

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2022 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 2022 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 29.12.2020 №27, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо Главы города Димитровграда Ульяновской области Большакова А.Н. от 18.10.2022 №01-22/4906) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2022 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2022 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2022 года представлен на рассмотрение 25.10.2022, 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 16.12.2021 № 76/640 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены на 2022 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 2 793 097,8 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 2 793 097,8 тыс.руб. дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2022 год утверждены по доходам в сумме 3 069 885,1 тыс.руб., по расходам в сумме 3 104 196,2 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 34 311,2 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2022 год утверждены по доходам в сумме 3 074 885,1 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +5 000,0 тыс.руб.), расходам в сумме 3 109 196,2 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +5 000,0 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 34 311,2 тыс.руб. Изменение показателей сводной бюджетной

рописи 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:

- 5 000,0 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.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2022 года (таблица 1) составило 2 073 282,4 тыс.руб. или 67,5 % от плана. За аналогичный период 2021 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 948 388,4 тыс.руб. или 67,7 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2022 года на 0,2 % ниже, чем за аналогичный период 2021 года. Исполнение бюджета города по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2022 года выше аналогичного периода 2021 года на сумму 124 894,0 тыс.руб.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 9 месяцев 2021 и 2022 годов

Наименование доходов	исполнение 9 мес. 2021 года			исполнение 9 мес. 2022 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2021 года, %	от пропорционального исполнения (75%)
1	5,0	6,0	7,0				8	9
Налоговые и неналоговые доходы	929 883,9	651 556,0	70,1	1 043 090,4	695 401,5	66,7	-3,4	-8,3
Налоги на прибыль, доходы	600 678,9	462 668,0	77,0	699 471,2	498 034,5	71,2	-5,8	-3,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 888,0	6 590,7	74,2	9 849,9	8 473,1	86,0	11,8	11,0
Налоги на совокупный доход	61 107,6	45 954,7	75,2	60 977,0	47 799,0	78,4	3,2	3,4
Налоги на имущество	109 112,4	49 962,7	45,8	109 723,0	50 420,6	46,0	0,2	-29,0
Государственная пошлина	19 328,0	15 500,2	80,2	23 181,2	14 579,8	62,9	-17,3	-12,1

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-11,4	-	-	-1,7	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	82 971,1	42 893,9	51,7	73 881,2	52 202,3	70,7	19,0	-4,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 880,0	1 740,1	92,6	4 350,0	3 749,4	86,2	-6,4	11,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 816,5	1 443,6	79,5	1 072,4	1 759,1	164,0	84,5	89,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 318,5	18 830,1	51,8	51 167,8	9 973,3	19,5	-32,3	-55,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 782,9	6 022,5	77,4	9 416,7	8 352,6	88,7	11,3	13,7
Прочие неналоговые доходы	-	-39,1	-	-	59,5	-	-	-
Безвозмездные поступления	1 946 070,4	1 296 832,4	66,6	2 031 794,6	1 377 880,9	67,8	1,2	-7,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 945 001,6	1 305 875,2	67,1	2 030 544,6	1 379 394,4	67,9	0,8	-7,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	158 350,6	120 393,5	76,0	171 446,4	130 938,0	76,4	0,4	1,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	479 188,0	178 904,0	37,3	492 610,4	145 099,3	29,5	-7,8	-45,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 075 475,5	931 230,5	86,6	1 227 247,4	995 255,1	81,1	-5,5	6,1
Иные межбюджетные трансферты	231 987,5	75 347,2	32,5	139 240,5	108 101,9	77,6	45,1	2,6
Прочие безвозмездные поступления	1 068,8	1 000,4	93,6	1 250,0	249,7	20,0	-73,6	-55,0
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	-	512,6	-	-	149,9	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-10 555,8	-	-	-2 269,2	-	-	-
ИТОГО	2 875 954,3	1 948 388,4	67,7	3 074 885,1	2 073 282,4	67,4	-0,3	-7,6

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2022 года составило 1 981 772,8 тыс.руб. или 63,8 % от плана, что равно аналогичному периоду 2021 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2021 и 2022 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года			9 месяцев 2022 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2021 года, %	от пропорционального исполнения (75%)
Общегосударственные вопросы	174 301,6	124 141,5	71,2	252 960,8	187 684,5	74,2	3,0	-0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 483,9	13 391,2	81,2	16 625,2	12 954,1	77,9	-3,3	2,9
Национальная экономика	375 733,6	95 124,4	25,3	299 287,8	141 899,5	47,4	22,1	-27,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	422 906,7	208 451,3	49,3	445 328,8	194 141,5	43,6	-5,7	-31,4
Охрана окружающей среды	2 309,5	1 461,4	63,3	2 552,9	1 739,3	68,1	4,8	-6,9
Образование	1 484 594,9	1 126 353,7	75,9	1 671 526,6	1 151 358,7	68,9	-7,0	-6,1
Культура и кинематография	133 614,4	89 815,4	67,2	129 597,2	94 758,4	73,1	5,9	-1,9
Социальная политика	142 500,2	107 695,6	75,6	156 183,5	110 621,5	70,8	-4,8	-4,2
Физическая культура и спорт	121 422,2	68 141,3	56,1	99 879,9	71 250,7	71,3	15,2	-3,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	38 399,0	22 633,2	58,9	30 253,6	15 364,8	50,8	-8,1	-24,2
ИТОГО	2 912 266,0	1 857 208,9	63,8	3 104 196,2	1 981 772,8	63,8	0,0	-11,2

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по управлению имуществом города Димитровграда – 23,2 %.

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 2022 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	63,4
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	68,1
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	55,5
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	23,2
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	72,2
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	56,7

Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	75,0
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	68,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	71,6

4.1. Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 9 месяцев 2022 года составили 254 344,5 тыс.руб. или 76,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (205 699,5 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличились на 48 645,0 тыс.руб. или на 23,6 %.

4.2. Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2021 года составили 270 116,6 тыс.руб. или 52,8 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (252 195,3 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд увеличились на 17 921,3 тыс.руб. или на 7,1 %.

4.3. Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2022 года составило 77 916,6 тыс.руб. или 73,1 %. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования уменьшились на 1 291,0 тыс.руб. или на 1,6 %.

4.4. Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2022 года составило 1 533,9 тыс.руб. или 1,2% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (12 326,9 тыс.руб.) расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства уменьшились на 10 793,0 тыс.руб. или на 87,6%.

4.5. Объем средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области в бюджете города утвержден в сумме 7 000,0 тыс.руб. В течение 9 месяцев 2022 года размер утвержденного объема средств Резервного фонда города Димитровграда Ульяновской области был изменен и составил 4 362,7 тыс.руб.

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2022 года израсходованы в сумме 1 303,6 тыс.руб., в том числе:

- 114,9 тыс.руб. МКУ «УГЗ г. Димитровграда» для приобретения аккумуляторных батарей в целях обеспечения постоянной готовности резервных сил и средств, задействованных в обеспечении жизнедеятельности населения для выполнения мероприятий по минимизации и (или) ликвидации последствий возможных чрезвычайных ситуаций на территории;

- 1 188,7 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на аренду автотранспорта для вывоза снега с подтопляемых территорий, очистки и расширения дорог с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения.

4.6. Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 9 месяцев 2022 года поступление средств в дорожный фонд составило 45 704,3 тыс.руб. или 25,6% от плана. Объем использованных средств за счет дорожного фонда составил 45 531,0 тыс.руб. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 173,3 тыс.руб.

4.7. Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 9 месяцев 2022 года составило 1 148 200,1 тыс.руб. или 69,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 145 576,1 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий увеличились на 2 624,0 тыс.руб. или на 0,23%.

4.8. Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 9 месяцев 2022 года составило 159 213,3 тыс.руб. или 65,4% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (135 393,0 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, увеличилось на 23 820,3 тыс.руб. или на 17,6%.

4.9. По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 91 509,6 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.10.2022 составили 118 562, 96 тыс.руб.

4.10. В течение 9 месяцев 2022 были привлечены кредитные средства на сумму 563 239,2 тыс.руб., в том числе:

- за счет привлечения бюджетного кредита в сумме 52 200,0 тыс.руб. (ставка по кредиту - 0,1%, срок кредитования – 240 дней);

- за счет привлечения из областного бюджета Ульяновской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в сумме 511 039,2 тыс.руб. (ставка по кредиту - 0,1%, срок кредитования – до 29.06.2027).

В течение 9 месяцев 2022 года кредиты от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались и не погашались. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.10.2022 составил 511 039,2 тыс.руб. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 15 364,8 тыс.руб. или 50,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (22 633,2 тыс.руб.) расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 7 268,42 тыс.руб. или на 32,1%.

4.11. Согласно данным бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года по состоянию на 01.10.2022 объем дебиторской задолженности бюджета города составил 2 151 779,6 тыс.руб. (увеличившись за 9 месяцев 2022 года на 723 271,0 тыс.руб. или на 50,6%), в том числе:

- 69 326,5 тыс.руб. – задолженность УФНС по Ульяновской области;

- 501 031,3 тыс.руб. - отражены начисления доходов будущих периодов за весь срок действия договоров операционной аренды;

- 781 974,1 тыс.руб. - отражены начисления доходов будущих периодов за весь срок действия договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и, которые расположены в границах городских округов;

- 5 607,6 тыс.руб. - иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или не надлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа;

- 5 238,6 тыс.руб. – административные штрафы;

- 776 388,9 тыс.руб. - отражены начисления по соглашениям на предоставление межбюджетных трансфертов за весь период действия соглашений;

- 5 920,7 тыс.руб. - доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны.

4.12. По состоянию на 01.10.2022 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 260 299,0 тыс.руб. (сократившись за 9 месяцев 2022 года на 22 967,4 тыс.руб. или на 8,1%), в том числе:

- 130 148,2 тыс.руб. - включает штрафы за неисполнение Администрацией города содержащихся в исполнительном документе требований неимущественного характера «выделение жилых помещений нуждающимся, а именно, в связи с переселением из аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу, по договору социального найма благоустроенного жилого помещения в виде отдельной квартиры» по ст.17.15 КоАП РФ, а также неоплата их же в срок (штраф в двойном размере) - согласно ст. 20.25 КоАП РФ.) (ГРБС – Администрация города Димитровграда);

- 4 625,0 тыс.руб. - административные штрафы (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 126,8 тыс.руб. – штраф за несвоевременное предоставление сведений в миграционную службу о приемке на работу сотрудника УФК МФ РФ управление ФМС России по Ульян. Обл. о приемке на работу сотрудника (ГРБС - Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 20,0 тыс.руб. - штраф по МКУ СШ «Нейтрон» по результатам проверки проверке в 2019 г. Санэпидемстанции (ГРБС - Комитет по физической культуре и спорту);

- 22 363,1 тыс.руб. - выполнение работ по восстановлению велодорожки, ремонт асфальто-бетонного покрытия, тротуаров и парковочных карманов, выполнение работ по восстановлению щебёночного покрытия автомобильной дороги и прочее (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 499,7 тыс.руб. - исполнительный лист, основной долг, проценты за пользование чужими денежными средствами, гос.пошлина, взносы на капитальный ремонт общего имущества в МКД (ГРБС - Комитет по управлению имуществом города Димитровграда);

- 317,3 тыс.руб. - ремонт МАСЦО, оказание услуг по заправке картриджей, ремонт автотранспорта;

- 10 468,0 тыс.руб. – исполнительные листы (ГРБС - Комитет по управлению имуществом города Димитровграда);

- 249,3 тыс.руб. - госпошлина, судебная экспертиза (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 85,1 тыс.руб. – исполнительный лист, пени за несвоевременную оплату проезда в автобусах (ГРБС - Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 55,9 тыс.руб. – исполнительные листы (ГРБС – Администрация города Димитровграда).

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2022 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.