



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

Заключение

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год»

11 мая 2021 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 2020 год» (далее – проект решения) и подготовлено настоящее заключение.

Предмет мероприятия: проект решения Думы городского округа Красноуфимск об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год.

Цель мероприятия: соблюдение требований бюджетного законодательства.

Исследуемый период: 2020 год.

Сроки проведения мероприятия: с 26 апреля по 11 мая 2021 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 23 апреля 2021 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 2020 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 816 309,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 1 804 735,2 тыс. руб.;
- размер профицита – 11 574,6 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные проектом решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год.

В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию решения Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете) изменения вносились 10 раз.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден:

- по доходам в сумме 1 847 053,6 тыс. руб., увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 340 896,1 тыс. руб. или 22,6 % (1 506 157,5 тыс. руб.), в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 348 695,1 тыс. руб. и уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 7 799,0 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 880 615,1 тыс. руб., увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 350 126,7 тыс. руб. или 22,9 % (1 530 488,4 тыс. руб.);

- дефицит местного бюджета утвержден в размере 33 561,5 тыс. руб., в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете дефицит увеличен на 9 230,6 тыс. руб. или 37,9 % (24 330,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета за 2019 – 2020 годы

Таблица №1

Основные характеристики местного бюджета	2019 год			2020 год			Рост (снижение) к 2019 году утверждено	Рост (снижение) к 2019 году Исполнено
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		
Доходы	1 620 043,6	1 604 469,70	99,0	1 847 053,6	1 816 309,8	98,3	227 010,0	211 840,1
Расходы	1 670 499,5	1 633 545,60	97,8	1 880 615,1	1 804 735,2	96,0	210 115,6	171 189,6
Дефицит/профицит	-50 455,9	-29 075,9	57,6	-33 561,5	11 574,6	-34,5	16 894,4	40 650,5

В сравнении с 2019 годом наблюдается увеличение основных показателей бюджета:

- уточненный план по доходам на 227 010,0 тыс. руб. (14,0 %), исполнение соответственно на 211 840,1 тыс. руб. (13,2 %);

- уточненный план по расходам на 210 115,6 тыс. руб. (12,6 %), исполнение соответственно на 171 189,6 тыс. руб. (10,5 %).

В 2020 году местный бюджет исполнен с профицитом в размере 11 574,6 тыс. руб., в 2019 году с дефицитом в объеме 29 075,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам

В сравнении с 2019 годом поступление доходов в бюджет городского округа Красноуфимск в отчетном периоде увеличилось на 211 840,3 тыс. руб. или на 13,2 процента. Анализ доходов бюджета городского округа Красноуфимск представлен в таблице № 2.

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 – 2020 годы

Таблица № 2

Наименование	2019 год		2020 год		Рост (снижение) к 2019 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	440 997,1	27,5	418 367,6	23,0	-22 629,5	-5,1
Неналоговые доходы	63 491,7	4,0	47 592,9	2,6	-15 898,8	-25,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	504 488,8	31,4	465 960,5	25,7	-38 528,3	-7,6
Безвозмездные поступления	1 099 980,9	68,6	1 350 349,5	74,3	250 368,6	22,8
Всего доходов	1 604 469,7	100,0	1 816 310,0	100,0	211 840,3	13,2

Основную долю (74,3 %) в общем объеме доходов бюджета городского округа занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. За 2020 год их поступление составило 1 350 349,5 тыс. руб. или 99,7 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 22,8 % (на 250 368,6 тыс. рублей).

По всем видам налоговых и неналоговых доходов, за исключением государственной пошлины, отмечается сокращение поступлений на общую сумму 39 708,2 тыс. рублей. Поступления государственной пошлины в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на 1 179,9 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа
Красноуфимск за 2020 год**

Таблица № 3

Наименование показателя	2020 год				Исполнено доходов 2019 год, тыс. руб.	Рост (снижение) к 2019 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	430 948,8	418 367,6	97,1	89,8	440 997,1	-22 629,5	-5,1
Налог на доходы физических лиц	318 697,0	315 925,5	99,1	67,8	329 068,5	-13 143,0	-4,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	22 959,2	20 502,5	89,3	4,4	21 707,3	-1 204,8	-5,6
Налог на совокупный доход	43 104,0	38 175,6	88,6	8,2	43 653,3	-5 477,7	-12,5
Налоги на имущество	38 133,0	35 326,6	92,6	7,6	39 279,0	-3 952,4	-10,1
Государственная пошлина	8 055,6	8 437,4	104,7	1,8	7 257,5	1 179,9	16,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	31,5	-31,5	100,0
Неналоговые доходы, в том числе	62 240,7	47 592,9	76,5	10,2	63 491,7	-15 898,8	-25,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 522,8	32 821,1	104,1	7,0	35 391,9	-2 570,8	-7,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	326,0	65,2	20,0	0,0	121,9	-56,7	-46,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	444,5	441,5	99,3	0,1	599,4	-157,9	-26,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 532,3	9 614,1	37,7	2,1	17 730,1	-8 116,0	-45,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 415,1	4 614,1	104,5	1,0	9 512,7	-4 898,6	-51,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	36,9	100,0	0,0	135,7	-98,8	100,0
Невыясненные поступления	430 948,8	418 367,6	97,1	89,8	440 997,1	-22 629,5	-5,1
ИТОГО налоговые и неналоговые доходы	318 697,0	315 925,5	99,1	67,8	329 068,5	-13 143,0	-4,0

В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили:

- по налогам на доходы физических лиц – 315 925,5 тыс. руб., что составляет 99,1 % от годовых бюджетных назначений. Уменьшение объема поступлений по сравнению с 2019 годом составило 4,0 % или 13 143,0 тыс. руб., что обусловлено сокращением норматива зачислений в местный бюджет с 57 % до 54 %;

- по акцизам и подакцизным товарам – 20 502,5 тыс. руб., что составляет 89,3 % от годовых бюджетных назначений. Сокращение поступлений по сравнению с 2019 годом на 5,6 % или 1 204,8 тыс. руб. связано с сокращением норматива зачислений акцизов в местный бюджет с 01.01.2020;

- по налогам на совокупный доход – 38 175,6 тыс. руб., что составляет 88,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступления снизились на 12,5 % или 5 477,7 тыс. руб., что в большей части обусловлено экономическими условиями, сложившимися при распространении новой коронавирусной инфекции;

- по налогам на имущество – 35 326,6 тыс. руб., что составляет 92,6 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом объем поступлений налогов на имущество уменьшился на 10,1 % или 3 952,4 тыс. рублей. Сокращение поступлений в большей степени связано с сокращением начислений по земельному налогу с физических лиц на 1 939,0 тыс. руб. и перерасчетом земельного налога организациям в связи с изменением кадастровой стоимости на 712,0 тыс. руб.;

- по государственной пошлине – 8 437,4 тыс. руб., что составляет 104,7 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом объем поступлений увеличился на 16,3 % или на 1 179,9 тыс. руб., что обусловлено увеличением количества обращений граждан в суд.

В 2020 году в бюджет городского округа Красноуфимск поступило 47 592,9 тыс. руб. неналоговых доходов, что составляет 76,5 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом поступления сократилось на 15 898,8 тыс. руб. или на 25,0 процентов.

Поступление всех видов неналоговых доходов в 2020 году сложилось ниже уровня 2019 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 32 821,1 тыс. руб., что составляет 104,1 % от утвержденных бюджетных назначений и на 7,3 % ниже уровня 2019 года. Основными причинами сокращения поступлений по доходам от использования имущества являются:

- снижение арендных платежей за земельные участки на 2 973,4 тыс. руб., в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков;

- сокращение поступлений платы за пользование жилыми помещениями (плата за наём) муниципального жилищного фонда на 746,4 тыс. руб. в связи со снижением платежеспособности граждан;

- снижение поступлений за аренду рекламных конструкций на 654,7 тыс. руб., в связи с отсутствием поступлений дебиторской задолженности, которая поступала в 2019 году.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2020 году поступили в бюджет городского округа в сумме 65,2 тыс. руб., что составило 20,0 % 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 2019 года снизилось на 46,5 процентов.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства выполнены на 99,3 %, фактическое исполнение за 2020 год составило 441,5 тыс. руб., что на 26,3 % ниже уровня 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 9 614,1 тыс. руб., что составляет 37,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плана по доходам обусловлено отсутствием заявок на участие в аукционе по продаже муниципального имущества. В связи с этим поступление доходов к уровню 2019 года сократилось на 8 116,0 тыс. руб. или 45,8 процента.

Объем поступлений по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составил 4 614,1 тыс. руб. или 104,5 % к утвержденным бюджетным назначениям и 51,5 % к уровню 2019 года. Уменьшение поступлений связано с сокращением объема налагаемых штрафов за нарушение законодательства о закупках.

План по прочим неналоговым доходам исполнен в сумме 36,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года объем недоимки по налогам в местный бюджет составляет 51 127,6 тыс. руб., что на 1,6 % меньше недоимки 2019 года. Недоимка по доходам городского округа Красноуфимск сложилась по 4 главным администраторам доходов:

- ОМС Управлению муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 29 745,6 тыс. руб. или 58,2 % от общего объема недоимки. Основной объем составляет недоимка за аренду земли до разграничения муниципальной собственности в сумме 18 807,9 тыс. руб. и штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 629,2 тыс. руб.;

- Управлению Федеральной налоговой службы по Свердловской области в сумме 13837,3 тыс. руб. или 27,1 % от общего объема недоимки. Основной объем составляет недоимка по налогу на имущество физических лиц в сумме 5 648,3 тыс. руб., налогу на доходы физических лиц 2 681,3 тыс. руб. и налогу на землю в сумме 2 623,3 тыс. руб.;

- Администрации городского округа Красноуфимск в сумме 7 470,3 тыс. руб. или 14,6 % от общего размера недоимки, в том числе 7 370,1 тыс. руб. – плата за пользование жилыми помещениями и 100,2 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- Территориальной комиссии города Красноуфимска по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 74,4 тыс. руб. или 0,1 % от общего объема недоимки – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Безвозмездные поступления в структуре доходов местного бюджета за 2020 год занимают 74,3 % (в 2019 году – 68,6 процента). За 2020 год их поступление составило 1 350 349,5 тыс. руб. или 99,7 % от плановых назначений, в том числе:

- дотации 340 153,0 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям;
- субсидии 330 489,4 тыс. руб. или 99,7 %;

- субвенции 597 388,1 тыс. руб. или 99,6 %;
- иные межбюджетные трансферты 87 875,9 тыс. руб. или 100 процентов.

Кроме того, в составе безвозмездных поступлений учтен возврат остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6 264,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 250 368,6 тыс. руб. или на 22,8 % 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 2020 год составило 1 804 735,2 тыс. руб. или 96,0 % от плановых назначений (1 880 615,1 тыс. рублей). Процент исполнения местного бюджета по расходам ниже, чем в 2019 году (97,8%) на 1,8 процентных пункта.

Исполнение в сумме 1 804 735,2 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в 2020 году исполнение осуществлялось 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение местного бюджета за 2020 год по ведомственной структуре расходов

Таблица № 4

Главные распорядители бюджетных средств	Первоначально утверждено расходов на 2020 год, тыс. руб.	Уточнено утвержденных расходов на 2020 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	444 211,3	767 325,5	323 114,2	714 530,1	93,1	39,6
ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	62 290,9	80 786,8	18 495,9	79 697,1	98,7	4,4
МО Управление образованием городского округа Красноуфимск	873 525,2	878 388,5	4 863,3	855 608,3	97,4	47,4
Управление культуры МО городской округ Красноуфимск	131 250,6	134 660,5	3 409,9	135 454,8	100,6	7,5
Дума городского округа Красноуфимск	4 211,5	4 211,5	0,0	4 177,7	99,2	0,2
Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск	2 783,4	2 783,4	0,0	2 783,4	100,0	0,2
Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск	12 215,5	12 458,9	243,4	12 483,8	100,2	0,7
Итого	1 530 488,4	1 880 615,1	350 126,7	1 804 735,2	96,0	100,0

Из 7 главных распорядителей бюджетных средств 3 исполнили бюджетные назначения на 100 % и более.

Наименьший процент исполнения сложился по Администрации городского округа Красноуфимск – 93,1 процент.

Наибольшую долю в общем объеме исполнения местного бюджета в 2020 году занимают: МО Управление образованием городского округа Красноуфимск – 47,4 % и Администрация городского округа Красноуфимск – 39,6 %.

Неисполнение по расходам в общей сумме составило 75 879,9 тыс. руб. или 4,0 %, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

1) Администрация городского округа Красноуфимск в сумме 52 795,4 тыс. руб. или 6,9 %, которое обусловлено:

- отсутствием финансирования на оплату муниципальной гарантии – 4 846,0 тыс. руб.;

- нарушением сроков исполнения контрактов:

на приобретение жилых помещений путем инвестирования в строительство многоквартирного жилого дома – 23 563,2 тыс. руб.;

на разработку проекта на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Энгельса – ул. Бульварная, в связи с предоставлением неполной информации по техническим условиям сетевыми организациями – 3 283,7 тыс. руб.;

на строительство газораспределительной сети в микрорайоне «Горняк», в связи с корректировкой технических условий – 4 429,0 тыс. руб.;

на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию полигона ТБО, в связи с необходимостью внесения изменений в техническую документацию – 3 400,0 тыс. руб.;

на строительство газораспределительной сети в микрорайоне «Бараба», в связи с необходимостью корректировки технических условий – 2 864,7 тыс. руб.;

- непредставлением полного пакета документов по контракту на приобретение квартиры по программе переселения из ветхого жилья – 1 577,1 тыс. руб.;

- отсутствием потребности в средствах субсидии (выплата компенсации отдельным категориям граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг) – 2 290,0 тыс. руб.;

2) ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 1 089,7 тыс. руб. или 1,3 %, обусловленное:

- экономией, образовавшейся в связи с оплатой по факту за отопление пустующих муниципальных помещений;

- экономией от проведения конкурентных закупок;

- наличием остатков по переходящим на 2021 год муниципальным контрактам;

3) МО Управление образованием городского округа Красноуфимск в сумме 22 780,2 тыс. руб. или 2,6 %, обусловленное:

- наличием остатков неиспользованных субсидий на выполнение автономными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 7 019,9 тыс. руб. в связи

с эпидемиологической обстановкой и введенными ограничительными мерами по распространению новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV);

- отсутствием потребности в средствах на обеспечение питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 10 550,7 тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 157,9 тыс. руб., на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время – 4 415,2 тыс. руб. в связи с эпидемиологической обстановкой и введенными ограничительными мерами по распространению новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV).

Средства возвращены в областной бюджет в январе 2021 года.

4) Дума городского округа Красноуфимск в сумме 33,8 тыс. руб. или 0,8 %, обусловленное экономией фонда оплаты труда в конце финансового года в связи с временной нетрудоспособностью председателя Думы городского округа Красноуфимск.

По двум главным распорядителям бюджетных средств сложилось превышение исполненных бюджетных назначений над утвержденными решением о бюджете (с изменениями), связанное с выделением средств резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск:

- Управление культуры МО городской округ Красноуфимск в сумме 794,3 тыс. руб. или на 0,6 %;

- Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск в сумме 24,9 тыс. руб. или 0,2 процента.

Исполнение местного бюджета по разделам классификации расходов за 2020 год

Таблица № 5

Раздел	Наименование показателя	Первоначальное утвержденных расходов, тыс. руб.	Уточнено утвержденных расходов, тыс. руб.	Изменение утвержденных 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	116 411,9	119 691,4	-3 279,5	109 175,0	91,2	6,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 051,4	9 224,0	-172,6	10 285,1	111,5	0,6
04	Национальная экономика	75 918,1	157 060,9	-81 142,8	153 613,4	97,8	8,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	78 968,1	210 227,2	-131 259,1	201 495,9	95,8	11,2
06	Охрана окружающей среды	2 538,2	5 595,1	-3 056,9	2 195,1	39,2	0,1
07	Образование	918 219,7	1 058 456,7	-140 237,0	1 035 599,1	97,8	57,4
08	Культура, кинематография	109 605,2	110 272,1	-666,9	111 127,7	100,8	6,2
09	Здравоохранение	0,0	1 650,9	-1 650,9	1 164,2	70,5	0,1
10	Социальная политика	157 665,2	146 332,7	11 332,5	118 397,0	80,9	6,6
11	Физическая культура и спорт	60 426,7	60 814,4	-387,7	60 403,4	99,3	3,3
12	Средства массовой информации	1 154,8	1 154,9	-0,1	1 154,9	100,0	0,1
13	Обслуживание государственного и муниципального долга.	529,1	134,8	394,3	124,4	92,3	0,0
	Всего расходов	1 530 488,4	1 880 615,1	-350 126,7	1 804 735,2	96,0	100,0

В структуре расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование сферы Образования – 57,4 процентов.

Исполнение средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск

Бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск решением о бюджете (в редакции от 24.12.2020) утверждены в сумме 3 604,5 тыс. руб. или 0,2 % общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса 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 3 600,6 тыс. руб. или 99,9 % от утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований – 3 604,5 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 2020 год, согласно постановлению администрации городского округа Красноуфимск от 09.06.2012 № 582 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск».

В 2020 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 1 867 861,7 тыс. руб. или 99,3 % от общего объема уточненных бюджетных назначений. Фактически объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 1 792 506,5 тыс. руб. или 96,0 % от уточненных назначений.

По 2 муниципальным программам исполнение составило на уровне 100 процентов. Самый низкий уровень исполнения сложился по программе «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 гг.» – 26 процентов.

Исполнение в отчетном периоде плановых назначений бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ представлено в таблице № 6.

**Исполнение муниципальных программ городского округа Красноуфимск
за 2020 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»	131 741,7	124 356,1	94,4	6,9
2	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	486 660,9	468 018,4	96,2	25,9
3	«Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	12 458,9	12 454,5	100,0	0,7
4	«Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	79 343,8	77 830,0	98,1	4,3
5	«Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	870 788,4	847 876,1	97,4	47,0
6	«Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	14 695,0	14 695,0	100,0	0,8
7	«Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	135 992,3	135 908,7	99,9	7,5
8	«Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	60 814,4	60 061,5	98,8	3,3
9	«Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 гг.	31 820,5	8 262,3	26,0	0,5
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск на 2016-2022 годы»	1 883,3	1 880,3	99,8	0,1
11	"Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018 - 2024 годы"	41 662,5	41 163,6	98,8	2,3
Всего расходов по программам		1 867 861,7	1 792 506,5	96,0	99,3
Не программные направления расходов		12 753,4	12 228,7	95,9	0,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 880 615,1	1 804 735,2	96,0	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» – 47,0 % и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» – 25,9 процентов.

Источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с решением о бюджете (приложение № 15) 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 33 561,5 тыс. руб. или 14,5 % 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 4,5 % (14,5 % – 10 %) обусловлено снижением остатков на счетах по учету средств местного бюджета (10 190,6 тыс. руб.) и утверждением в решении о бюджете сумм бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (12 041,3 тыс. руб.), что соответствует п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 6 ст. 1 Федерального закона от 01.04.2020 № 103-ФЗ¹.

Бюджет городского округа Красноуфимск за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 11 574,6 тыс. руб., что соответствует Отчёту по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 1 января 2021 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Соотношение показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503127), решения о местном бюджете, Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), в части источников финансирования дефицита бюджета (тыс. руб.)

Таблица № 5

Наименование главного администратора источников	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы городского округа Красноуфимск от 24.12.2020 №67/1)	Утвержденные бюджетные назначения (Сводная бюджетная роспись)	Раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» строка 500 (ф.0503127)		Раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» строка 500, графа 5 (ф.0503117)
			Утвержденные бюджетные назначения (графа 4)	Исполнено (графа 8)	
Администрация	28 500,1	28 500,1	28 500,1	28 500,1	23 500,1
Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск	5 061,4	5 061,4	5 061,4	-40 074,7	-40 074,7
ИТОГО	33 561,5	33 561,5	33 561,5	-11 574,6	-11 574,6
<i>Отклонения</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

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

Муниципальный долг

Согласно бюджетной отчетности муниципальный долг городского округа Красноуфимск на 01.01.2020 года составлял 59 046,8 тыс. рублей. За 2020 год

¹ Федеральный закон от 01.04.2020 № 103-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году»

размер муниципального долга увеличился на 7 133,8,0 тыс. руб. или на 12,1 %, и на конец года составил 66 180,6 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 в сумме 5 000,0 тыс. руб. погашен в 2020 году.

В отчетном периоде заключен муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» на оказание услуг по предоставлению кредитных средств с лимитом выдачи в сумме 33 500,0 тыс. руб., кредит получен в полном объеме.

Также в отчетном периоде запланировано получение бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов в сумме 20 000,00 тыс. рублей. В связи с отсутствием потребности договор на получение кредита не заключен.

Погашение кредитов, предоставленных бюджету городского округа из областного бюджета по ранее заключенным соглашениям, осуществлялось в соответствии с графиком возврата кредитов в общей сумме 5 129,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, на основании соглашения о реструктуризации денежных обязательств муниципального района (городского округа) перед Свердловской областью, возникших по бюджетным кредитам, предоставленным в 2019 году из областного бюджета бюджету муниципального района (городского округа) для покрытия временных кассовых разрывов местного бюджета от 28.02.2020 № 8 долг по бюджетному кредиту частично (в сумме 3 900,0 тыс. руб.) списан.

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.

Часть долга по муниципальной гарантии в сумме 12 337,0 тыс. руб., погашена в отчетном периоде за счет средств, предоставленных из областного бюджета.

Структура муниципального долга

Таблица № 8

Наименование видов долговых обязательств	Задолженность на 01.01.2020		Задолженность на 01.01.2021		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	%
Муниципальный долг - всего	59 046,8	100	66 180,6	100	7 133,8	12,1
в том числе:						
бюджетные кредиты (Минфин Свердловской области)	36 864,8	62,4	27 835,6	42,1	-9 029,2	-24,5
кредиты, полученные от ПАО Сбербанк России	5 000,0	8,5	33 500,0	50,6	28 500,00	570
Муниципальная гарантия	17 182,0	29,1	4 845,0	7,3	-12 337,0	-71,8

В структуре муниципального долга на 01.01.2021 года основную долю – 50,6 % или 33 500,0 тыс. руб. занимают обязательства по кредитам, полученным от ПАО Сбербанк России.

Размер муниципального долга не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. По отношению к предельному объему, установленному решением о бюджете (122 547,8 тыс. руб.), фактический объем муниципального долга составил 66 180,6 тыс. руб. или 54,0 %, по отношению к верхнему пределу муниципального долга на 01.01.2021 года (70 080,6 тыс. руб.) – 94,4 процента.

Иная информация, связанная с экономической и правовой оценкой проекта решения об исполнении местного бюджета за 2020 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 1 880 615,0 тыс. рублей. Решением о бюджете в редакции от 24.12.2020 № 67/1 расходы утверждены в сумме 1 880 615,0 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 1465,9 тыс. рублей. Согласно положениям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, данный факт обусловлен перераспределением в ходе исполнения бюджета средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск.

Согласно результатам внешней проверки годового отчета, дебиторская задолженность бюджета городского округа на 01.01.2021 года увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 1 721 117,6 тыс. руб. или более чем в 4 раза и составила 2 276 530,0 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности обусловлено в основном ростом задолженности по доходам на общую сумму 1 740 885,6 тыс. руб., составляющих 98,1 % в общем объеме задолженности. По состоянию на 1 января 2021 года дебиторская задолженность перед бюджетом городского округа по доходным источникам составляет 2 232 844,8 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 1 740 885,6 тыс. руб. или более чем в 4 раза (на 01.01.2020 – 491 959,2 тыс. рублей).

Основные суммы дебиторской задолженности по доходным источникам приходятся на следующие виды доходов.

1. Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера и расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера 2 148 987,4 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям увеличилась на 1 523 108,5 тыс. руб., что обусловлено начислением в 2020 году доходов будущих периодов по ожидаемым поступлениям 2021 - 2022 годов, согласно приказу Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

2. Расчеты по доходам от операционной аренды в размере 31 950,82 тыс. руб., администрируемых ОМС Управлением муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск. По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 0,6 % или на 196,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, стоит отметить, что в отчетном периоде по результатам претензионно-исковой работы по взысканию просроченной задолженности, проведенной администратором погашено 4 820,4 тыс. руб., в том числе:

- 1) в добровольном порядке – 945,4 тыс. руб.;
- 2) в досудебном порядке – 2 163,7 тыс. руб.;
- 3) по решению судов – 1 711,3 тыс. рублей.

Списано просроченной дебиторской задолженности по решениям судов, в связи с истечением сроков исковой давности – 814,7 тыс. рублей.

3. Расчеты по налогам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в размере 12 089,0 тыс. руб., администрируемых Федеральной налоговой службой, в том числе: налог на имущество физических лиц – 8 386,0 тыс. руб.; земельный налог с организаций – 85,2 тыс. руб.; налог на имущество с физических лиц – 3 617,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность уменьшилась на 1 995,63 тыс. руб. или 14,2 % и составила 12 089,0 тыс. руб., что обусловлено частичным погашением объектами налогообложения просроченной задолженности по налогам.

Просроченная дебиторская задолженность по доходным источникам на 01.01.2021 составила 49 943,5 тыс. руб., в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 1 042,2 тыс. руб. или на 2,1 процента. Основную сумму просроченной задолженности составляют: арендные платежи за помещения и земельные участки – 20 106,3 тыс. руб., доходы от налогов на объекты, расположенные в границах городских округов – 12 089,0 тыс. руб., плата по договорам на размещение нестационарного торгового объекта и договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции – 8 574,5 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 31 372,0 тыс. руб., в сравнении с началом отчетного периода сократилась на 264 590,4 тыс. руб. или в 8 раз, в связи с неотражением в 2020 году в объемах долгосрочной задолженности начислений по поступлениям дотаций и межбюджетных трансфертов планового периода, отраженных в отчетности 2019 года. Основную сумму долгосрочной задолженности составляют доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 27 506,9 тыс. руб., доходы от реализации имущества – 3 865,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2021 года составила 43 685,2 тыс. руб. или 1,9 % от общего объема задолженности, в сравнении с началом отчетного года (на 01.01.2020 – 63 453,1 тыс. руб.) снизилась на 19 767,9 тыс. руб. или 31,1 процента. Основная сумма задолженности –

31 233,6 тыс. руб. или 71,5 % сложилась в связи с оплатой в конце года платы концедента по концессионному соглашению.

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

Кредиторская задолженность местного бюджета в 2020 году по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 16 938,6 тыс. руб. или 47,1 %, и составила 52 873,3 тыс. рублей.

В составе задолженности учтены:

1) задолженность по доходам – 35 835,5 тыс. руб., что составляет 67,8 % от общего объема кредиторской задолженности, в отчетном периоде увеличилась на 12 881,9 тыс. руб. (на 56,1 %). Основную сумму задолженности составляют расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (21 120,4 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов, неиспользованные по состоянию на 01.01.2020, подлежащие возврату в соответствующий бюджет), расчеты по земельному налогу с организаций и физических лиц – 9 787,0 тыс. руб., налогу на имущество физических лиц – 3 652,8 тыс. руб., а также арендные платежи за земельные участки – 737,4 тыс. руб.;

2) задолженность по выплатам – 17 037,8 тыс. руб. или 32,2 % от общего объема кредиторской задолженности. В течение отчетного периода данная задолженность увеличилась на 4 056,07 тыс. руб. или 31,3 процента. Основную долю задолженности по выплатам составляют расчеты по пособиям по социальной помощи населению – 14 920,0 тыс. руб. или 87,6 % от общего объема задолженности по обязательствам.

По состоянию на 01.01.2021 года просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Вывод

Состав и содержание проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год» с приложениями, соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год» соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2020 год.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

Т.Н. Ширева