

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2020 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой города Димитровграда 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 города Димитровграда Ульяновской области от 27.12.2019 №23, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо исполняющего обязанности Главы города Димитровграда Ульяновской области Большакова А.Н. от 24.07.2020 №01-22/2027) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2020 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2020 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2020 года представлен на рассмотрение 24.07.2019, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.06.2016 №46/556 (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 18.12.2019 №37/267 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены на 2020 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда 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 течении 1 полугодия 2020 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2020 год утверждены по доходам в сумме 2 428 315,9 тыс.руб., расходам в сумме 2 440 175,4 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 11 859,5 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2020 год утверждены по доходам в сумме 2 500 765,8 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +72 449,9 тыс.руб.), расходам в сумме 2 512 625,3 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +72 449,9 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 11 859,5 тыс.руб. Изменение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено без внесения изменений в решение о бюджете по

решению руководителя финансового органа по основаниям, предусмотренным частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе на сумму:

- 49 982,0 тыс.руб. в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих в связи с ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов и социальных объектов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и социальным объектам населенных пунктов, подготовкой проектной документации, строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием (установкой дорожных знаков и нанесением горизонтальной разметки) автомобильных дорог общего пользования местного значения, мостов и иных искусственных дорожных сооружений на них;

- 22 467,9 тыс.руб. в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов в период ведения режима повышенной готовности на территории Ульяновской области за счет средств резервного фонда Правительства Ульяновской области.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2020 года (таблица 1) составило 1 210 020,1 тыс.руб. или 48,4% от плана. За аналогичный период 2019 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 105 050,0 тыс.руб. или 51,9 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2020 года на 3,5% ниже, чем в аналогичный период 2019 года.

Таблица 1

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

| Наименование доходов | 1 полугодие 2019 года | | | 1 полугодие 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 (50%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 893 974,9 | 389 812,3 | 43,6 | 851 007,3 | 335 309,8 | 39,4 | -4,2 | -10,6 |
| Налоги на прибыль, доходы | 529 294,2 | 246 401,4 | 46,6 | 552 402,1 | 228 630,5 | 41,4 | -5,2 | -8,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 7 598,0 | 3 905,1 | 51,4 | 8 516,4 | 3 463,3 | 40,7 | -10,7 | -9,3 |
| Налоги на совокупный доход | 65 590,0 | 32 466,0 | 49,5 | 60 728,8 | 26 316,1 | 43,3 | -6,2 | -6,7 |
| Налоги на имущество | 112 783,8 | 29 151,4 | 25,8 | 106 657,5 | 23 016,8 | 21,6 | -4,2 | -28,4 |
| Государственная пошлина | 15 870,0 | 7 559,4 | 47,6 | 16 575,5 | 8 331,6 | 50,3 | 2,7 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | | 3,0 | - | - | 0,2 | - | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 79 552,8 | 26 688,1 | 33,5 | 75 707,7 | 32 596,2 | 43,1 | 9,6 | -6,9 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 12 000,0 | 10 819,9 | 90,2 | 4 360,0 | 3 706,1 | 85,0 | -5,2 | 35,0 |

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 951,3 | 619,7 | 65,1 | 1 182,8 | 413,3 | 34,9 | -30,2 | -15,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 987,0 | 7 377,1 | 23,8 | 23 177,0 | 4 781,9 | 20,6 | -3,2 | -29,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 32 905,0 | 24 651,7 | 74,9 | 1 699,5 | 2 634,3 | в 1,5 раза выше | 74,1 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 6 442,8 | 169,5 | 2,6 | | 1 419,6 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 1 236 542,5 | 715 237,7 | 57,8 | 1 649 758,5 | 874 710,3 | 53,0 | -4,8 | 3,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 235 441,0 | 714 555,3 | 57,8 | 1 648 758,6 | 876 978,4 | 53,2 | -4,6 | 3,2 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 56 590,0 | 41 905,0 | 74,1 | 175 165,9 | 81 709,6 | 46,6 | -27,5 | -3,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 283 137,1 | 32 795,2 | 11,6 | 512 928,6 | 97 815,7 | 19,1 | 7,5 | -30,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 831 569,6 | 604 599,1 | 72,7 | 909 030,3 | 662 775,3 | 72,9 | 0,2 | 22,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 64 144,3 | 35 256,0 | 55,0 | 51 633,7 | 34 677,9 | 67,2 | 12,2 | 17,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 101,5 | 1 092,3 | 99,2 | 1 000,0 | 396,2 | 39,6 | -59,6 | -10,4 |
| 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 | - | - | -2 706,4 | - | - | - |
| ИТОГО | 2 130 517,4 | 1 105 050,0 | 51,9 | 2 500 765,8 | 1 210 020,1 | 48,4 | -3,5 | -1,6 |

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2020 года составило 1 044 086,3 тыс.руб. или 41,6% от плана, что ниже на 7,8% чем за аналогичный период 2019 года (таблица 2).

Таблица 2

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

| Наименование показателя | 1 полугодие 2019 года | | | 1 полугодие 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 (50%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 178 115,1 | 78 556,0 | 44,1 | 190 821,5 | 71 998,9 | 37,7 | -6,4 | -12,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 493,5 | 6 151,7 | 45,6 | 14 173,1 | 6 316,5 | 44,6 | -1,0 | -5,4 |
| Национальная экономика | 209 268,3 | 81 998,9 | 39,2 | 197 823,1 | 102 619,3 | 51,9 | 12,7 | 1,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 261 786,4 | 93 875,0 | 35,9 | 311 966,1 | 102 355,5 | 32,8 | -3,1 | -17,2 |

| | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|------|-------------|-------------|------|-------|-------|
| Охрана окружающей среды | 2 379,4 | 1 113,2 | 46,8 | 4 129,6 | 2 140,6 | 51,8 | 5,0 | 1,8 |
| Образование | 1 156 583,0 | 639 724,2 | 55,3 | 1 330 462,0 | 589 130,7 | 44,3 | -11,0 | -5,7 |
| Культура и кинематография | 102 103,4 | 48 315,4 | 47,3 | 130 923,8 | 47 224,2 | 36,1 | -11,2 | -13,9 |
| Социальная политика | 128 699,3 | 69 671,7 | 54,1 | 143 912,9 | 68 284,0 | 47,5 | -6,7 | -2,6 |
| Физическая культура и спорт | 98 757,5 | 43 450,2 | 44,0 | 146 618,7 | 33 576,8 | 22,9 | -21,1 | -27,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 41 794,6 | 20 840,0 | 49,9 | 41 794,6 | 20 439,7 | 48,9 | -1,0 | -1,1 |
| ИТОГО | 2 192 980,5 | 1 083 696,3 | 49,4 | 2 512 625,4 | 1 044 086,3 | 41,6 | -7,8 | -8,4 |

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

- Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 6,5% от плана;
- Администрация города Димитровграда Ульяновской области - 28,9% от плана.

Основной причиной низкого уровня исполнения бюджета города по расходам является отсутствие в 1 полугодие 2020 года расходов на реализацию мероприятий федеральных проектов «Формирование комфортной городской среды» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотренных в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения на которые составляет значительную часть бюджетных ассигнований, доведенных до указанных главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- 54 099,7 тыс.руб. до Комитета по управлению имуществом города Димитровграда;
- 43 674,7 тыс.руб. до Администрации города Димитровграда Ульяновской области.

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 2020 года

| № п/п | Главные распорядители бюджетных средств | План, тыс.руб. | Исполнение, тыс.руб. | Процент исполнения, % |
|-------|---|----------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области | 14 822,37 | 7 050,50 | 47,6 |
| 2 | Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области | 5 104,15 | 2 619,40 | 51,3 |
| 3 | Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области | 57 737,60 | 28 707,79 | 49,7 |
| 4 | Комитет по управлению имуществом города Димитровграда | 73 245,43 | 4 736,24 | 6,5 |
| 5 | Администрация города Димитровграда Ульяновской области | 514 966,92 | 149 084,62 | 28,9 |
| 6 | Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 357 755,43 | 167 960,80 | 46,9 |
| 7 | Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 178 131,54 | 79 054,75 | 44,4 |
| 8 | Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 1 234 476,30 | 571 295,32 | 46,3 |
| 9 | Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 76 385,61 | 33 576,84 | 44,0 |

| | | | |
|-------|-------------|-------------|------|
| ИТОГО | 2 512 625,3 | 1 044 086,3 | 41,5 |
|-------|-------------|-------------|------|

Расходы бюджета города на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами и созданными ими казенными учреждениями по итогам 1 полугодия 2020 года составили 125 926,1 тыс.руб. или 50,6% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (127 530,4 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях уменьшилась на 1 604,3 тыс.руб. или на 1,3%.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2020 года составили 170 703,9 тыс.руб. или 32,6% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (113 144,0 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд увеличились на 57 559,9 тыс.руб. или на 50,9%.

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 казенных учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов за 1 полугодие 2020 года составили 15 554,9 тыс.руб. или 23,4% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (12 669,1 тыс.руб.) 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 казенных учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов увеличились на 2 885,8 тыс.руб. или на 22,8%.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2020 года составило 613 834,6 тыс.руб. или 50,3% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (675 796,4 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий уменьшились на 61 961,8 тыс.руб. или на 10,1%.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2020 года составило 35 656,0 тыс.руб. или 17,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (53 356,2 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, уменьшились на 17 700,2 тыс.руб. или на 49,6%.

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

46 079,0 тыс.руб. или 43,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (55 407,3 тыс.руб.) расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования уменьшились на 9 328,3 тыс.руб. или на 20,2%.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2020 года составило 27 580,6 тыс.руб. или 19,5% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (52 905,9 тыс.руб.) расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства уменьшились на 25 325,3 тыс.руб. или на 47,8% (отсутствуют расходы на реализацию мероприятия федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотренного в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»).

Объем средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области в бюджете города утвержден в сумме 5 000,0 тыс.руб. В течение 1 полугодия 2020 года размер утвержденного объема средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области был увеличен и составил 39 049,7 тыс.руб. Средства на сумму 786,6 тыс.руб. были распределены двум главным распорядителям бюджетных средств Администрации города Димитровграда Ульяновской области, Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Администрации города Димитровграда Ульяновской области на цели, преимущественно, связанные с мероприятиями по обеспечению охраны здоровья населения и нераспространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Российской Федерации. Кассовые расходы составили 406,1 тыс.руб. или на 51,6%.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 6 месяцев 2020 года поступление средств в дорожный фонд составило 68 911,6 тыс.руб. или 53,0% от плана. Объем использованных средств за счет дорожного фонда составил 67 926,1 тыс.руб. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 985,5 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2019 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 165 933,8 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2020 составили 142 559,0 тыс.руб., 37 898,8 тыс.руб. находились в пути (180 457,8 тыс.руб. в совокупности, из них остатки целевых средств – 164 226,9 тыс.руб.).

В течение 1 полугодия 2020 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города были привлечены кредитные средства на сумму 244 039,2 тыс.руб. (процентная ставка (7,6%), погашено 291 039,2 тыс.руб., в том числе за счет привлечения бюджетного кредита в сумме 47 000,0 тыс.руб. Общий размер муниципальных заимствований по состоянию на 01.07.2019 составил 511 039,2 тыс.руб., в том числе 464 039,2 тыс.руб. коммерческие кредиты ПАО «Сбербанк России» и 47 000,0 тыс.руб. – бюджетный кредит.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 20 439,7 тыс.руб. или 49,0% от плана. По сравнению с аналогичным

периодом 2019 года (20 840,0 тыс.руб.) расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 400,3 тыс.руб. или на 1,9%.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 были скорректированы на суммы изменений, внесенных главным администратором доходов бюджета города Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда в расчеты по доходам прошлых лет по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки в соответствии с требованиями Контрольно - счетной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты исполнения Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда полномочий главного администратора доходов бюджета города». В результате величина дебиторской задолженности была увеличена на 14 140,2 тыс.руб. и составила 1 298 313,1 тыс.руб., величина кредиторской задолженности уменьшена на сумму 706,0 тыс.руб. и составила 366 210,5 тыс.руб. (подтверждено содержанием пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированной бюджета, а так же показателями соответствующей формы бюджетной отчетности «Сведения об изменении валюты баланса» (ф.0503173), содержащейся в составе форм бюджетной отчетности финансового органа, сформированных на 01.07.2020).

По состоянию на 01.07.2020 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 1 973 214,7 тыс.руб. увеличившись за 6 месяцев 2020 года на 674 901,7 тыс.руб. или на 52,0%, преимущественно за счет отражения расчетов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы.

По состоянию на 01.07.2020 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 285 267,3 тыс.руб., уменьшившись за 6 месяцев 2020 года на 80 943,2 тыс.руб. или на 22,1%.

В 1 полугодии 2020 года расходы на реализацию национальных проектов составили 6 793,5 тыс.руб. или 4,5% от плана, в том числе осуществлены мероприятия:

- в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» по организации благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, территорий общего пользования (площадей, бульваров, улиц, набережных и парков) на сумму 2 568,3 тыс.руб. или 2,9% от плана;

- в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» по созданию модельных муниципальных библиотек на сумму 4 225,1 тыс.руб. или 67,6% от плана.

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

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2020 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2020 года, соответствует требованиям

бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.
