт за 2021 год	Исполнение к начальному плану за 2021 год %	Исполнение за 2021 год %
Налоговые и неналоговые доходы	**141 995,3**	**31 000,0**	**172 995,3**	**185 254,9**	**130,5**	**107,1**
Налог на доходы физических лиц	109 436,0	1 000,0	110 436,0	116 185,3	106,2	105,2
Акцизы	9 700,3		9 700,3	9 887,5	101,9	101,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 670,0	29 000,0	33 670,0	34 608,7	741,1	102,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0		0,0	-82,4	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	61,0		61,0	93,1	152,6	152,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0		0,0	-95,5	-	-
Налог на имущество физических лиц	2 003,0		2 003,0	4 120,2	205,7	205,7
Земельный налог	5 143,0		5 143,0	7 391,3	143,7	143,7
Государственная пошлина	944,0	1 000,0	1 944,0	2 389,5	253,2	122,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным	0,0		0,0	-13,4	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 357,0		8 357,0	8 108,2	97,0	97,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	12,0		12,0	50,0	416,3	416,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0		0,0	292,3	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 320,0		1 320,0	1 538,4	116,5	116,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	349,0		349,0	656,9	188,2	188,2
Прочие неналоговые доходы	0,0		0,0	123,9	-	-

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа город Аргун за 2021 год

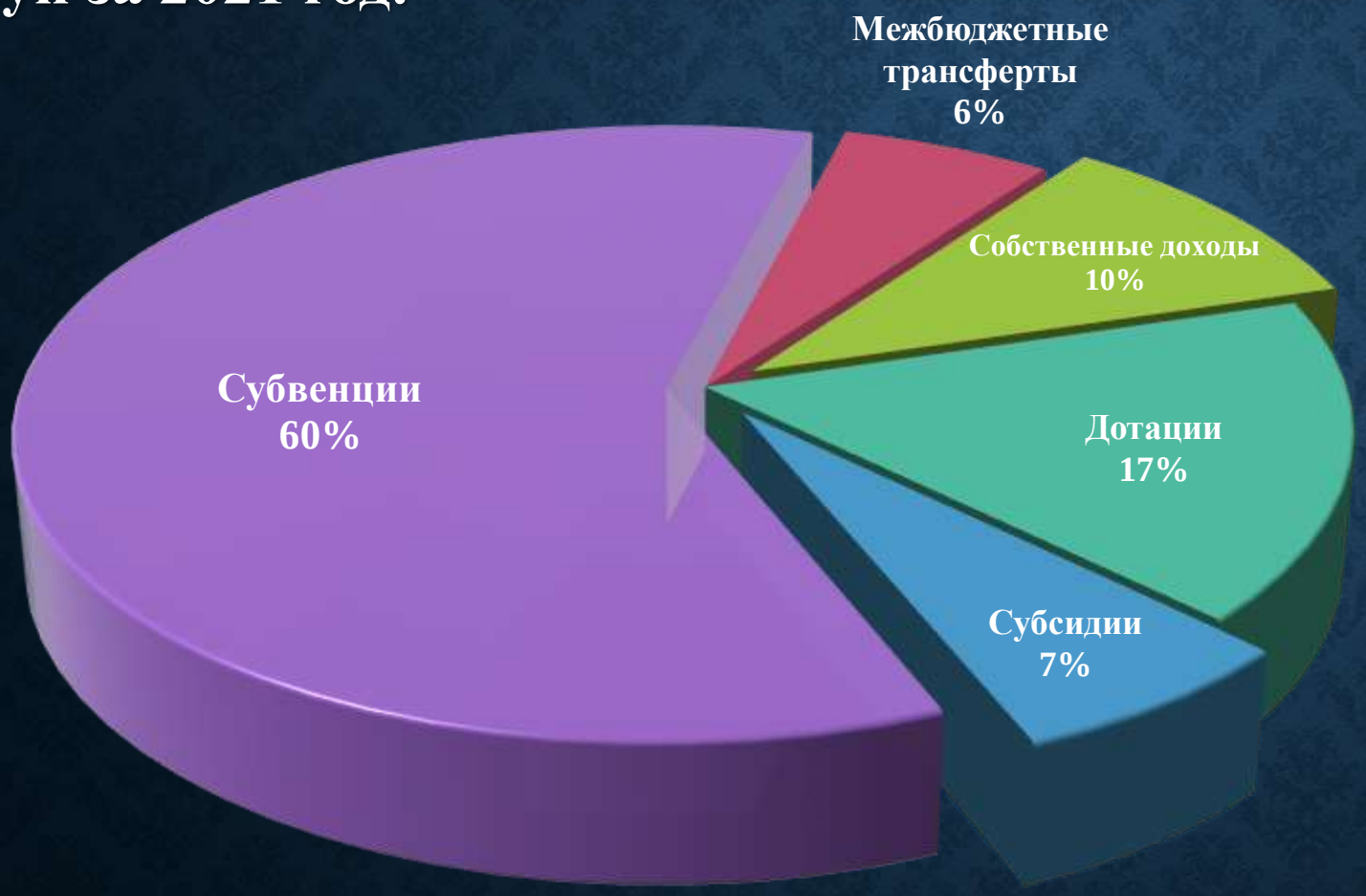
В соответствии с отчётом об исполнении бюджета городского округа город Аргун безвозмездные поступления в 2021 году составили 1 616 166,5 тыс. руб., или 89,7% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (1 801 421,5 тыс. руб.).

В 2021 году основную долю безвозмездных поступлений составляли **субвенции** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 083 521,4 тыс. руб., или 67,0% от общей суммы безвозмездных доходов.

Также в общем объёме безвозмездных поступлений:

- дотации – 305 711,8 тыс. руб. при плане - 347 395,9 тыс. руб.;
- субсидии – 118 041,6 тыс. руб. при плане - 123 226,8 тыс. руб.;
- субвенции – 1 083 521,4 тыс. руб. при плане - 1 142 592,2 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты – 108 188,0 тыс. руб. при плане - 108 188,0 тыс. руб.

Структура доходов бюджета городского округа город Аргун за 2021 год.



Местные доходы
185 254,9 тыс. руб.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
305 711,8 тыс. руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
118 746,0 тыс. руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
1 083 520,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты
108 188,0 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа город Аргун за 2021 год

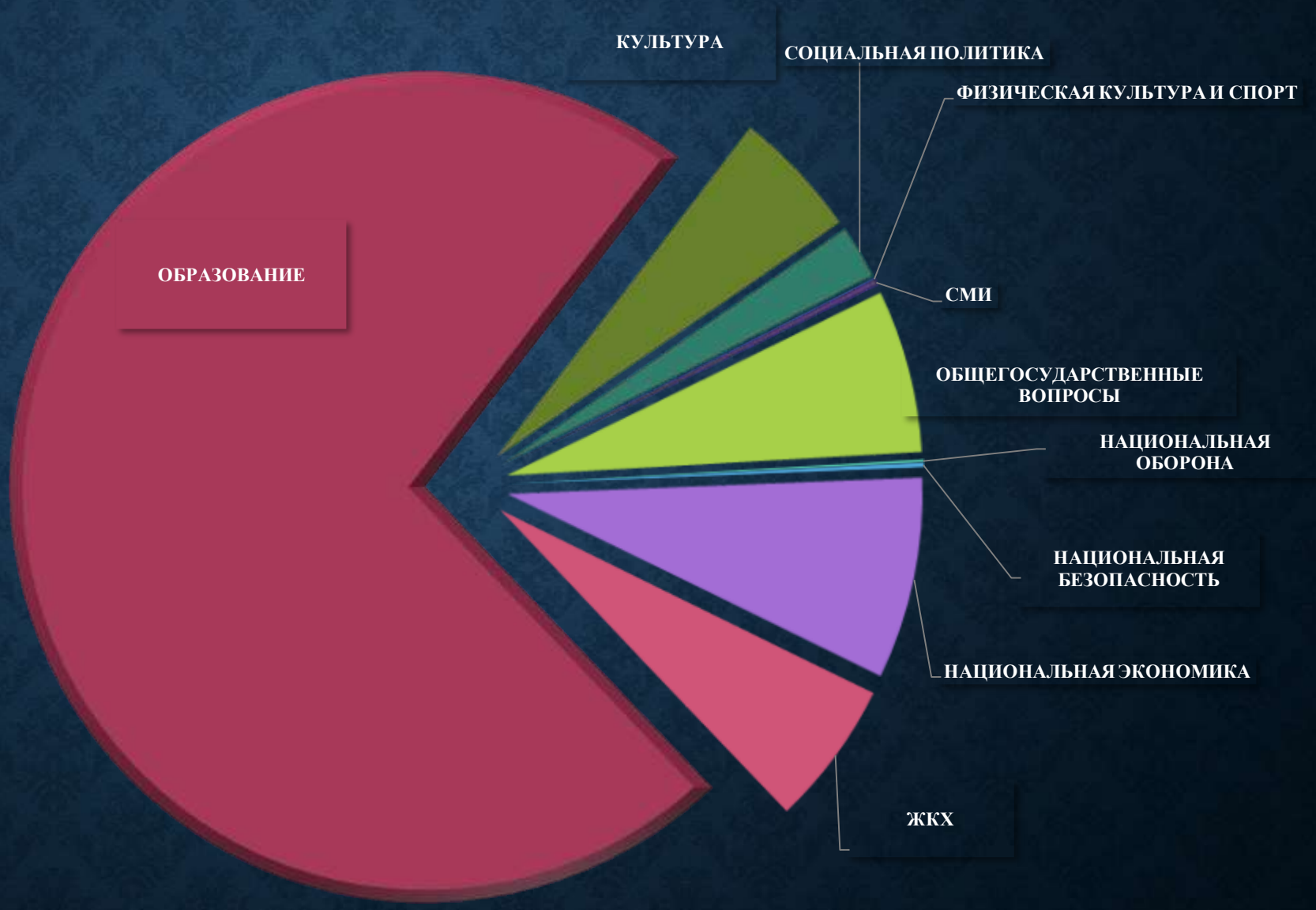
Расходы консолидированного бюджета за 2021 год составили 1 799 423,6 тыс. руб. Исполнение плана по расходам -95,0 %, в т. ч:

- общегосударственные вопросы – 99,8 % (план – 113 960,8 тыс. руб., факт – 113 698,0 тыс. руб.);
- ЖКХ – 85,5 % (план – 119 155,6 тыс. руб., факт – 101 824,7 тыс. руб.);
- образование – 96,2 % (план – 1 357 654,0 тыс. руб., факт – 1 305 499,4 тыс. руб.);
- культура – 99,9 % (план – 89 836,5 тыс. руб., факт – 89 757,1 тыс. руб.);
- физкультура и спорт – 100,0 % (план - 1 000,0 тыс. руб., факт – 1 000,0 тыс. руб.);
- социальная политика – 73,5% (план – 50 824,8 тыс. руб., факт – 37 342,2 тыс. руб.);
- национальная оборона – 100,0% (план - 1 793 954,00 тыс. руб., факт – 1 794,0 тыс. руб.);
- национальная безопасность – 100,0 % (план – 3 170 579,94 тыс. руб., факт – 3 170,6 тыс. руб.);
- национальная экономика – 91,7 % (план – 154 105,8 тыс. руб., факт – 141 327,1 тыс. руб.);
- средства массовой информации – 100,0 % (план – 4 000,8 тыс. руб., факт – 4 000,4 тыс. руб.).

Основным приоритетом в расходовании средств городского бюджета в 2021 году являлось финансирование социально значимых направлений (72,6 % – образование, 7,9 % – национальная экономика). Задолженность города по заработной плате работникам бюджетной сферы по состоянию на 1 января 2022 года составляет 0,0 тыс. руб..

Функциональная структура расходов бюджета за 2021 год

Общегосударственные вопросы	113 698,0 тыс. руб.
ЖКХ	101 824,7 тыс. руб.
Образование	1 305 499,4 тыс. руб.
Культура	89 757,1 тыс. руб.
Физическая культура	1 000,0 тыс. руб.
Социальная политика	37 342,2 тыс. руб.
Национальная оборона	1 794,0 тыс. руб.
Национальная безопасность	3 170,6 тыс. руб.
Национальная экономика	141 327,1 тыс. руб.
СМИ	4 000,4 тыс. руб.



Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Аргун

В соответствии с первоначальным решением о бюджете, дефицит бюджета не предусмотрен.

В уточнённой редакции решения о бюджете дефицит бюджета утверждён в сумме 1 114,6 тыс. рублей или 0,6% объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.
Источник внутреннего финансирования дефицита: изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 1 114,6 тыс. руб.

Решением о бюджете утверждён перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, а именно:
- Финансовое управление города Аргун в части увеличения, уменьшения прочих остатков денежных средств бюджета городского округа;

В соответствии с данными отчёта кассового исполнения бюджета городского округа за отчетный период сформировался профицит в сумме 1 998,0 тыс. руб.

Муниципальный долг и муниципальные гарантии городского округа город Аргун

В соответствии с п. 3 ст. 107 БК РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете и уточнённой редакцией решения о бюджете предельный объём муниципального долга городского округа город Аргун на 2021 год – установлен в сумме ***42 678,4*** тыс. руб.

Согласно данным долговой книги городского округа город Аргун по состоянию на 01.01.2022г., объем долга составляет ***10 000,0 тыс. руб.***

Исполнение публичных нормативных обязательств городского округа город Аргун

В первоначальном решении о бюджете объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год утвержден в сумме 494,2 тыс. руб.

В окончательном утвержденном решении о бюджете объём бюджетных ассигнований на исполнение публичные нормативные обязательства составили в сумме 388,7 тыс. руб., Фактическое кассовое исполнение расходов по выплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме составило 388,7 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных.

Дорожный фонд муниципального образования «город Аргун».

Согласно п.5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете). Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Порядком формирования и использования дорожного фонда городского округа город Аргун утвержденного решением Совета депутатов г. Аргун от 18.11.2021г. №68, определены 13 источников формирования дорожного фонда.

В первоначально утвержденном решении о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда установлен на 2021 год в размере 105 388,3 тыс. руб.

Уточнённой редакцией решения о бюджете объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год утверждён в сумме 128 829,5 тыс. руб.

В 2021 году фактически поступило доходов, формирующих дорожный фонд, в сумме 116 268,4 тыс. руб., или 90,4% от утвержденных.

Кассовое исполнение расходов дорожного фонда в 2021 году составило 116 081, 2 тыс. руб.

Анализ изменений в 2021 году объёма ассигнований на реализацию муниципальных программ и их исполнение

В 2021 году на территории городского округа город Аргун реализованы мероприятия по 6 муниципальным программам.

Решением о бюджете были предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий по муниципальным программам (далее – МП) в общей сумме 1 601 119,0,9 тыс. руб.
В течение 2021 года размер бюджетных ассигнований по целевым статьям «Муниципальные программы муниципальных образований» уточнялся на основании решения Совета депутатов г. Аргун (в сторону увеличения и уменьшения):

Уточнённые бюджетные ассигнования на 2021 год на реализацию 6 МП предусмотрены в общей сумме 1 760 209,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 693 898,0 тыс. руб. или 96,2% от уточнённых ассигнований. Из них:

1. МП «Развитие общего и дополнительного образования города Аргун» уточнённые бюджетные ассигнования составили сумме 948 725,0 тыс. руб., исполнение по реализации МП составило 925 327,0 тыс. руб. или 97,5% от уточнённых ассигнований;

2. МП «Развитие муниципального хозяйства в города Аргун» уточнённые бюджетные ассигнования составили сумме 242 992,0 тыс. руб., исполнение по реализации МП составило 242 336,0 тыс. руб. или 99,7% от уточнённых ассигнований.

3. МП «Обеспечение финансовой устойчивости города Аргун» уточнённые бюджетные ассигнования составили в сумме 28 239,0 тыс. руб., исполнение по реализации МП составило 28 182,0 тыс. руб. или 99,7% от уточнённых ассигнований;

4. МП «Развитие дошкольного образования города Аргун» уточнённые бюджетные ассигнования составили сумме 428 997,0 тыс. руб., исполнение по реализации МП составило 389 877,0 тыс. руб. или 90,8% от уточнённых ассигнований;

5. МП «Развитие культуры города Аргун» уточнённые бюджетные ассигнования составили 111 256,0 тыс. руб., кассовое исполнение реализации МП составило 111 176, тыс. руб. или 99,8%.

6. МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования городского округа город Аргун Чеченской Республики» уточнённые бюджетные ассигнования составили 5 940,0 тыс. руб., кассовое исполнение реализации МП составило 5 940,0, тыс. руб. или 100,0%.

Согласно заключению контрольно-счетного органа по итогам «оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Аргун» все 6 программ признаны эффективными.

Реализация национальных проектов за 2021 год

тыс. руб.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Исполнение, %
Безопасные и качественные дороги	106 380,9	106 380,9	100
Формирование современной городской среды	33 487,9	33 487,9	100
Государственная поддержка отрасли культуры	101,1	101,1	100