



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

Заключение на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 год»

06 мая 2020 года

г. Красноуфимск

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 32 Устава городского округа Красноуфимск, принятого решением Красноуфимского городского Совета муниципального образования «Город Красноуфимск» от 26.05.2005 № 15/2, статьей 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3, ревизионной комиссией в пределах своей компетенции рассмотрен проект решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2018 год» (далее – проект решения), и подготовлено настоящее заключение.

Предмет мероприятия: проект решения Думы городского округа Красноуфимск об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 год.

Цель мероприятия: соблюдение требований бюджетного законодательства.

Исследуемый период: 2019 год.

Сроки проведения мероприятия: с 25 апреля по 06 мая 2020 года.

По результатам внешней проверки проекта решения ревизионная комиссия отмечает следующее.

Согласно статье 11 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), проект решения для подготовки заключения в ревизионную комиссию администрацией городского округа Красноуфимск предоставлен 24 апреля 2020 года.

Проект решения и приложения к нему по составу соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Показатели текстовой части соответствуют аналогичным показателям табличной части проекта решения.

Проектом решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 604 469,7 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 1 633 545,6 тыс. руб.;
- размер дефицита – 29 075,9 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные проектом решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2019 год.

В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию решения Думы городского округа Красноуфимск от 20.12.2018 № 36/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) изменения вносились 14 раз.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден:

- по доходам в сумме 1 620 043,6 тыс. руб. или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 307 314,7 тыс. руб. или 23,4 % (1 312 728,9 тыс. руб.), в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 288 812,7 тыс. руб. и налоговых и неналоговых доходов на 18 502 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 670 499,5 тыс. руб. или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 330 658,4 тыс. руб. или 24,7 % (1 339 841,1 тыс. руб.);

- дефицит местного бюджета утвержден в размере 50 455,9 тыс. руб., в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете дефицит увеличен на 23 343,7 тыс. руб. или 86,1 % (27 112,2 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета за 2018 – 2019 годы

Таблица №1

Основные характеристики местного бюджета	2018 год			2019 год			Рост (снижение) к 2018 году утверждено	Рост (снижение) к 2018 году исполнено
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		
Доходы	1 456 214,2	1 447 357,3	99,4	1 620 043,6	1 604 469,7	99,0	163 829,4	157 112,4
Расходы	1 503 956,3	1 461 535,6	97,2	1 670 499,5	1 633 545,6	97,8	166 543,2	172 010,0
Дефицит/профицит	-47 742,1	-14 178,3	-29,7	-50 455,9	-29 075,9	57,6	2 713,8	14 897,6

В сравнении с 2018 годом наблюдается увеличение основных показателей бюджета:

- уточненный план по доходам на 163 829,4 тыс. руб. (11,3 %), исполнение соответственно на 157 112,4 тыс. руб. (10,9 %);

- уточненный план по расходам на 166 543,2 тыс. руб. (11,1 %), исполнение соответственно на 172 010 тыс. руб. (11,8 %).

В 2019 году местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 29 075,9 тыс. руб., в 2018 году в объеме 14 178,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам

В сравнении с 2018 годом поступление доходов в бюджет городского округа Красноуфимск в отчетном периоде увеличилось на 157 112,4 тыс. руб. или на 10,9 процента. Анализ доходов бюджета городского округа Красноуфимск представлен в таблице № 2.

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Красноуфимск за 2018 – 2019 годы

Таблица № 2

Наименование	2018 год		2019 год		Рост (снижение) к 2018 году, тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	446 028,4	30,8	440 997,1	27,5	-5 031,3	-1,1
Неналоговые доходы	55 388,4	3,8	63 491,7	4,0	8 103,3	14,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	501 416,8	34,6	504 488,8	31,4	3 072,0	0,6
Безвозмездные поступления	945 940,5	65,4	1 099 980,9	68,6	154 040,4	16,3
Всего доходов	1 447 357,3	100,0	1 604 469,7	100,0	157 112,4	10,9

Основную долю (68,6 %) в общем объеме доходов бюджета городского округа занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. За 2019 год их поступление составило 1 099 980,9 тыс. руб. или 99,8 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 16,3 % (на 154 040,4 тыс. рублей).

Основной рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом обеспечен за счет увеличения поступлений акцизов по подакцизным товарам (на 12 084,2 тыс. руб.), доходов от продажи активов (на 8651,7 тыс. руб.) и налогов на совокупный доход (на 7 940,3 тыс. руб.). Увеличились также поступления по налогам на имущество, доходам от использования имущества, доходам от оказания платных услуг, задолженности по отмененным налогам и прочим неналоговым доходам на общую сумму 31 405,3 тыс. рублей. По остальным доходным источникам поступления уменьшились на общую сумму 28 333,3 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа
Красноуфимск за 2019 год**

Таблица № 3

Наименование показателя	2019 год				Исполнено доходов 2018 год, тыс. руб.	Рост (снижение) к 2018 году	
	Утверждено доходов, тыс. руб.	Исполнено доходов, тыс. руб.	% исполнения	Доля в структуре, %		тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе	436 284,3	440 997,1	101,1	87,4	446 028,4	-5 031,3	-1,1
Налог на доходы физических лиц	325 291,0	329 068,5	101,2	65,2	355 007,3	-25 938,8	-7,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	21 781,5	21 707,3	99,7	4,3	9 623,1	12 084,2	125,6
Налог на совокупный доход	43 548,0	43 653,3	100,2	8,7	35 713,0	7 940,3	22,2
Налоги на имущество	37 749,0	39 279,0	104,1	7,8	37 889,5	1 389,5	3,7
Государственная пошлина	7 884,2	7 257,5	92,1	1,4	7 794,4	-536,9	-6,9
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	30,6	31,5	0,0	0,0	1,1	30,4	100,0
Неналоговые доходы, в том числе	81 405,9	63 491,7	78,0	12,6	55 388,4	8 103,3	14,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 081,8	35 391,9	100,9	7,0	34 578,3	813,6	2,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	277,0	121,9	44,0	0,0	189,8	-67,9	-35,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	589,4	599,4	101,7	0,1	248,7	350,7	141,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 526,4	17 730,1	48,5	3,5	9 078,4	8 651,7	95,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 796,3	9 512,7	108,1	1,9	11 302,4	-1 789,7	-15,8
Прочие неналоговые доходы	135,0	135,7	100,5	0,0	1,2	134,5	100,0
Невыясненные поступления	0,0		0,0	0,0	-10,4	10,4	-100,0
ИТОГО налоговые и неналоговые доходы	517 690,2	504 488,8	97,4	100,0	501 416,8	3 072,0	0,6

В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили:

- по налогам на доходы физических лиц – 329 068,5 тыс. руб., что составляет 101,2 % от годовых бюджетных назначений. Уменьшение объема поступлений по сравнению с 2018 годом составило 7,3 % или 25 938,8 тыс. руб., что обусловлено сокращением норматива зачислений с 64 % до 57 %;

- по акцизам и подакцизным товарам – 21 707,3 тыс. руб., что составляет 99,7 % от годовых бюджетных назначений. Рост поступлений по сравнению с 2018 годом на 125,6 % или 12 084,2 тыс. руб. связан с увеличением норматива зачислений акцизов в местный бюджет с 01.01.2019;

- по налогам на совокупный доход – 43 653,3 тыс. руб., что составляет 100,2 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 22,2 % или 7 940,3 тыс. руб., что в большей части обусловлено

увеличением норматива отчислений в 2019 году в местный бюджета с 15 % до 30 %;

- по налогам на имущество – 39 279,0 тыс. руб., что составляет 104,1 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем поступлений налогов на имущество увеличился на 3,7 % или 1 389,5 тыс. рублей. Рост поступлений связан с сокращением недоимки по налогу на имущество физических лиц на 1 437,3 тыс. рублей. Также стоит отметить, что объем недоимки по земельному налогу с организаций за 2019 год увеличился на 117,9 % или 80,0 тыс. руб. и составил 148,8 тыс. руб.;

- по государственной пошлине – 7 257,5 тыс. руб., что составляет 92,1 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем поступлений уменьшился на 6,9 % или на 536,9 тыс. руб., что обусловлено уменьшением количества обращений граждан в суд;

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 31,5 тыс. руб. или 100,5 % от плановых назначений.

В 2019 году в бюджет городского округа Красноуфимск поступило 63 491,7 тыс. руб. неналоговых доходов, что составляет 78,0 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 8 103,3 тыс. руб. или на 14,6 процентов.

Поступление всех видов неналоговых доходов в 2019 году, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами и штрафов сложилось выше уровня 2018 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2019 году поступили в бюджет городского округа в сумме 121,9 тыс. руб., что составило 44,0 % от годовых бюджетных назначений. Неисполнение плана по доходам обусловлено необходимостью возврата платы за размещение производства и потребления за 2019 год в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Поступление платежей за пользование природными ресурсами к уровню 2018 года снизилось на 35,8 процента.

Объем поступлений по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составил 9 512,7 тыс. руб. или 108,1 % к утвержденным бюджетным назначениям и 84,2 % к уровню 2018 года. Уменьшение поступлений связано с сокращением объема налагаемых штрафов за нарушение законодательства о закупках.

Выше уровня 2018 года сложилось исполнение по следующим доходным источникам.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 35 391,9 тыс. руб., что составляет 100,9 % от утвержденных бюджетных назначений и на 2,4 % выше уровня 2017 года. Основными причинами увеличения поступлений по доходам от использования имущества являются:

- увеличение доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществах на 430,0 тыс. руб. (поступления от доли в уставном капитале ООО «ЦРА № 433» за 2018 год);

- увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа на 858,6 тыс. руб. (поступление просроченной задолженности ООО «Рынок Красноуфимский», ООО «ТБО Экосервис», МУП «Горкомхоз», МУП «Тепловые сети» и др.);

- увеличение доходов от сдачи в аренду имущества на 1233,4 тыс. руб., в связи с увеличением ставок арендной платы, а также поступлением просроченной дебиторской задолженности (НОУ Автолада, ИП Кеслер А.В., ООО «УЭТМ-МОНТАЖ» и др.).

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства выполнены на 101,7 %, фактическое исполнение за 2019 год составило 599,4 тыс. руб., что на 141,0 % выше уровня 2018 года. Рост обусловлен увеличением поступлений от продажи путевок летней оздоровительной кампании ЗОЛ «Чайка», в связи с изменением целевого показателя по оздоровлению детей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 17 730,1 тыс. руб., что составляет 48,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плана по доходам обусловлено отсутствием заявок на выкуп земельных участков и объектов недвижимости, включенных в программу Приватизации. Поступление доходов к уровню 2018 года увеличилось на 8 651,7 тыс. руб. или 95,3 %, в связи с продажей 100 % доли в уставном капитале ООО «ЦРА № 433» и 4 объектов в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (помещения по адресам: ул. Ухтомского д. 34, ул. 8 Марта д. 51, пер. Рылеева д. 4, ул. Манчажская д. 36).

План по прочим неналоговым доходам исполнен в сумме 135,7 тыс. руб. или 100,5 % от годовых бюджетных назначений. По отношению к 2018 году объем поступлений увеличился на 100,0 % или 134,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года объем недоимки по налогам в местный бюджет составляет 52 113,2 тыс. руб., что на 13,7 % меньше недоимки 2018 года. Недоимка по доходам городского округа Красноуфимск сложилась по 5 главным администраторам доходов:

- Управлению Федеральной налоговой службы по Свердловской области в сумме 14 779,8 тыс. руб. или 28,4 % от общего объема недоимки. Основной объем составляет недоимка по налогу на имущество физических лиц в сумме 6 199,5 тыс. руб. и налогу на землю в сумме 2 902,5 тыс. руб.;

- Администрации Западного управленческого округа Свердловской области в сумме 99,7 тыс. руб. или 0,2 % от общего объема недоимки – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- Главному управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области в сумме 2 500,3 тыс. руб. или 4,8 % от общего объема недоимки – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- ОМС Управлению муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 28 948,8 тыс. руб. или 55,5 % от общего объема недоимки. Основным объемом составляет недоимка за аренду земли до разграничения муниципальной собственности в сумме 16 995,0 тыс. руб. и недоимка по доходам от аренды помещений, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 4 340,8 тыс. руб.;

- Администрации городского округа Красноуфимска в сумме 5 784,6 тыс. руб. или 11,1 % от общего размера недоимки, в том числе 5 602,2 тыс. руб. – плата за пользование жилыми помещениями и 182,4 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Безвозмездные поступления в структуре доходов местного бюджета за 2019 год занимают 68,6 % (в 2018 году – 65,4 процента). За 2019 год их поступление составило 1 099 980,9 тыс. руб. или 99,4 % от плановых назначений, в том числе:

- дотации 61 007,0 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям;
- субсидии 294 874,2 тыс. руб. или 99,0 %;
- субвенции 565 046,9 тыс. руб. или 100,1 %;
- иные межбюджетные трансферты 189 254,2 тыс. руб. или 99,9 процентов.

Кроме того, в составе безвозмездных поступлений учтен возврат остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 11 594,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 154 040,4 тыс. руб. или на 16,3 % за счет увеличения дотаций и субвенций из областного бюджета, а также уменьшения суммы возвратов межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Исполнение расходной части местного бюджета за 2019 год составило 1 633 545,6 тыс. руб. или 97,8 % от плановых назначений (1 670 499,5 тыс. рублей). Процент исполнения местного бюджета по расходам выше, чем в 2018 году (97,2%) на 0,6 процентных пункта.

Исполнение в сумме 1 633 545,6 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в 2019 году исполнение осуществлялось 8 главными распорядителями бюджетных средств.

**Исполнение местного бюджета за 2019 год
по ведомственной структуре расходов**

Таблица № 4

Главные распорядители бюджетных средств	Первоначально утверждено расходов на 2019 год, тыс. руб.	Уточнено утвержденных расходов на 2019 год, тыс. руб.	Изменение утвержденных расходов, тыс. руб.	Исполнение расходов, тыс. руб.	% исполнения к уточненным расходам	Доля в общем объеме исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа Красноуфимск	372 800,0	591 619,3	218 819,3	565 026,2	95,5	34,6
ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	20 044,0	80 092,1	60 048,1	78 973,5	98,6	4,8
МО Управление образованием городского округа Красноуфимск	808 381,5	852 516,7	44 135,2	842 214,2	98,8	51,6
Управление культуры МО городской округ Красноуфимск	120 423,7	126 984,3	6 560,6	128 045,1	100,8	7,8
Дума городского округа Красноуфимск	4 024,4	4 024,4	0,0	4 024,4	100,0	0,2
Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск	2 668,5	2 726,9	58,4	2 726,8	100,0	0,2
Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск	11 499,0	11 661,0	162,0	11 660,8	100,0	0,7
Красноуфимская городская территориальная избирательная комиссия	0,0	874,8	874,8	874,5	100,0	0,1
Итого	1 339 841,1	1 670 499,5	330 658,4	1 633 545,5	97,8	100,0

Из 8 главных распорядителей бюджетных средств 5 исполнили бюджетные назначения на 100 % и более.

Наименьший процент исполнения сложился по Администрации городского округа Красноуфимск – 95,5 процентов.

Наибольшую долю в общем объеме исполнения местного бюджета в 2019 году занимают: МО Управление образованием городского округа Красноуфимск - 51,6 % и Администрация городского округа Красноуфимск – 34,6 %.

Неисполнение по расходам в общей сумме составило 36 954 тыс. руб., в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

1) Администрация городского округа Красноуфимск в сумме 26 593,1 тыс. руб. или 4,5 % обусловлено:

- отсутствием финансирования на оплату муниципальной гарантии из областного бюджета – неисполнение составило 17 183,0 тыс. руб.;

- нарушением графика выполнения работ по контракту от 02.12.2019 № 1-3П/МЗ на проектирование и строительство школы на 550 мест – неисполнение составило 2 892,6 тыс. руб.;

- сроком исполнения обязательств в 2020 году по контракту от 23.12.2019 № 65А/19-мз на разработку проектно-сметной документации на строительство газопровода микрорайона «Бараба» – неисполнение составило 1 368,5 тыс. руб.;

- не представлением субсидии некоммерческим организациям, осуществляющим поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 347,0 тыс. руб.;

2) ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 1 118,6 тыс. руб. или 1,4 % обусловлено:

- невозможностью заключения муниципального контракта по результатам аукциона, в связи с отсутствием претендентов;

- экономией по фонду оплаты труда, в связи с отпуском по уходу за ребенком сотрудника;

- несвоевременностью оказания услуг по муниципальным контрактам;

3) МО Управление образованием городского округа Красноуфимск в сумме 10 302,2 тыс. руб. или 1,2% обусловлено:

- наличием остатка неиспользованных субсидий на выполнение автономными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 7 041,7 тыс. руб. из них: средства местного бюджета – 6 538,6 тыс. руб., средства областного бюджета – 503,2 тыс. руб. (возвращены в областной бюджет 16.01.2020 года);

- наличием остатка неиспользованных субсидий на иные цели автономными учреждениями в сумме 563,0 тыс. руб.;

- отсутствием возможности использования средств областного бюджета на организацию деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов в сумме 598,1 тыс. руб., поступивших в конце финансового года (30.12.2019);

- экономией средств областного бюджета на сумму 263,9 тыс. руб. за счет уменьшения количества детей в образовательных учреждениях льготной категории, имеющих право на бесплатное питание. Средства возвращены в областной бюджет 16.01.2020 года;

- экономией средств по результатам проведения конкурсных процедур на организацию и обеспечение отдыха и оздоровление детей в учебное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, в сумме 15,7 тыс. руб. Средства возвращены в областной бюджет 16.01.2019 года;

- уменьшением расходов за счет снижения обращений граждан в целях их социального обеспечения в части бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, на сумму 88,1 тыс. руб. Средства возвращены в областной бюджет в 16.01.2019 года.

По главному распорядителю бюджетных средств Управлению культуры МО городской округ Красноуфимск сложилось превышение исполненных бюджетных назначений над утвержденными решением о бюджете (с изменениями) в сумме 1 060,8 тыс. руб. или на 0,8 %, связанное

с выделением средств резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск в сумме 328,8 тыс. руб. и внесением изменений в сводную бюджетную роспись после принятия изменений в бюджет, в связи получением уведомления о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, на общую сумму 1 184 370 тыс. руб., в том числе: 84,87 тыс. руб. на мероприятия по восстановлению воинских захоронений (постановление Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 953-ПП); 1 099,5 тыс. руб. на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры (постановление Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 950-ПП) (согласно положениям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ).

Исполнение местного бюджета по разделам классификации расходов
за 2019 год

Таблица № 5

Раздел	Наименование показателя	Первоначально утвержденные расходы, тыс. руб.	Уточнено утверждённых расходов, тыс. руб.	Изменение утверждённых расходов, тыс. руб.	Исполнение по расходам, тыс. руб.	% исполнения к уточненным расходам	Доля в общем объеме исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	102 582,8	168 484,5	65 901,7	146 909,0	87,2	9,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 665,9	8 901,6	235,7	8 966,9	100,7	0,5
04	Национальная экономика	77 615,4	159 394,1	81 778,7	158 619,4	99,5	9,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	44 092,8	148 759,0	104 666,2	147 694,1	99,3	9,0
06	Охрана окружающей среды	0,0	64,5	64,5	64,5	100,0	0,0
07	Образование	838 094,6	896 460,7	58 366,1	883 216,7	98,5	54,1
08	Культура, кинематография	100 793,7	104 430,6	3 636,9	105 570,7	101,1	6,5
10	Социальная политика	113 824,5	130 958,0	17 133,5	129 234,2	98,7	7,9
11	Физическая культура и спорт	51 054,2	51 358,9	304,7	51 663,9	100,6	3,2
12	Средства массовой информации	1 132,7	1 132,7	0,0	1 132,7	100,0	0,1
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 984,5	554,9	-1 429,6	473,4	85,3	0,0
	Всего расходов	1 339 841,1	1 670 499,5	330 658,4	1 633 545,5	97,8	100,0

Исполнение местного бюджета по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», составило 100 и более процентов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 85,3 %, «Общегосударственные вопросы» – 87,2 процентов.

В структуре расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование сферы Образования – 54,1 процентов.

Исполнение средств резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск решением о бюджете (в редакции от 19.12.2019) утверждены в сумме 3 261,1 тыс. руб. или 0,2 % общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 БК РФ (не может превышать 3 % утвержденного решением общего объема расходов).

Согласно пункту 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в приложении к годовому отчету представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск (далее – резервный фонд).

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений администрации городского округа Красноуфимск, составила 3 202,5 тыс. руб. или 98,2 % от утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований – 3 261,1 тыс. рублей. Выделенные средства, согласно отчету о расходовании средств резервного фонда, использованы в полном объеме.

Средства резервного фонда направлены на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2019 год, согласно постановлению администрации городского округа Красноуфимск от 09.06.2012 № 582 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск».

В 2019 году управление расходами городского округа Красноуфимск обеспечивалось посредством реализации 11 муниципальных программ, направленных на развитие социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем молодых семей и другие направления.

На финансирование муниципальных программ в отчетном году направлено 1 656 612,4 тыс. руб. или 99,3 % от общего объема уточненных бюджетных назначений. Фактически объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 1 622 717,4 тыс. руб. или 97,8 % уточненных назначений.

По 6 муниципальным программам исполнение составило на уровне 100 и более процентов. Самый низкий уровень исполнения сложился по программе «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» – 87,9 процента.

Исполнение в отчетном периоде плановых назначений бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ представлено в таблице.

**Исполнение муниципальных программ городского округа Красноуфимск
за 2019 год**

Таблица № 6

№	Наименование показателя	Утверждено расходов (с изменениями)	Исполнено расходов	% исполнения к утвержденным расходам	Доля в общем объеме исполнения, %
1	«Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	148 104,2	130 234,6	87,9	8,0
2	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	357 929,6	350 746,4	98,0	21,5
3	«Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	11 514,0	11 513,8	100,0	0,7
4	«Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	77 580,2	76 004,7	98,0	4,7
5	«Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	851 497,8	840 541,4	98,7	51,5
6	«Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	12 963,7	12 963,7	100,0	0,8
7	«Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	125 879,7	126 621,1	100,6	7,8
8	«Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	49 180,9	49 180,8	100,0	3,0
9	«Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 гг.	1 874,2	1 832,6	97,8	0,1
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск на 2016-2022 годы»	1 938,9	1 938,5	100,0	0,1
11	"Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018 - 2024 годы"	21 149,2	21 139,8	100,0	1,3
Всего расходов по программам		1 659 612,4	1 622 717,4	97,8	99,3
Непрограммные направления расходов		10 887,1	10 828,2	99,5	0,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 670 499,5	1 633 545,6	97,8	100,0

В структуре расходов местного бюджета основную долю занимают расходы на финансирование следующих муниципальных программ: «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах» – 51,5 % и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» – 21,5 процентов.

Источники финансирования дефицита

В соответствии с решением о бюджете (приложение № 19) полномочия администратора источников финансирования дефицита бюджета закреплены

за администрацией городского округа Красноуфимск и Финансовым управлением администрации городского округа Красноуфимск.

Дефицит местного бюджета утвержден в размере 50 456,0 тыс. руб. или 18,5 % от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Превышение ограничения дефицита местного бюджета на 0,7 % (18,5 % – 10 %) обусловлено снижением остатков на счетах по учету средств местного бюджета (27 491,8 тыс. руб.), что соответствует п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение местного бюджета 2019 года по источникам финансирования дефицита

Таблица № 7

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2019 год	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнено
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	10 000,0	10 000,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	12 964,2	12 964,2	20 158,8
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 148,0	27 491,8	8 917,1
Итого	27 112,2	50 456,0	29 075,9

Бюджет городского округа Красноуфимск за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 29 075,9 тыс. руб., что соответствует Отчёту по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 1 января 2020 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений по источникам финансирования бюджета являются отсутствие потребности в получении коммерческого кредита и привлечении бюджетных кредитов в объеме фактической потребности.

Муниципальный долг городского округа Красноуфимск

Согласно бюджетной отчетности муниципальный долг городского округа Красноуфимск на 01.01.2019 года составлял 26 707,4 тыс. рублей. За 2019 год размер муниципального долга увеличился на 32 347,0 тыс. руб. или на 121,0 %, и на конец года составил 59 054,4 тыс. рублей.

Долг по кредиту, полученному на основании договора от 09.11.2018 № 0162300009418000014-0223023-01 с ПАО «Сбербанк России», на частичное финансирование дефицита бюджета составил 5 000,0 тыс. руб. (срок погашения задолженности 09.11.2020 года).

В отчетном периоде заключены договоры с Министерством финансов Свердловской области о предоставлении из областного бюджета бюджетных кредитов для покрытия дефицита местного бюджета на сумму 17 000,0 тыс. руб. со сроком возврата до 02.07.2022 и покрытия временного

кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета – 7 800,0 тыс. руб. со сроком возврата 29.12.2019 (не погашен, заключено соглашение о реструктуризации).

Погашение кредитов, предоставленных бюджету городского округа из областного бюджета, осуществлялось в соответствии с графиком возврата кредитов в общей сумме 4 641,2 тыс. рублей.

В 2019 году на основании договора от 05.12.2019 № 15-47/19 МУП «Тепловые сети города Красноуфимск» предоставлена муниципальная гарантия с правом регрессного требования в размере 17 182,0 тыс. рублей.

Основная часть долга по муниципальной гарантии в сумме 17 041,8 тыс. руб., списана в отчетном периоде.

Структура муниципального долга

Таблица № 8

Наименование видов долговых обязательств	Задолженность на 01.01.2019		Задолженность на 01.01.2020		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	%
Муниципальный долг - всего	26 707,4	100	59 054,4	100	32 347,0	121
в том числе:						
бюджетные кредиты (Минфин Свердловской области)	16 707,4	62	36 872,4	62	20 165,0	120
кредиты, полученные от ПАО Сбербанк России	5 000,0	19	5 000,0	9	0,00	0
Муниципальная гарантия	5 000,0	19	17 182,0	29	12 182,0	243

В структуре муниципального долга на 01.01.2020 года основную долю – 62 % или 36 872,4 тыс. руб. занимают обязательства по бюджетным кредитам, полученным от Министерства финансов Свердловской области.

Размер муниципального долга не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. По отношению к предельному объему, установленному решением о бюджете (129 917,7 тыс. руб.), фактический объем муниципального долга составил 59 054,4 тыс. руб. или 45,5 %, по отношению к верхнему пределу муниципального долга на 01.01.2020 года (62 670,2 тыс. руб.) – 94,2 процента.

Иная информация, связанная с экономической и правовой оценкой проекта решения об исполнении местного бюджета за 2019 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи.

Объем расходов местного бюджета, установленный сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений, составил 1 672 325,4 тыс. рублей. Решением о бюджете в редакции от 19.12.2019 № 52/2 расходы утверждены в сумме 1 670 499,5 тыс. рублей, расхождение составило 1 825,9 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют бюджетным назначениям,

утвержденным решением о бюджете. Согласно положениям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, данный факт обусловлен:

- перераспределением в ходе исполнения бюджета средств резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск;

- внесением изменений в сводную бюджетную роспись после принятия изменений в бюджет, в связи получением уведомления о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, на общую сумму 1 184 370 тыс. руб., в том числе: 84,87 тыс. руб. на мероприятия по восстановлению воинских захоронений (постановление Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 953-ПП); 1 099,5 тыс. руб. на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры (постановление Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 950-ПП).

Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность бюджета городского округа на 01.01.2020 года увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 451 588,1 тыс. руб. или более чем в 4 раза и составила 552 006,0 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности обусловлено в основном ростом задолженности по доходам на общую сумму 391 098,5 тыс. руб., составляющих 88,5 % в общем объеме задолженности.

По состоянию на 1 января 2020 года дебиторская задолженность перед бюджетом городского округа по доходным источникам составляет 488 552,9 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 391 098,5 тыс. руб. или в четыре раза (на 01.01.2019 – 97 454 ,4 тыс. рублей).

Основные суммы дебиторской задолженности приходятся на:

- 1) расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) в размере 53 375,5 тыс. руб. и по доходам от операций с основными средствами (продажа) – 9 520,6 тыс. руб., администрируемых ОМС Управлением муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск. По сравнению с началом отчетного периода задолженность сократилась на 14,2 % или на 10 882,6 тыс. рублей.

Уменьшение объема задолженности обусловлено ведением администратором активной претензионно-исковой работы по взысканию задолженности за арендуемые помещения и участки:

- по задолженности по арендной плате за земельные участки арендаторам направлено 100 претензий на общую сумму 14 327,8 тыс. руб., подано в суд 32 исковых заявления на общую сумму 8 609,3 тыс. руб., удовлетворено исковых заявлений на общую сумму 8 357,2 тыс. рублей.

В отчетном году исполнены решения судов 2016, 2017 годов на общую сумму 857,8 тыс. рублей.

Кроме того, в 2019 году в досудебном порядке оплачено 446,9 тыс. руб.;

- по задолженности за аренду помещений арендаторам направлено 24 претензии на общую сумму 2 936,9 тыс. рублей.

Подготовлено 15 обращений в суд на общую сумму 2 095,6 тыс. руб., по решениям судов взыскано 1 879,0 тыс. рублей.

Направлены иски в суд, по которым решения не приняты, на сумму 430,3 тыс. рублей.

Оплачено в досудебном порядке 589,7 тыс. руб., по мировому соглашению –167,0 тыс. руб., поступило от судебных приставов 198,2 тыс. руб.;

- по задолженности по арендным платежам за размещение рекламных конструкций направлено 6 претензий на общую сумму 41,2 тыс. рублей.

Подготовлено одно обращение в суд на сумму 53,0 тыс. руб.;

2) расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 399 422,0 тыс. руб., администрируемых Финансовым управлением администрации городского округа Красноуфимск.

Возникновение задолженности обусловлено начислением доходов будущих периодов по прочим субсидиям и дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 – 2021 годы в 2019 году, согласно приказу Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (применяется с 01.01.2019);

3) расчеты по социальному найму муниципального жилья в размере 6 772,2 тыс. руб. и поступление денежных средств от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 561,9 тыс. руб., администрируемых Администрацией городского округа Красноуфимск.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 1 878,2 тыс. руб. или 32 % и составила 7 835,8 тыс. рублей.

Увеличение объема задолженности, обусловлено неплатежеспособностью нанимателей социального жилья и отражением доходов будущих периодов в форме гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, поступление которых планируется на основании договора от 15.04.2019 № 01-03-13п-2018.17/25 в 1 квартале 2020 года.

Администрацией городского округа Красноуфимск в 2019 году направлены претензии в адрес должников по социальному найму жилых помещений на общую сумму 4 628,7 тыс. руб.;

4) расчеты по налогам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов в размере 14 085,0 тыс. руб., администрируемых Федеральной налоговой службой, в том числе: налог на имущество физических лиц – 9 462,8 тыс. руб.; земельный налог с организаций – 693,3 тыс. руб.; налог на имущество с физических лиц – 3 928,6 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность уменьшилась на 735,4 тыс. руб. или 5 % и составила 14 085,0 тыс. руб., что обусловлено частичным погашением объектами налогообложения просроченной задолженности по налогам.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 46 832,3 тыс. руб., в сравнении с началом отчетного периода уменьшилась на 3 946,5 тыс. руб. или на 7,8 процента. Основную сумму просроченной

задолженности составляют доходы от налогов на объекты, расположенные в границах городских округов на общую сумму 14 085,0 тыс. руб., расчеты за арендуемые помещения и земельные участки – 25 287,2 тыс. рублей, расчеты по социальному найму муниципального жилья – 5 602,2 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 233 218,5 тыс. руб., в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 209 576,6 тыс. руб. или в 8 раз. Основную сумму просроченной задолженности составляют расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 215 250,0 тыс. руб., расчеты за арендуемые помещения – 11 904,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2020 года составила 63 453,1 тыс. руб. или 11,5 % от общего объема задолженности, в сравнении с началом отчетного года (на 01.01.2019 – 2 963,5 тыс. руб.) увеличилась на 60 489,6 тыс. руб. или более чем в 2 тыс. раз. Основная сумма задолженности – 60 000 тыс. руб. или 94,6 % сложилась в связи с оплатой в конце года концедента по концессионному соглашению.

Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность местного бюджета в 2019 году по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 3 180,9 тыс. руб. или 8,2 %, и составила 35 389,7 тыс. рублей.

В составе задолженности учтены:

1) задолженность по доходам – 22 410,5 тыс. руб., что составляет 63,3 % от общего объема кредиторской задолженности. В отчетном периоде уменьшилась на 1 372,8 тыс. руб. или 5,8 процентов.

Основную сумму задолженности составляют расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (9 239,3 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов, неиспользованные по состоянию на 01.01.2020, подлежащие возврату в соответствующий бюджет) и расчеты по земельному налогу с организаций и физических лиц, а также налогу на имущество физических лиц и на рекламу (12 802,2 тыс. руб. – уплата авансовых платежей и перерасчет в связи с применением налоговых льгот за три года по земельному налогу и налогу на имущество с физических лиц);

2) задолженность по выплатам – 12 979,3 тыс. руб. или 36,7 % от общего объема кредиторской задолженности. В течение отчетного периода данная задолженность уменьшилась на 1 808,0 тыс. руб. или 12,2 процента. Основную долю задолженности по выплатам составляют расчеты по пособиям по социальной помощи населению – 12 915,5 тыс. руб. или 99,5 % от общего объема задолженности по обязательствам.

По состоянию на 01.01.2020 года просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность по выплатам отсутствует.

Вывод

Состав и содержание проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск

за 2019 год» с приложениями, соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 год» соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 год.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

Т.Н. Ширяева