

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2021 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 2021 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 29.12.2020 №27, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо исполняющего обязанности Главы города Дмитровграда Ульяновской области Терешиной А.Е. от 21.07.2021 №01-22/3408) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2021 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2021 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2021 года представлен на рассмотрение 23.07.2021, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 29.06.2016 №46/556 (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 16.12.2021 № 55/445 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены на 2021 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 2 358 077,3 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 2 358 077,3 тыс.руб. дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течении 1 полугодия 2021 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2021 год утверждены по доходам в сумме 2 381 266,4 тыс.руб., расходам в сумме 2 417 578,1 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 36 311,7 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2021 год утверждены по доходам в сумме 2 427 621,7 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +46 355,3 тыс.руб.), расходам в сумме 2 463 933,4 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +46 355,3 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 36 311,7 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:

- 46 355,3 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.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2021 года (таблица 1) составило 1 339 392,6 тыс.руб. или 55,2% от плана. За аналогичный период 2020 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 210 020,1 тыс.руб. или 48,4 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2021 года на 6,8% выше, чем в аналогичный период 2020 года.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 1 полугодие 2020 и 2021 годов

Наименование доходов	1 полугодие 2020 года			1 полугодие 2021 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2020 года, %	от пропорционального исполнения(50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	851 007,3	335 309,8	39,4	861 530,0	428 175,2	49,7	10,3	-0,3
Налоги на прибыль, доходы	552 402,1	228 630,5	41,4	565 678,9	298 846,0	52,8	11,4	2,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 516,4	3 463,3	40,7	9 061,3	4 181,3	46,1	5,4	-3,9
Налоги на совокупный доход	60 728,8	26 316,1	43,3	56 300,2	35 260,4	62,6	19,3	12,6
Налоги на имущество	106 657,5	23 016,8	21,6	98 740,6	33 102,6	33,5	11,9	-16,5
Государственная пошлина	16 575,5	8 331,6	50,3	16 700,4	9 520,0	57,0	6,7	7,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,2	-	-	0,1	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	75 707,7	32 596,2	43,1	72 910,3	24 407,0	33,5	-9,6	-16,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 360,0	3 706,1	85	7 500,0	1 184,4	15,8	-69,2	-34,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 182,8	413,3	34,9	1 133,4	900,7	79,5	44,6	29,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23 177,0	4 781,9	20,6	27 732,5	16 276,6	58,7	38,1	8,7

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 699,5	2 634,3	в 1,5 раза выше	5 772,4	4 519,8	78,3	-	28,3
Прочие неналоговые доходы		1 419,6	-	-	-23,6	-	-	-
Безвозмездные поступления	1 649 758,5	874 710,3	53	1 566 091,7	911 217,4	58,2	5,2	8,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 648 758,6	876 978,4	53,2	1 565 110,9	921 723,7	58,9	5,7	8,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	175 165,9	81 709,6	46,6	155 982,1	77 328,0	49,6	3,0	-0,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	512 928,6	97 815,7	19,1	476 154,4	60 964,7	12,8	-6,3	-37,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	909 030,3	662 775,3	72,9	867 590,5	744 865,1	85,9	13,0	35,9
Иные межбюджетные трансферты	51 633,7	34 677,9	67,2	65 384,0	38 565,9	59,0	-8,2	9,0
Прочие безвозмездные поступления	1 000,0	396,2	39,6	980,8	963,5	98,2	58,6	48,2
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	-	42,2	-	-	512,6	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 706,4	-	-	-11 982,5	-	-	-
ИТОГО	2 500 765,8	1 210 020,1	48,4	2 427 621,7	1 339 392,6	55,2	6,8	5,2

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2021 года составило 1 208 066,0 тыс.руб. или 49,0% от плана, что выше на 7,4% чем за аналогичный период 2020 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодие 2020 и 2021 годов

Наименование показателя	1 полугодие 2020 года			1 полугодие 2021 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2020 года, %	от пропорционального исполнения (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	190 821,5	71 998,9	37,7	161 108,8	76 413,0	47,4	9,7	-2,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 173,1	6 316,5	44,6	13 913,0	8 428,5	60,6	16,0	10,6
Национальная экономика	197 823,1	102 619,3	51,9	202 220,6	42 628,4	21,1	-30,8	-28,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	311 966,1	102 355,5	32,8	395 325,0	120 807,1	30,6	-2,2	-19,4
Охрана окружающей среды	4 129,6	2 140,6	51,8	2 121,5	868,2	40,9	-10,9	-9,1

Образование	1 330 462,0	589 130,7	44,3	1 281 113,4	775 229,8	60,5	16,2	10,5
Культура и кинематография	130 923,8	47 224,2	36,1	129 673,7	54 110,1	41,7	5,6	-8,3
Социальная политика	143 912,9	68 284,0	47,5	120 694,7	73 158,0	60,6	13,1	10,6
Физическая культура и спорт	146 618,7	33 576,8	22,9	119 363,8	41 389,4	34,7	11,8	-15,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 794,6	20 439,7	48,9	38 399,0	15 033,5	39,2	-9,8	-10,9
ИТОГО	2 512 625,4	1 044 086,3	41,6	2 463 933,4	1 208 066,0	49,0	7,4	-1,0

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

- Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда – 5,9% от плана;

- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области – 30,8% от плана.

Основной причиной низкого уровня исполнения бюджета города по расходам Комитетом по управлению имуществом города Дмитровграда является отсутствие в 1 полугодие 2021 года расходов на реализацию регионального проекта Ульяновской области "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда", направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" объем финансового обеспечения на которые составляет значительную часть бюджетных ассигнований, доведенных до указанных главных распорядителей бюджетных средств.

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 2021 года

№ п/п	Главные распорядители бюджетных средств	План, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5
1	Городская Дума города Дмитровграда Ульяновской области	12 461,6	6 757,8	54,2
2	Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области	6 009,6	2 693,5	44,8
3	Территориальная избирательная комиссия Муниципального образования "Город Дмитровград"	511,0	0,0	0,0
4	Управление финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области	57 114,0	23 505,2	41,2
5	Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда	109 436,1	6 477,7	5,9
6	Администрация города Дмитровграда Ульяновской области	197 404,9	104 948,7	53,2
7	Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	509 287,3	157 080,4	30,8
8	Управление по делам культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	186 488,0	96 030,9	51,5
9	Управление образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	1 282 236,8	769 182,4	60,0

10	Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	102 984,1	41 389,4	40,2
	ИТОГО	2 463 933,4	1 208 066,0	49,0

Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 1 полугодия 2021 года составили 135 400,8 тыс.руб. или 52,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (125 926,1 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличилось на 9 474,7 тыс.руб. или на 7,5%.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2021 года составили 132 414,5 тыс.руб. или 28,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (170 703,9 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшилось на 38 289,4 тыс.руб. или на 22,4%.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2021 года составило 54 092,4 тыс.руб. или 63,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (46 079,0 тыс.руб.) расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования увеличились на 8 013,4 тыс.руб. или на 17,4%.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2021 года отсутствует.

Объем средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области в бюджете города утвержден в сумме 5 000,0 тыс.руб. В течение 1 полугодия 2021 года размер утвержденного объема средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области был увеличен и составил 6 625,5 тыс.руб. Средства на сумму 825,95 тыс.руб. были распределены:

- 85,16 тыс.руб. МКУ «УГЗ г.Димитровграда» на приобретение мотопомп, рукавов и головок к ним для откачки воды из зон возможного подтопления в паводковый период с целью проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения;

- 740,79 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на аренду специализированной техники для вывоза снега с подтопляемых территорий города Димитровграда Ульяновской области с целью проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения.

Кассовые расходы составили 825,95 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 6 месяцев 2021 года поступление средств в дорожный фонд составило 24 777,1 тыс.руб. или 17,6% от плана. Объем использованных средств за счет дорожного фонда составил 20 197,1 тыс.руб. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 4 579,9 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2021 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 131 326,6 тыс.руб. Остатки средств на едином счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2021 составили 143 343,4 тыс.руб., 24 878,1 тыс.руб. находились в пути (168 221,5 тыс.руб. в совокупности, из них остатки целевых средств – 148 142,4 тыс.руб.).

В течение 1 полугодия 2021 года кредиты от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались и не погашались. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.07.2021 составил 511 039,2 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 15 033,5 тыс.руб. или 39,2% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (20 439,7 тыс.руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшилось на 5 406,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2021 года составило 823 405,5 тыс.руб. или 63,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (613 834,6 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий увеличились на 209 570,9 тыс.руб. или на 34,1%.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2021 года составило 49 141,2 тыс.руб. или 22,1% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (35 656,0 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, увеличилось на 13 785,0 тыс.руб. или на 38,7%.

По состоянию на 01.07.2021 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 343 037,9 тыс.руб. увеличившись за 6 месяцев 2021 года на 49 085,8 тыс.руб. или на 16,7%.

По состоянию на 01.07.2021 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 1 964 179,1 тыс.руб. увеличившись за 6 месяцев 2021 года на 664 491,5 тыс.руб. или на 51,1%.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2021 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2021 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2021 года, соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.