Итоги исполнения бюджета города Могилева

за 1 полугодие 2020 года

За 1 полугодие 2020 года в бюджет города поступило доходов 177 417,7тыс.рублей, расходы профинансированы на 180 508,0тыс.рублей, дефицит бюджета 3 090,3 тыс.рублей.

Доходы сформированы за счет поступлений:

 -**собственных доходов** в размере 122 957,2 тыс.рублей (48,2% к годовому плану и 69,3% в структуре доходов);

- **дотаций и межбюджетных трансфертов** в сумме 54 460,5 (44,3% к плану на год и 30,7% в структуре доходов).

Уровень дотационности бюджета составил 20,9%.

**Выполнение основных показателей по собственным доходам**

Основная доля (89,4%) собственных доходов бюджета города исполнена за счет налоговых поступлений в сумме 109 948,6 тыс.рублей, которые в действующих ценах приросли к уровню поступлений 1 полугодия прошлого года на 2,1% или на 2 218,0 тыс.рублей. Неналоговых доходов поступило 13 008,6 тыс.рублей, что составляет 10,6% в общем объеме собственных доходов (темп роста поступлений 90% к уровню за 1 полугодие 2019 года).

В сопоставимых условиях (с учетом индекса потребительских цен 104,9% за январь-июнь 2020) поступление собственных доходов составило 95,7% от объема доходов, полученных в 1 полугодии 2019, в том числе: темп роста налоговых доходов 97,3%, рост поступлений по неналоговым доходам 85,8%.

Вместе с тем в процессе исполнения первоначальный план по собственным доходам на 1 полугодие выполнен на 97,5%. Недобор доходов в этот период составил 3 150,7 тыс.рублей.

Бюджет города характеризуется следующей структурой поступлений собственных доходов

подоходный налог – 42,5% (52 313,5 тыс.рублей) в структуре налоговых и неналоговых доходов, в номинальном выражении рост поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 107,4%;

налог на добавленную стоимость – 20,5% (25 201,3 тыс.рублей), темп роста 108% при запланированном 109,3%. Годовой план поступлений по налогу выполнен лишь на 47,5%, негативное влияние эпидемиологической ситуации стало причиной недопоступления налога в объеме 1 455,0 тыс.рублей;

доходы от предприятий малого и среднего бизнеса – 14,1% (17 349,1 тыс.рублей), темп роста 109,6%;

налоги на собственность – 11,4% (13 964,4 тыс.рублей), снижение поступлений на 25,6% к уровню 1 полугодия прошлого года, в том числе:

- поступление налога на недвижимость сократилось на 12,9% или на 1 130,2 тыс.рублей;

- поступление земельного налога уменьшилось на 36,6% или на 3 668,5 тыс.рублей.

Сокращение поступлений по налогам на собственность обусловлено, прежде всего, снижением с 2,5 до 2 раз предельного размера повышающих коэффициентов к ставкам налогов, установленных решением городского Совета депутатов от 26.12.2019 № 16-3. По причине уменьшения кадастровой стоимости земель общественно-деловой и производственной зон также сократились поступления земельного налога.

неналоговые доходы – 10,6% (13 008,6 тыс.рублей), темп роста поступлений к уровню 1 полугодия 2019 года составил 90%.

В сопоставимых ценах ниже уровня поступлений 1 полугодия 2019 года сложились результаты по следующим основным доходным источникам:

- по налогам на собственность снижение поступлений в сопоставимых ценах составило 29,1%, в том числе: по налогу на недвижимость – 17%, по земельному налогу – 39,6%;

- поступления в счет компенсаций расходов государства в отчетный период сократились на 19,1%, в том числе плата родителей за питание детей, получающих дошкольное образование, из-за неблагоприятной эпидемиологической ситуацией сократилась на 18,7%;

- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий с учетом инфляции в отчетный период сократились на 72,7%, что объясняется ухудшением финансово-экономических показателей большинства предприятий города (снижение объемов производства, рост затрат, снижение выручки и т.д.).

Отрицательное влияние на исполнение бюджета города в отчетный период оказало наличие задолженности организаций по платежам во все уровни бюджета в сумме 2 393,4 тыс.рублей (по оперативным данным), в том числе в бюджет города задолженность составила 1 033,5 тыс.рублей.

В целях пополнения доходной части бюджета, местными органами государственного управления использовались предоставленные им права по применению повышающих коэффициентов по налогам на собственность, что позволило обеспечить дополнительные поступления в бюджет города.

От введения повышающих коэффициентов к ставкам налога на недвижимость и земельного налога до 2-х раз поступило 7 048,2 тыс.рублей или 64,6% к уровню поступлений за 1 полугодие прошлого года, в том числе в бюджет города – 5 188,6 тыс.рублей, или 61,5% соответственно. Поступление дополнительных доходов от повышающих коэффициентов составляет 4,2% от поступлений собственных доходов (за 1 полугодие 2019 года данный показатель составлял 6,5%). Снижение размера дополнительных доходов объясняется изменением налогового законодательства с начала 2020 года, снижением кадастровой оценки земель по виду функционального использования.

Доходы от реализации государственного имущества – 368,2 тыс. рублей, темп роста 117,3%.

От продажи земельных участков в частную собственность гражданам в доход бюджета города поступило 124,7 тыс.рублей, темп роста 109,4%.

От размещения средств наружной рекламы в отчетный период поступило 754,8 тыс.рублей, темп роста 115,4%.

Организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами города за 1 полугодие 2020 года уплачено во все уровни бюджета (республиканский и местный) налогов и неналоговых платежей в сумме 270 842,6 тыс.рублей (1 полугодие 2019 года 281 184,5 тыс.рублей), в номинальном выражении снижение поступлений 3,7% к соответствующему периоду прошлого года, в сопоставимых ценах (с учетом индекса потребительских цен за январь-июнь 2020 года 104,9%) снижение 8,2%, в том числе:

 в республиканский бюджет – 77 118,5 тыс.рублей (1 полугодие 2019 года 89 838,4 тыс.рублей), в действующих ценах поступления снизились на 14,2% к соответствующему периоду прошлого года, в сопоставимых ценах - снижение на 18,2%;

 в областной бюджет – 70 766,9 тыс.рублей (1 полугодие 2019 года 61 400,7 тыс.рублей), рост к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах 115,3%, в сопоставимых условиях рост 109,9%. Значительный рост поступлений объясняется отчислением налога на прибыль в размере 100% из городского бюджета в областной;

 в бюджет города – 122 957,2 тыс.рублей (1 полугодие 2019 года 129 945,4 тыс.рублей), в номинальном выражении снижение поступлений на 5,4%, в сопоставимых условиях снижение на 9,8%.

**Выполнение основных показателей бюджета по расходам**

Расходы бюджета города профинансированы на 180 508,0 тыс.рублей.

Расходы бюджета сохранили социальную направленность:

- на отрасли социальной сферы направлено 142 254,1 тыс.рублей, что составляет 78,8 % от всех расходов бюджета, в т.ч.:

*на содержание учреждений образования направлено средств в размере 87 742,6 тыс.рублей или 52,8% к годовому плану. Удельный вес расходов по данной отрасли составляет 48,6% в объеме бюджета;*

*расходы на содержание учреждений здравоохранения составили 43 177,5 тыс.рублей или 50,1% к годовому плану. Их удельный вес в общих расходах бюджета составил 23,9%;*

*ассигнования на содержание учреждений физической культуры, спорта, культуры и средств массовой информации за 1 полугодие 2020 года освоены в сумме 5 719,8 тыс.рублей, удельный вес – 3,2%;*

*по отрасли «Социальная политика» расходы составили 5 614,1 тыс.рублей, что составило 3,1% в объеме бюджета.*

- на жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство − 13,8% или 24 889,7 тыс.рублей (37,9% к годовому плану).

- на общегосударственную деятельность расходы составили 7 532,0 тыс.рублей или 4,2% от общих расходов бюджета.

Доля первоочередных расходов бюджета города составила 81,1% от всех расходов (146 433,2 тыс.рублей), из них направлено на:

*заработную плату и взносы (отчисления) на социальное страхование − 111 276,2 тыс.рублей или 61,6%;*

*оплату лекарственных средств, изделий медицинского назначения, продуктов питания, трансфертов населению − 18 489,0 тыс. рублей или 10,2%;*

*оплату коммунальных услуг − 11 591,4 тыс.рублей или 6,4%;*

*обслуживание государственного долга Республики Беларусь и долга органов местного управления и самоуправления – 149,5 тыс.рублей или 0,1%;*

*субсидии организациям (ЖКХ и транспорт) − 4 927,1 тыс.рублей или 2,7%.*

Удельный вес капитальных расходов составил 8,7% от всех расходов бюджета, или 15 682,7 тыс.рублей, из них на капитальное строительство направлено 1 962,4 тыс.рублей.

На финансирование государственных программ направлено 169 974,3 тыс.рублей или 94,2% к общему объему бюджета, из них на:

- Государственную программу «Образование и молодежная политика» на 2016-2020 годы − 88 787,5 тыс.рублей или 49,2%;

- Государственную программу «Здоровье народа и демографическая безопасность Республики Беларусь» на 2016-2020 годы − 43 143,2 тыс.рублей или 23,9%;

- Государственную программу «Комфортное жилье и благоприятная среда» на 2016-2020 годы − 22 445,1 тыс.рублей или 12,4%.

Доходы от внебюджетной деятельности учреждений социальной сферы за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 6 906,3 тыс.рублей, что составило 4,9 % от их бюджетного финансирования (справочно: в 2019 году доходы от внебюджетной деятельности учреждений социальной сферы составили 6,0 % от их бюджетного финансирования).

Финансовое управление Могилевского горисполкома