

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2020 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 2020 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 27.12.2019 №23, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо Главы города Дмитровграда Ульяновской области Павленко Б.С. от 20.04.2020 №01-22/1388) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2020 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2020 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2020 года представлен на рассмотрение 23.04.2020, 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 от 18.12.2019 № 37/267 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены на 2020 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 2 420 573,5 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 2 420 573,5 тыс.руб. дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2020 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2020 год утверждены по доходам в сумме 2 483 854,3 тыс.руб., расходам в сумме 2 495 713,8 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 11 859,5 тыс.руб. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2020 плановые показатели по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета города на 2020 год соответствуют показателям утверждённого бюджета города.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 квартал 2020 года (таблица 1) составило 582 054,6 тыс.руб. или 23,4 % от плана. За аналогичный период 2019 года исполнение бюджета города по доходам составило 489 279,1 тыс.руб. или 24,1 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 квартал 2020 года на 0,7 % ниже, чем за аналогичный период 2019 года.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 1 квартал 2019 и 2020 годов

Наименование доходов	исполнение за 1 квартал 2019 года			исполнение за 1 квартал 2020 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения , %	от испол- нения 2019 года, %	от пропор- цио- наль- ного исполне- ния (25%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	858 569,9	198 729,1	23,1	851 007,3	175 517,8	20,6	-2,5	-4,4
Налоги на прибыль, доходы	529 294,2	132 443,9	25,0	552 402,1	113 675,4	20,6	-4,4	-4,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 598,0	1 997,8	26,3	8 516,4	1 853,4	21,8	-4,5	-3,2
Налоги на совокупный доход	65 590,0	16 288,8	24,8	60 728,8	14 881,4	24,5	-0,3	-0,5
Налоги на имущество	112 783,8	16 351,1	14,5	106 657,5	13 458,5	12,6	-1,9	-12,4
Государственная пошлина	15 870,0	3 836,9	24,2	16 575,5	4 298,8	25,9	1,8	0,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	–	2,9	–	–	0,1	–	–	–
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79 552,8	11 105,1	14,0	75 707,7	19 969,4	26,4	12,4	1,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,0	10 247,9	256,2	4 360,0	3 619,9	83,0	-173,2	58,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	951,3	381,4	40,1	1 182,8	266,3	22,5	-17,6	-2,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 987,0	3 902,2	13,9	23 177,0	1 306,7	5,6	-8,3	-19,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 500,0	2 015,8	23,7	1 699,5	1 394,7	82,1	58,4	57,1
Прочие неналоговые доходы	6 442,8	155,3	2,4	–	793,1	–	–	–
Безвозмездные поступления	1 168 397,9	290 550,0	24,9	1 632 846,9	406 536,8	24,9	0,0	-0,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 168 397,9	290 959,9	24,9	1 631 846,9	408 783,0	25,1	0,1	0,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	56 590,0	13 205,0	23,3	155 155,1	35 067,0	22,6	-0,7	-2,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	232 040,5	24 049,4	10,4	491 043,0	69 195,9	14,1	3,7	-10,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы	826 883,8	236 077,5	28,6	970 648,8	295 167,1	30,4	1,9	5,4

Российской Федерации									
Иные межбюджетные трансферты	52 883,6	17 628,0	33,3	15 000,0	9 353,0	62,4	29,0	37,4	
Прочие безвозмездные поступления	52 883,6	17 628,0	33,3	1 000,0	376,1	37,6	4,3	12,6	
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	–	–	–	–	42,2	–	–	–	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	–	-409,9	–	–	-2 664,5	–	–	–	
ИТОГО	2 026 967,8	489 279,1	24,1	2 483 854,3	582 054,6	23,4	-0,7	-1,6	

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 квартал 2020 года составило 460 209,4 тыс.руб. или 18,4 % от плана, что ниже на 4,6 % чем за аналогичный период 2019 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 квартал 2019 и 2020 годов

Наименование показателя	за 1 квартал 2019 года			за 1 квартал 2020 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2019 года, %	от пропорционального исполнения (25%)
Общегосударственные вопросы	165 918,3	31 733,5	19,1	154 648,1	36 099,6	23,3	4,2	-1,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 439,9	2 689,7	20,0	13 584,0	3 405,1	25,1	5,1	0,1
Национальная экономика	195 209,8	80 110,1	41,0	142 238,1	46 740,2	32,9	-8,2	7,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	236 589,1	45 082,2	19,1	343 199,4	58 820,9	17,1	-1,9	-7,9
Охрана окружающей среды	2 379,4	565,3	23,8	2 818,1	405,8	14,4	-9,4	-10,6
Образование	1 118 401,3	240 926,5	21,5	1 381 616,9	232 058,4	16,8	-4,7	-8,2
Культура и кинематография	99 670,0	19 784,7	19,9	127 161,3	23 472,9	18,5	-1,4	-6,5
Социальная политика	123 810,3	32 727,5	26,4	143 918,9	32 599,8	22,7	-3,8	-2,4
Физическая культура и спорт	92 218,3	18 517,9	20,1	144 734,5	16 263,4	11,2	-8,8	-13,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 794,6	10 305,5	24,7	41 794,6	10 343,2	24,8	0,1	-0,3
ИТОГО	2 089 430,9	482 442,9	23,1	2 495 713,8	460 209,4	18,4	-4,6	-6,6

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по управлению имуществом города Дмитровграда – 2,8 %, наибольший – по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области – 28,4 %.

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 квартал 2020 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Дмитровграда Ульяновской области	23,2
Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области	23,7
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования "город Дмитровград"	24,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области	2,8
Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда	12,2
Администрация города Дмитровграда Ульяновской области	28,4
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	22,4
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	18,4
Управление образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	22,1
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	18,4
ИТОГО	18,4

Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 1 квартала 2020 года составили 61 600,1 тыс.руб. или 25,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличились на 6 407,7 тыс.руб. или на 11,6 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 квартал 2020 года составили 86 374,6 тыс.руб. или 17,2 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд увеличились на 16 497,9 тыс.руб. или на 23,6 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 квартал 2020 года составило

24 644,8 тыс.руб. или 22,6 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета по публичным нормативным обязательствам увеличились на 8 903,5 тыс.руб. или на 56,6 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 квартал 2020 года составило 7 843,8 тыс.руб. или 4,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства уменьшились на 44 962,9 тыс.руб. или на 85,1 %.

В течение 1 квартала 2020 года решений об использовании средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области не принималось, средства не использовались.

Остаток средств дорожного фонда на начало года и 01.04.2020 отсутствовал. За 1 квартал 2020 года поступление средств в дорожный фонд составило 67 213,6 тыс.руб. или 86,0 % от плана. Все поступившие течение квартала средства дорожного фонда полностью израсходованы.

По итогам 1 квартала 2020 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 121 845,2 тыс.руб. Остатки средств на едином счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01.04.2020 составили 136 369,2 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2020 года кредиты от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались и не погашались. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.04.2020 составил 511 039,2 тыс.руб. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 10 343,2 тыс.руб. или 24,8 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 37,7 тыс.руб. или на 0,4 %.

По состоянию на 01.04.2020 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 2 371 501,7 тыс.руб., увеличившись за 1 квартал 2020 года на 1 087 328,8 тыс.руб. или на 84,7 %.

По состоянию на 01.04.2020 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 335 252,7 тыс.руб., уменьшившись за 1 квартал 2020 года на 31 663,9 тыс.руб. или на 8,6 %.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 квартал 2020 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2020 года достоверен и соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
