

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2019 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Контрольно-счётная палата) в соответствии с пунктом 1.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 28.12.2018 №54 (в редакции распоряжения от 27.05.2019 №07), было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо исполняющего обязанности Главы города Дмитровграда Ульяновской области Шишкиной Л.П от 25.07.2019 №01-22/3839) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2019 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года представлен на рассмотрение 25.07.2019, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области третьего созыва от 18.12.2018 № 9/68 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены на 2019 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 1 822 470,7 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 1 822 470,7 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2019 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2019 год утверждены по доходам в сумме 2 115 517,4 тыс.руб., расходам в сумме 2 177 980,5 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 62 463,1 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2019 год утверждены по доходам в сумме 2 130 517,4 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +15 000,0 тыс.руб.), расходам в сумме 2 192 980,5 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +15 000,0 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 62 463,1 тыс.руб. Изменение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании доведённых уведомлений

об изменении объёмов поступающих из областного бюджета Ульяновской области объёмов межбюджетных трансфертов (субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих в связи с ремонтом и содержанием (установкой дорожных знаков и нанесением горизонтальной разметки) автомобильных дорог общего пользования местного значения, мостов и иных искусственных дорожных сооружений на них, увеличены на 15000,0 тыс.руб.).

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2019 года (таблица 1) составило 1 105 050,0 тыс.руб. или 51,9% от плана. За аналогичный период 2018 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 008 871,8 тыс.руб. или 46,3 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2019 года на 5,6% выше, чем в аналогичный период 2018 года.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 1 полугодие 2019 и 2018 годов

Наименование доходов	1 полугодие 2018 года			1 полугодие 2019 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2018 года, %	от пропорционального исполнения (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	841 441,0	354 257,9	42,1	893 974,9	389 812,3	43,6	1,5	-6,4
Налоги на прибыль, доходы	512 775,0	230 876,0	45,0	529 294,2	246 401,4	46,6	1,5	-3,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 184,5	3 376,7	47,0	7 598,0	3 905,1	51,4	4,4	1,4
Налоги на совокупный доход	61 777,3	31 447,1	50,9	65 590,0	32 466,0	49,5	-1,4	-0,5
Налоги на имущество	107 328,7	34 120,0	31,8	112 783,8	29 151,4	25,8	-5,9	-24,2
Государственная пошлина	15 410,4	7 240,4	47,0	15 870,0	7 559,4	47,6	0,6	-2,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,2	-	0,0	3,0	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 171,4	31 665,0	35,1	79 552,8	26 688,1	33,5	-1,6	-16,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,0	2 532,5	63,3	12 000,0	10 819,9	90,2	26,9	40,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 047,0	743,4	71,0	951,3	619,7	65,1	-5,9	15,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 683,5	7 442,8	34,3	30 987,0	7 377,1	23,8	-10,5	-26,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 370,4	3 751,8	21,6	32 905,0	24 651,7	74,9	53,3	24,9
Прочие неналоговые доходы	2 692,8	1 062,1	39,4	6 442,8	169,5	2,6	-36,8	-47,4
Безвозмездные поступления	1 336 156,1	654 613,9	49,0	1 236 542,5	715 237,7	57,8	8,8	7,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 335 318,7	656 868,3	49,2	1 235 441,0	714 555,3	57,8	8,6	7,8
Дотации бюджетам бюджетной	49 641,3	24 819,0	50,0	56 590,0	41 905,0	74,1	24,1	24,1

системы Российской Федерации									
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	410 936,9	73 421,8	17,9	283 137,1	32 795,2	11,6	-6,3	-38,4	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	776 504,0	493 137,5	63,5	831 569,6	604 599,1	72,7	9,2	22,7	
Иные межбюджетные трансферты	98 236,5	65 490,0	66,7	64 144,3	35 256,0	55,0	-11,7	5,0	
Прочие безвозмездные поступления	837,4	464,0	55,4	1 101,5	1 092,3	99,2	43,8	49,2	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	108,3	-	-	-	-	-	-	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 826,7	-	0,0	-409,9	-	-	-	
ИТОГО	2 177 597,1	1 008 871,8	46,3	2 130 517,4	1 105 050,0	51,9	5,5	1,9	

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2019 года составило 1 083 696,3 тыс.руб. или 49,4% от плана, что выше на 4,5% чем за аналогичный период 2018 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодие 2018 и 2019 годов

Наименование показателя	1 полугодие 2018 года			1 полугодие 2019 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2018 года, %	от пропорционального исполнения (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	189 986,2	81 332,1	42,8	178 115,1	78 556,0	44,1	1,3	-5,9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 832,3	7 895,5	53,2	13 493,5	6 151,7	45,6	-7,6	-4,4
Национальная экономика	329 025,1	90 956,8	27,6	209 268,3	81 998,9	39,2	11,5	-10,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	208 792,4	68 592,2	32,9	261 786,4	93 875,0	35,9	3,0	-14,1
Охрана окружающей среды	2 548,3	1 192,7	46,8	2 379,4	1 113,2	46,8	0,0	-3,2
Образование	1 102 206,2	572 984,1	52,0	1 156 583,0	639 724,2	55,3	3,3	5,3
Культура и кинематография	103 022,7	40 797,5	39,6	102 103,4	48 315,4	47,3	7,7	-2,7
Социальная политика	117 092,0	64 297,7	54,9	128 699,3	69 671,7	54,1	-0,8	4,1
Физическая культура и спорт	82 816,1	37 729,1	45,6	98 757,5	43 450,2	44,0	-1,6	-6,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	50 572,3	22 581,1	44,7	41 794,6	20 840,0	49,9	5,2	-0,1
ИТОГО	2 200 893,6	988 358,8	44,9	2 192 980,5	1 083 696,3	49,4	4,5	-0,6

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

– Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 35,4%;

– Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области – 39,6%
Исполнение бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям бюджетных средств за 1 полугодие 2019 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	39,6
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	46,3
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	47,1
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	41,3
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	42,0
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	35,4
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	50,9
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	56,4
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	50,4
ИТОГО	49,4

В противоречие нормам пункта 163, пункта 218 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, форма №0503364 в составе пояснительной записки бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года не содержит указания на причины отклонений исполнения бюджета города от плановых показателей.

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях по итогам 1 полугодия 2019 года составили 127 530,4 тыс.руб. или 46,8% от плана, в том числе: на выплаты персоналу – 49,9%; на оплату отчислений на оплату труда – 36,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличились на 144,4 тыс.руб. или на 0,1%.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2019 года составили

113 144,0 тыс.руб. или 31,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшились на 31 561,1 тыс.руб. или на 21,8%.

Расходы бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов за 1 полугодие 2019 года составили 12 669,1 тыс.руб. или 71,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов увеличились на 11 836,7 тыс.руб. или в 14 раз в связи с начавшимся погашением кредиторской задолженности в части санкций, преимущественно зачисляемых в бюджет города.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2019 года составило 675 796,4 тыс.руб. или 57,4% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий увеличились на 56 956,4 тыс.руб. или на 9,2%.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2019 года составило 53 356,2 тыс.руб. или 40,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, увеличились на 19 129,3 тыс.руб. или на 55,9%.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2019 года составило 55 407,3 тыс.руб. или 56,5% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования возросли на 4 176,7 тыс.руб. или на 8,2%.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2019 года составило 52 905,9 тыс.руб. или 60,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства увеличились на 50 586,5 тыс.руб. или в 22 раза (реконструкция автомобильной дороги по ул. Промышленная).

В течение 1 полугодия 2019 года решений об использовании средств резервного фонда Администрации города Дмитровграда Ульяновской области не принималось и средства не использовались.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 6 месяцев 2019 года поступление средств в дорожный фонд составило 28 113,1 тыс.руб. или 19,8% от плана, все средства использованы (28 113,1 тыс.руб. или 19,8% от плана). Остаток средств дорожного фонда на конец отчётного периода - 0,0 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2019 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 21 353,7 тыс.руб. Остатки средств на едином счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2019 составили 81 093,1 тыс.руб., в пути находились средства в сумме 3 144,0 тыс.руб. (дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности) (84 237,1 тыс.руб. в совокупности, из них остатки целевых средств – 77 411,1 тыс.руб.).

В течение 1 полугодия 2019 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города кредитные средства от кредитных организаций, а также бюджетные кредиты не привлекались (и не погашались). Общий размер муниципальных заимствований по состоянию на 01.07.2019 составил 511 039,2 тыс.руб., также как и по состоянию на 01.01.2019.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 20 840,0 тыс.руб. или 49,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 1 741,1 тыс.руб. или на 7,7%.

По состоянию на 01.07.2019 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 1 078 959,3 тыс.руб., увеличившись за 6 месяцев 2019 года на 289 791,8 тыс.руб. или на 36,7%. По состоянию на 01.07.2019 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 389 919,3 тыс.руб., в том числе по налоговым доходам 19 979,5 тыс.руб. (из них просроченная – 225 282,8 тыс.руб.), уменьшившись за 6 месяцев 2019 года на 67 161,2 тыс.руб. или на 14,7%.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2019 года, соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Дмитровграда Ульяновской области.