

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 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 21.10.2020 №01-22/3635) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 3 квартал 2020 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 3 квартал 2020 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2020 года представлен на рассмотрение 23.10.2020, 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 9 месяцев 2020 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2020 год утверждены по доходам в сумме 2 553 843,59791 тыс.руб., расходам в сумме 2 565 703,11131 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 11 859,51340 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2020 год утверждены по доходам в сумме 2 586 305,85272 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +32 462,25481 тыс.руб.), по расходам в сумме 2 598 165,36612 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +32 462,25481 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 11 859,51340 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2020 года (таблица 1) составило 1 873 059,3 тыс.руб. или 72,4 % от плана. За аналогичный период 2019 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 594 065,2 тыс.руб. или 72,5 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2020 года на 0,1 % ниже, чем за аналогичный период 2019 года. Исполнение бюджета города по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года ниже аналогичного периода 2019 года на сумму 43 584,5 тыс.руб. Причины снижения показателей по доходам бюджета города в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города не отражены.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 9 месяцев 2019 и 2020 годов

Наименование доходов	исполнение за 9 мес. 2019 года			исполнение 9 мес. 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 (75%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	894 073,6	583 074,4	65,2	871 721,3	539 489,9	61,9	-3,3	-13,1
Налоги на прибыль, доходы	529 294,2	366 812,7	69,3	552 402,1	374 782,0	67,8	-1,5	-7,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 598,0	6 132,2	80,7	8 516,4	5 619,4	66,0	-14,7	-9,0
Налоги на совокупный доход	65 590,0	45 435,2	69,3	60 728,8	36 149,8	59,5	-9,8	-15,5
Налоги на имущество	112 783,8	52 752,1	46,8	106 657,5	35 500,9	33,3	-13,5	-41,7
Государственная пошлина	15 870,0	12 106,3	76,3	16 575,5	13 502,3	81,5	5,2	6,5
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	–	3,2	–	–	0,1	–	–	-75,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79 552,8	45 280,1	56,9	79 637,7	56 496,2	70,9	14,0	-4,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 000,0	10 704,2	89,2	4 360,0	3 879,6	89,0	-0,2	14,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	951,3	726,3	76,4	1 182,8	709,3	60,0	-16,4	-15,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30 987,0	13 786,0	44,5	39 961,0	7 026,8	17,6	-26,9	-57,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32 947,4	28 938,3	87,8	1 699,5	5 668,1	333,5	245,7	258,5
Прочие неналоговые доходы	6 499,2	397,8	6,1	–	155,4	–	–	–
Безвозмездные поступления	1 303 940,9	1 010 990,8	77,5	1 714 584,5	1 333 569,4	77,8	0,3	2,8

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 302 839,5	1 010 308,4	77,5	1 713 584,5	1 335 598,8	77,9	0,4	2,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	56 590,0	49 531,0	87,5	175 165,9	129 413,6	73,9	-13,6	-1,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	301 808,9	71 952,7	23,8	544 713,2	295 023,9	54,2	30,3	-20,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	859 070,3	813 460,5	94,7	925 918,2	866 492,9	93,6	-1,1	18,6
Иные межбюджетные трансферты	85 370,2	75 364,2	88,3	67 787,1	44 668,4	65,9	-22,4	-9,1
Прочие безвозмездные поступления	1 101,5	1 092,3	99,2	1 000,0	634,8	63,5	-35,7	-11,5
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	2 198 014,5	1 594 065,2	72,5	2 586 305,9	1 873 059,3	72,4	-0,1	-2,6

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2020 года составило 1 671 194,3 тыс.руб. или 64,3 % от плана, что ниже на 5.1 % чем за аналогичный период 2019 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2019 и 2020 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 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 (75%)
Общегосударственные вопросы	178 026,5	121 141,6	68,0	186 884,1	117 730,8	63,0	-5,0	-12,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 626,1	8 899,8	65,3	14 410,8	10 414,3	72,3	7,0	-2,7

Национальная экономика	224 980,8	84 857,7	37,7	198 743,9	110 059,2	55,4	17,7	-19,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	273 267,3	162 526,1	59,5	324 430,1	185 497,6	57,2	-2,3	-17,8
Охрана окружающей среды	2 379,4	1 497,7	62,9	4 769,4	4 290,8	90,0	27,1	15,0
Образование	1 196 526,7	918 217,7	76,7	1 407 421,4	941 253,2	66,9	-9,8	-8,1
Культура и кинематография	105 600,5	71 427,3	67,6	132 875,5	89 431,0	67,3	-0,3	-7,7
Социальная политика	128 647,3	106 663,0	82,9	136 879,8	96 205,5	70,3	-12,6	-4,7
Физическая культура и спорт	95 678,6	63 075,9	65,9	149 955,7	86 814,0	57,9	-8,0	-17,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 744,6	31 374,5	75,2	41 794,6	29 498,2	70,6	-4,6	-4,4
ИТОГО	2 260 477,7	1 569 681,3	69,4	2 598 165,4	1 671 194,3	64,3	-5,1	-10,7

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по управлению имуществом города Димитровграда – 21,8 %.

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 9 месяцев 2020 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	70,2
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	76,3
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования "город Димитровград"	100,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	70,3
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	21,8
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	61,3
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	61,0
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	73,0
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	66,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	71,1
ИТОГО	64,3

Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 9 месяцев 2020 года составили 193 853,0 тыс.руб. или 74,5 % 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 уменьшились на 1 929,6 тыс.руб. или на 1,0 %. При этом на счетах бюджетного учета участников бюджетного

процесса числятся просроченные обязательства по уплате страховых взносов в сумме 22 444,8 тыс.руб. С начала года просроченные обязательства по расходам на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений возросли на сумму 16 996,3 тыс.руб.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2020 года составили 303 632,9 тыс.руб. или 55,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд увеличились на 144 362,2 тыс.руб. или на 90,6 %. В течение года осуществлено погашение кредиторской задолженности прошлых лет на сумму 64 374,7 тыс.руб. По итогам 9 месяцев 2020 года на счетах бюджетного учета участников бюджетного процесса числятся просроченные обязательства по закупкам товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на сумму 43 638,5 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2020 года составило 61,5 млн.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета по публичным нормативным обязательствам уменьшились на 20,0 тыс.руб. или на 24,5 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2020 года составило 53 153,0 тыс.руб. или 38,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства уменьшились на 152,8 тыс.руб. или на 0,3%.

В течение 9 месяцев 2020 года использовано средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области на сумму 3 544,5 тыс.руб., в том числе на предотвращение распространения и ликвидацию последствий коронавирусной инфекции COVID-19 в сумме 3 254,8 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 9 месяцев 2020 года поступление средств в дорожный фонд составило 71 094,1 тыс.руб. или 54,3% от плана.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 201 864,9 тыс.руб. Остатки средств на едином счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01.10.2020 составили 216 388,9 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2020 года получено кредитов от кредитных организаций в сумме 244 039,2 тыс.руб., кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 47 000,0 тыс.руб., погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 291 039,2 тыс.руб. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.10.2020 составил 511 039,2 тыс.руб., равный размеру муниципального долга по состоянию на 01.01.2020. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 29 498,2 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года

расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 1 876,4 тыс.руб. или на 6,0%.

По состоянию на 01.10.2020 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 1 632 417,5 тыс.руб. (в том числе просроченной – 96 530,3 тыс.руб.), увеличившись за 9 месяцев 2020 года на 331 905,3 тыс.руб. или на 25,5%. В структуру просроченной дебиторской задолженности входит задолженность: по налоговым платежам – в сумме 41 590,4 тыс.руб.; по доходам от собственности – в сумме 11 049,2 тыс.руб.; по платежам за пользование природными ресурсами – в сумме 31 746,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2020 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 401 787,9 тыс.руб. (в том числе просроченной – 295 972,8 тыс.руб.), увеличившись за 9 месяцев 2020 года на 35 474,7 тыс.руб. или на 9,7%.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2020 года достоверен и соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
