

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Невинномысска за 2019 год и годовой отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2019 год

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, РФ), подпункта 8 пункта 10 и пункта 50 Положения о бюджетном процессе в городе Невинномысске, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 28.02.2018 № 234-27 (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 3 пункта 1 статьи 6 Положения о контрольно-счетной палате города Невинномысска, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 15.01.2013 № 340-32 (далее – Положение о контрольно-счетной палате) контрольно-счетной палатой города Невинномысска (далее – контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Невинномысска (далее – бюджет города, город) за 2019 год.

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2019 год (далее – годовой отчет) для внешней проверки представлен администрацией города Невинномысска своевременно, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 50 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и пунктом 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктами 49 – 50 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета города за 2019 год;
- информация об использовании средств на объекты строительства и реконструкции, финансируемые за счет средств бюджета города;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях;
- отчет о муниципальных заимствованиях города;
- отчет о состоянии муниципального долга города на первый и последний дни отчетного финансового года;
- информация об использовании средств на реализацию муниципальных программ, финансируемых за счет средств бюджета города.

Главными администраторами бюджетных средств представлена годовая бюджетная отчетность для внешней проверки в контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 50 Положения о бюджетном процессе.

Решением Думы города от 19.12.2018 № 337-41 «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС, субъект бюджетной отчетности). Исполнение бюджета города осуществляли 9 субъектов бюджетной отчетности, которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета города. Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города выполняло финансовое управление администрации города.

1. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города

Первоначально бюджет города на 2019 год утвержден по доходам в сумме 3 134 206,16 тыс. рублей, расходам – 3 199 452,81 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 65 246,65 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 по долговым обязательствам города установлен в сумме 417 085,07 тыс. рублей (44,75 процента в общем объеме доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений).

В течение финансового года в первоначальное решение Думы города от 19.12.2018 № 337-41 «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение Думы города № 337-41) восемь раз вносились изменения (решения Думы города от 23.01.2019 № 357-43, от 27.02.2019 № 358-44, от 29.05.2019 № 406-47, от 26.06.2019 № 415-48, от 10.09.2019 № 437-50, от 30.10.2019 № 451-53, от 27.11.2019 № 466-55, от 19.12.2019 № 481-56).

В результате внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения утверждены по доходам в сумме 4 090 455,17 тыс. рублей, что на 956 249,01 тыс. рублей или на 30,51 процента выше первоначально утвержденного показателя; по расходам – в сумме 4 546 408,06 тыс. рублей, что на 1 346 955,25 тыс. рублей или на 42,10 процента выше первоначально утвержденных назначений. Уточненный размер дефицита бюджета города утвержден в сумме 455 952,89 тыс. рублей или 6,69 процента, к объему назначений по доходам без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а также, обязательствам, принятым администрацией города по соглашению № 10-11/2р-2017 о реструктуризации задолженности муниципального образования городского округа – города Невинномысска

Ставропольского края перед бюджетом Ставропольского края по бюджетному кредиту, предоставленному городскому округу – городу Невинномысску Ставропольского края в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Ставропольского края бюджетного кредита от 02 июня 2017 г. № 10-11/4, заключенного с министерством финансов Ставропольского края (далее – Соглашение с МФ СК), не более 7 процентов от суммы доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактически по данным годового отчета в доходную часть поступило 4 122 317,18 тыс. рублей, что на 0,78 процента выше уточненного планового показателя. Сверхплановое поступление доходов в сумме 31 862,01 тыс. рублей обеспечено за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в сумме 31 579,75 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям в сумме 282,26 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города исполнена в сумме 4 356 461,85 тыс. рублей или на 95,80 процента от утвержденной сводной бюджетной росписи. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 189 946,21 тыс. рублей от утвержденных Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) назначений и 191 050,41 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи.

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 455 952,89 тыс. рублей, фактически бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 234 144,67 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города в 2019 году

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» доходы бюджета города в 2019 году исполнены в сумме 4 122 317,18 тыс. рублей (2018 год – 2 828 949,67 тыс. рублей, 2017 год – 2 284 995,45 тыс. рублей), при уточненном плане – 4 090 455,17 тыс. рублей (2018 год – 2 771 793,06 тыс. рублей, 2017 год – 2 229 543,71 тыс. рублей).

Общее исполнение по доходным источникам составило 100,78 процента (2018 год – 102,06 процента, 2017 год – 102,49 процента). В 2019 году объем поступивших доходов относительно 2018 года увеличился на 1 293 367,51 тыс. рублей или на 45,72 процента.

Исполнение доходной части бюджета превысило утвержденные плановые назначения 2019 года на 31 579,76 тыс. рублей или на 3,43 процента, в 2018 году превышение составляло 41 982,87 тыс. рублей или 4,99 процента (план 2018 года – 840 709,03 тыс. рублей).

В 2019 году налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 772 313,65 тыс. рублей (2018 год – 654 971,67 тыс. рублей, 2017 год –

588 279,09 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля налоговых доходов составила 18,73 процента и относительно прошлого года уменьшилась на 4,42 процентных пункта (2018 год – 23,15 процента).

Неналоговые доходы в отчетном году поступили в бюджет города в сумме 180 851,02 тыс. рублей (2018 год – 227 720,23 тыс. рублей, 2017 год – 207 505,65 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля неналоговых доходов составила 4,39 процента, что меньше на 3,66 процентных пункта по сравнению с прошлым годом (2018 год – 8,05 процента).

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 3 169 152,51 тыс. рублей, что на 282,26 тыс. рублей выше планового значения (3 168 870,25 тыс. рублей), исполнение – 100,01 процента (2018 год – 100,79 процента, 2017 год – 101,22 процента).

Структура доходов бюджета города в 2018–2019 годах представлена в Таблице № 1.

Структура доходов бюджета города в 2018–2019 годах

| Наименование показателей | Факт 2018 год, тыс. рублей | Доля вида дохода в общем объеме, 2018 г., % | Уточненный бюджет 2019, РД от 19.12.19 № 481-56, тыс. рублей | Исполнено, ф. 0503117, тыс. рублей | Доля вида дохода в общем объеме, 2019 г., % | Отклонение от уточненного бюджета 2019 г., тыс. рублей | Отклонение от уточненного бюджета 2019 г. % | Исполнение к факту 2018 г., % |
|---|----------------------------|---|--|------------------------------------|---|--|---|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые доходы | 654 971,67 | 23,15 | 751 326,29 | 772 313,65 | 18,73 | 20 987,36 | 2,79 | 117,92 |
| Налог на доходы физических лиц | 373 714,18 | 13,21 | 464 084,91 | 479 767,23 | 11,64 | 15 682,32 | 3,38 | 128,38 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 10 391,15 | 0,37 | 11 939,38 | 11 889,58 | 0,29 | -49,80 | -0,42 | 114,42 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 66 130,40 | 2,34 | 65 242,00 | 64 663,78 | 1,57 | -578,22 | -0,89 | 97,78 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 61 380,04 | 2,17 | 59 974,00 | 59 682,38 | 1,45 | -291,62 | -0,49 | 97,23 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 194,81 | 0,007 | 151,00 | 42,10 | 0,001 | -108,90 | -72,12 | 21,61 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4 555,55 | 0,16 | 5 117,00 | 4 939,30 | 0,12 | -177,70 | -3,47 | 108,42 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 192 310,84 | 6,80 | 196 882,00 | 202 622,42 | 4,92 | 5 740,42 | 2,92 | 105,36 |
| Налог на имущество физических лиц | 30 920,69 | 1,09 | 38 622,00 | 40 509,09 | 0,98 | 1 887,09 | 4,89 | 131,01 |
| Земельный налог | 161 390,15 | 5,70 | 158 260,00 | 162 113,33 | 3,93 | 3 853,33 | 2,43 | 100,45 |
| Государственная пошлина | 12 265,04 | 0,43 | 13 178,00 | 13 368,84 | 0,32 | 190,84 | 1,45 | 109,00 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 160,06 | 0,006 | 0 | 1,80 | 0,00 | 1,80 | 0,00 | 1,12 |
| Неналоговые доходы | 227 720,23 | 8,05 | 170 258,63 | 180 851,02 | 4,39 | 10 592,39 | 6,22 | 79,42 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниц. собственности, в том числе: | 162 237,65 | 5,73 | 110 892,73 | 112 585,89 | 2,73 | 1 693,16 | 1,53 | 69,40 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям | 250,71 | 0,009 | 0 | 682,10 | 0,02 | 682,10 | 0,00 | 272,07 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 131 096,28 | 4,63 | 72 421,48 | 82 149,94 | 1,99 | 9 728,46 | 13,43 | 62,66 |

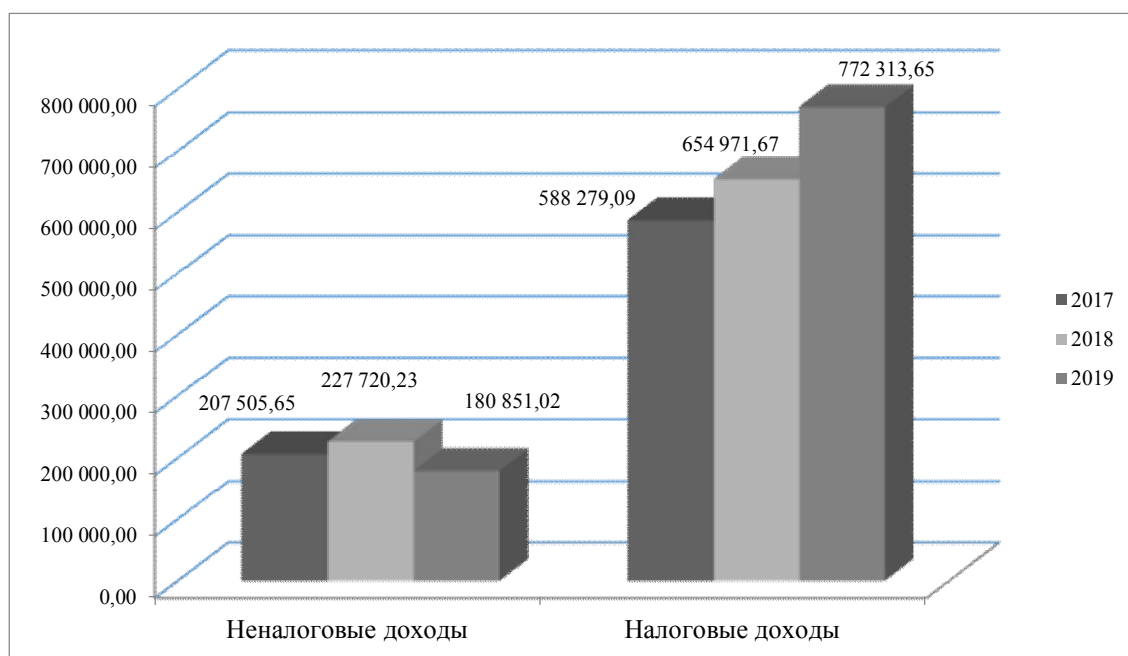
| | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------|---------------|
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов | 7 550,57 | 0,27 | 16 282,71 | 8 049,80 | 0,20 | -8 232,91 | -50,56 | 106,61 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов | 20 087,43 | 0,71 | 18 999,05 | 18 594,58 | 0,45 | -404,47 | -2,13 | 92,57 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 154,08 | 0,005 | 94,80 | 119,13 | 0,00 | 24,33 | 25,66 | 77,32 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей МУП | 145,95 | 0,005 | 235,38 | 215,35 | 0,01 | -20,03 | -8,51 | 147,55 |
| Прочие доходы от использования имущества | 2 952,63 | 0,10 | 2 859,31 | 2 774,98 | 0,07 | -84,33 | -2,95 | 93,98 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 113,45 | 0,04 | 679,16 | 1 579,36 | 0,04 | 900,20 | 132,55 | 141,84 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 756,43 | 0,03 | 5 374,65 | 5 543,50 | 0,13 | 168,85 | 3,14 | 732,85 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50 924,76 | 1,80 | 41 530,22 | 47 206,11 | 1,15 | 5 675,89 | 13,67 | 92,70 |
| Административные платежи и сборы | 3 352,25 | 0,12 | 3 130,24 | 3 739,81 | 0,09 | 609,57 | 19,47 | 111,56 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 818,84 | 0,24 | 6 815,17 | 8 233,60 | 0,20 | 1 418,43 | 20,81 | 120,75 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 516,85 | 0,09 | 1 836,46 | 1 962,75 | 0,05 | 126,29 | 6,88 | 77,98 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 882 691,90 | 31,20 | 921 584,92 | 953 164,67 | 23,12 | 31 579,75 | 3,43 | 107,98 |
| Безвозмездные поступления | 1 946 257,77 | 68,80 | 3 168 870,25 | 3 169 152,51 | 76,88 | 282,26 | 0,01 | 162,83 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ: | 2 828 949,67 | 100,00 | 4 090 455,17 | 4 122 317,18 | 100,00 | 31 862,01 | 0,78 | 145,72 |

В отчетном году доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 23,12 процента или 953 164,67 тыс. рублей (2018 год – 31,20 процента или 882 691,90 тыс. рублей, 2017 год – 34,85 процента или 795 784,74 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений составила 76,88 процента или 3 169 152,51 тыс. рублей (2018 год – 68,8 процента или 1 946 257,79 тыс. рублей, 2017 год – 34,83 процента или 795 784,74 тыс. рублей). В сравнении с прошлым годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 70 472,77 тыс. рублей или на 7,98 процента.

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города за 2017 – 2019 годы представлена на Диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города за 2017-2019 годы

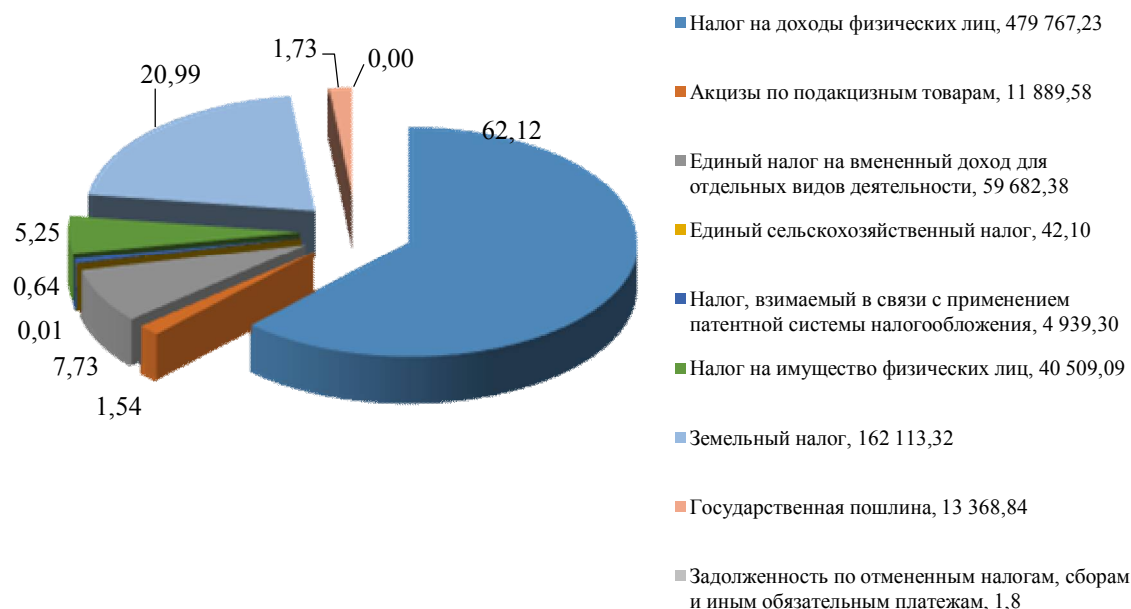


Поступления по налоговым доходам в 2018 году составили 772 313,65 тыс. рублей, что на 20 987,36 тыс. рублей выше плановых назначений (план – 751 326,29 тыс. рублей), выполнение – 102,79 процента. Поступления по неналоговым доходам составили 180 851,02 тыс. рублей, что выше планового назначения на 10 592,39 тыс. рублей, выполнение – 106,22 процента (план – 170 258,63 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов бюджета города в 2019 году представлена на Диаграмме № 2.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2019 году

(%, тыс. рублей)



Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 479 767,23 тыс. рублей, что на 15 682,32 тыс. рублей выше утвержденного планового значения (план – 464 084,91 тыс. рублей), выполнение составило 103,38 процента. В структуре доходов доля налога на доходы физических лиц составляет 11,64 процента, в налоговых доходах бюджета города – 62,12 процента. По сравнению с 2018 годом, отмечается увеличение поступлений по данному доходному источнику на 106 053,05 тыс. рублей или на 28,38 процента (факт 2018 года – 373 714,18 тыс. рублей, факт 2017 года – 318 242,18 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен увеличением размера единого норматива отчислений в бюджеты городских округов от налога на доходы физических лиц с 2019 года на 5 процентов, согласно Закону Ставропольского края от 13.12.2018 г. № 108-кз «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона Ставропольского края «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края», ростом фонда оплаты труда, погашением задолженности за прошлые отчетные периоды.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ поступили в размере 11 889,58 тыс. рублей, что на 49,80 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений (план - 11 939,38 тыс. рублей), исполнение составило 99,58 процента. По сравнению с 2018 годом данные доходы увеличились на 1 498,43 тыс.

рублей или на 14,42 процента (2018 год – 10 391,15 тыс. рублей, 2017 год – 9 420,53 тыс. рублей).

По налогам на совокупный доход, которые включают в себя единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 64 663,78 тыс. рублей (2018 год – 66 130,40 тыс. рублей, 2017 год – 71 194,44 тыс. рублей), что ниже на 578,22 тыс. рублей планового значения 65 242,00 тыс. рублей, исполнение – 99,11 процента.

В структуре налогов на совокупный доход, наибольшую долю 92,30 процента составляет единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности, в сумме 59 682,38 тыс. рублей. Относительно факта 2018 года поступления данного налога уменьшились на 1 697,66 тыс. рублей или на 2,77 процента (факт 2018 год – 61 380,04 тыс. рублей, факт 2017 год – 67 386,86 тыс. рублей). Снижение платежей связано с переходом ряда плательщиков ЕНВД на другие системы налогообложения.

В 2019 году поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 4 939,30 тыс. рублей, что на 177,70 тыс. рублей ниже годового плана (план - 5 117,00 тыс. рублей), выполнение составило 96,53 процента. Недостижение плановых показателей связано с применением льготы при исчислении налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности. Относительно показателей прошлого года (2018 год – 4 555,55 тыс. рублей, 2017 год – 117,31 тыс. рублей) поступления увеличились на 383,75 тыс. рублей или на 8,42 процента.

Единый сельскохозяйственный налог в 2019 году поступил в размере 42,10 тыс. рублей, что на 108,90 тыс. рублей ниже плана (план – 151,00 тыс. рублей) и в 4,6 раза ниже, чем показатель 2018 года (2018 год – 194,81 тыс. рублей, 2017 год – 117,31 тыс. рублей), что обусловлено досрочной оплатой в 2018 году платежей, подлежащих уплате в 2019 году.

По итогам отчетного года поступление по налогам на имущество составило 202 622,42 тыс. рублей, что на 5 740,42 тыс. рублей выше утвержденного планового значения – 196 882,00 тыс. рублей (факт 2018 года – 192 310,84 тыс. рублей, факт 2017 года – 178 491,40 тыс. рублей), выполнение составило 102,92 процента в том числе:

– налог на имущество физических лиц в сумме 40 509,09 тыс. рублей (2018 год – 30 920,69 тыс. рублей, 2017 год – 21 057,80 тыс. рублей) или 104,89 процента к годовому плану 38 622,00 тыс. рублей. Рост платежей обусловлен применением в расчете налога на имущество физических лиц коэффициента переходного периода 0,2 к кадастровой стоимости предыдущего года, начислением налога на имущество физических лиц с

учетом приказа Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 27.12.2017 № 1122 «Об утверждении Перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, на 2018 год», погашением задолженности за прошлые периоды;

– земельный налог в сумме 162 113,33 тыс. рублей или 102,43 процента к плановому значению 158 260,00 тыс. рублей (2018 год – 161 390,15 тыс. рублей, 2017 год – 157 433,60 тыс. рублей), увеличение поступления обусловлено погашением задолженности за прошлые периоды.

Поступления государственной пошлины в бюджет города составили 13 368,84 тыс. рублей или 101,45 процента плановых показателей (план 2019 - 13 178,00 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 1 103,80 тыс. рублей или на 9,00 процентов (2018 год – 12 265,04 тыс. рублей, 2017 год – 10 833,66 тыс. рублей).

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2019 году исполнение составило 112 585,89 тыс. рублей, что выше запланированного показателя 2019 года на 1 693,16 тыс. рублей или 1,53 процента (план 2019 – 110 892,73 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступления меньше на 49 651,76 тыс. рублей (2018 год – 162 237,65 тыс. рублей, 2017 – 157 158,60 тыс. рублей).

В бюджет города поступили:

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям в сумме 682,10 тыс. рублей. Плановые назначения по этому виду дохода не предусматривались. В 2018 году доход от прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, составил 250,71 тыс. рублей, в 2017 году – 137,85 тыс. рублей.

– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 82 149,95 тыс. рублей, что на 8,62 тыс. рублей или на 13,43 процента выше планового назначения (план - 72 421,48 тыс. рублей). По сравнению с 2018 объем поступлений снизился на 48 946,33 тыс. рублей или на 37,34 процента (факт 2018 года – 131 096,28 тыс. рублей, факт 2017 года – 129 292,10 тыс. рублей), что обусловлено вступлением в силу постановления Правительства Ставропольского края от 26.12.2018 № 601-п «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и

предоставленных в аренду без торгов», в соответствии с которым снижены ставки арендной платы за земельные участки;

– доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в сумме 8 049,80 тыс. рублей, что на 8 232,91 тыс. рублей или на 50,56 процента ниже плана (план - 16 282,71 тыс. рублей). Низкий процент исполнения плана обусловлен неуплатой арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского округа отдельными арендаторами. По сравнению с 2018 годом объем поступлений увеличился на 499,23 тыс. рублей или на 6,61 процента (факт 2018 года – 7 550,57 тыс. рублей, факт 2017 года – 5 066,28 тыс. рублей), что обусловлено изменением ставок арендной платы в соответствии с «Порядком определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования городского округа – города Невинномысска, и предоставленных в аренду без торгов», утвержденным постановлением администрации города Невинномысска от 16.05.2018 № 600 и перерасчетом арендной платы арендатору в связи с утратой статуса резидента с 0,07 процента до 5,55 процента;

– доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 18 594,58 тыс. рублей, что на 404,47 тыс. рублей или на 2,13 процента ниже плановых назначений (план - 18 999,05 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом поступления уменьшились на 1 492,85 тыс. рублей (факт 2018 года – 20 087,43 тыс. рублей, факт 2017 года – 20 730,51 тыс. рублей), в связи с расторжением в 2019 году договоров аренды;

– доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и созданных ими учреждений – 119,13 тыс. рублей, что на 24,33 тыс. рублей или 25,66 процента выше плановых назначений (план - 94,80 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом объем поступлений сократился на 34,95 тыс. рублей или на 22,68 процента (факт 2018 года – 154,08 тыс. рублей, факт 2017 года – 105,63 тыс. рублей), в связи с расторжением двух договоров аренды имущества, находящегося в оперативном управлении администрации города Невинномысска;

– доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий фактически поступили в сумме 215,35 тыс. рублей при плане 235,38 тыс. рублей, невыполнение плановых назначений составило 8,51 процента. Оплата произведена по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2018 год (факт 2018 года – 145,95 тыс. рублей, факт 2017 года – 137,85 тыс. рублей);

– прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 2 774,98 тыс. рублей или на 2,95 процента ниже годового плана (план 2 859,31 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом поступления уменьшились на 177,65 тыс. рублей (факт 2018 года – 2 952,63 тыс. рублей, факт 2017 года – 1 284,73 тыс. рублей).

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение в 2019 году составило 1 579,36 тыс. рублей или в 2,3 раза выше годового плана (план 2019 - 679,16 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом рост поступлений на 465,91 тыс. рублей или 41,84 процента (факт 2018 год – 1 113,45 тыс. рублей, факт 2017 год – 807,28 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2018 году отдельными плательщиками платежи производились в меньшей сумме, с учетом переплаты за прошлые периоды.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 5 543,50 тыс. рублей, что на 3,14 процента или 168,85 тыс. рублей выше планового показателя (план - 5 347,65 тыс. рублей). В 2018 году фактически поступило 756,43 тыс. рублей, в 2017 году – 1 558,02 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, включающие в себя доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности составили 47 206,11 тыс. рублей, что выше утвержденного плана 41 530,22 тыс. рублей на 5 675,89 тыс. рублей или на 13,67 процента. В 2018 году поступления составили 50 924,76 тыс. рублей, в 2017 году – 33 094,46 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы поступили в сумме 3 739,81 тыс. рублей (2018 год – 3 352,25 тыс. рублей, 2017 год – 2 536,43 тыс. рублей) что на 609,57 тыс. рублей или на 19,47 процента выше годового плана (план - 3 130,24 тыс. рублей).

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в отчетном периоде составили 8 233,60 тыс. рублей (2018 год – 6 818,84 тыс. рублей, 2017 год – 10 684,36 тыс. рублей), что на 1 418,43 тыс. рублей или 20,81 процента выше годового плана (план – 6 815,17 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 1 962,75 тыс. рублей (2018 год – 2 516,85 тыс. рублей, 2017 год – 1 666,50 тыс. рублей), что на 126,29 тыс. рублей на 6,88 процента выше годового плана (план – 1 836,46 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 3 169 152,51 тыс. рублей, что на 282,26 тыс. рублей выше планового значения (3 168 870,25 тыс. рублей), исполнение – 100,01 процента (2018 год – 100,79 процента, 2017 год – 101,22 процента). Относительно 2018 года наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 1 222 894,74 тыс. рублей или в 1,6 раза (факт 2018 года – 1 946 257,77 тыс. рублей, факт 2017 года 1 489 210,71 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города за 2017 - 2019 годы представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Структура безвозмездных поступлений бюджета города в 2017–2019 годы

| Наименование показателей | Факт 2017, тыс. рублей | Факт 2018, тыс. рублей | Уточн. бюджет 2019, РД от 19.12.19 № 481-56, тыс. рублей | Факт 2019 г., тыс. рублей | Исполнение к уточн. бюджету, % | Отклонение от уточн. бюджета, тыс. рублей | Отклонение к факту 2018 г., тыс. рублей |
|--|------------------------|------------------------|--|---------------------------|--------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 29 007,61 | 7 290,12 | 57 951,86 | 57 951,86 | 100,00 | 0,00 | 50 661,74 |
| Субсидии | 348 637,31 | 810 593,67 | 1 814 149,43 | 1 813 340,18 | 99,96 | -809,25 | 1 002 746,51 |
| Субвенции | 1 109 542,76 | 1 115 067,54 | 1 205 174,43 | 1 206 267,14 | 100,09 | 1 092,71 | 91 199,60 |
| Иные межбюдж. трансферты | 7 302,30 | 13 419,46 | 90 916,13 | 90 916,13 | 100,00 | 0,00 | 77 496,67 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 254,00 | 3 145,70 | 7 211,21 | 7 222,69 | 100,16 | 11,48 | 4 076,99 |
| Доходы бюджетов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюдж. трансфертов, прошлых лет | 14,59 | 206,22 | 282,43 | 282,43 | 100,00 | 0,00 | 76,21 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюдж. трансфертов, прошлых лет | -654 786,00 | -3 464,94 | -6 815,24 | -6 827,92 | 100,19 | -12,68 | -3 362,98 |
| Итого: | 840 972,57 | 1 946 257,77 | 3 168 870,25 | 3 169 152,51 | 100,01 | 282,26 | 1 222 894,74 |

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, субвенции составили 1 206 267,14 тыс. рублей (2018 год – 1 115 067,54 тыс. рублей, 2017 год – 1 109 542,76 тыс. рублей), субсидии – 1 813 340,18 тыс. рублей (2018 год – 810 593,67 тыс. рублей, 2017 год – 348 637,31 тыс. рублей), дотации – 57 951,86 тыс. рублей, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 411,05 тыс. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 57 540,81 тыс. рублей (2018 – 7 290,12 тыс. рублей, 2017 год – 29 007,61 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 90 916,13 тыс. рублей (2018 – 13 419,46 тыс. рублей, 2017 год – 7 302,30 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 7 222,69 тыс. рублей (2018 год – 3 145,70 тыс. рублей, 2017 год – 1 254,00 тыс. рублей), из них денежные пожертвования, предоставляемые на реализацию проектов развития территории города Невинномыска, основанных на местных инициативах, физических лиц – 887,70 тыс. рублей, юридических лиц – 5 591,29 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 282,43 тыс. рублей (2018 год – 206,22 тыс. рублей, 2017 год – 14,59 тыс. рублей).

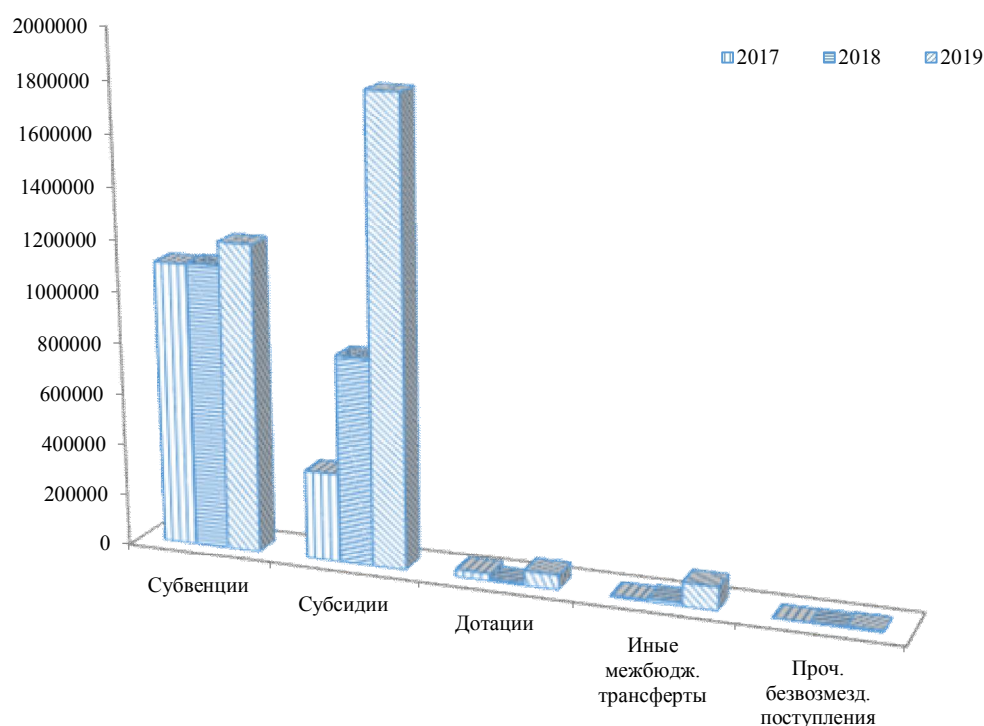
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов, осуществлен в сумме 6 827,92 (2018 год – 3 464,94 тыс. рублей, 2017 год – 6 547,86 тыс. рублей).

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет города за 2017 - 2019 годы представлена на Диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет города за 2017-2019 годы

(тыс. рублей)



3. Исполнение расходной части бюджета города в 2019 году

Уточненные бюджетные ассигнования бюджета города по расходам согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 составили 4 547 512,26 тыс. рублей (2018 год - 2 858 369,02 тыс. рублей), что на 1 348 059,45 тыс. рублей выше первоначально плана, утвержденного Решением Думы города № 337-41 (3 199 452,81 тыс. рублей). Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2019 году составило 4 356 461,85 тыс. рублей (в 2018 году - 2 443 386,21 тыс. рублей) или

95,80 процента (2018 год - 85,48 процента) от уточненного плана. Относительно 2018 года расходы бюджета города увеличились на 1 913 075,64 тыс. рублей или в 1,8 раза.

Динамика исполнения расходной части бюджета города за 2013-2019 годы представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Динамика исполнения расходной части бюджета

(тыс. рублей)

| Годы | Расходы | Процент исполнения |
|------|--------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 2019 | 4 356 461,85 | 95,80 |
| 2018 | 2 443 386,21 | 85,48 |
| 2017 | 2 373 394,88 | 98,84 |
| 2016 | 2 015 799,68 | 93,37 |
| 2015 | 2 157 927,50 | 97,49 |
| 2014 | 2 233 343,18 | 94,03 |
| 2013 | 2 290 026,08 | 93,30 |

Бюджет города на 2019 год был сформирован на основе девяти муниципальных программ. Согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 по программным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 279 539,71 тыс. рублей или 94,11 процента от общего объема бюджетных назначений (2018 год - 2 601 604,37 тыс. рублей или 91,02 процента), исполнение составило 4 102 949,74 тыс. рублей или 94,18 процента от общего объема расходов (2018 год - 2 210 444,99 тыс. рублей или 90,47 процента), по непрограммным мероприятиям – 267 972,55 тыс. рублей или 5,89 процента от общего объема бюджетных назначений (2018 год – 256 764,65 тыс. рублей или 8,98 процента), исполнение составило 253 512,11 тыс. рублей или 5,82 процента от общего объема расходов (2018 год – 232 941,21 тыс. рублей или 9,53 процента).

В таблице № 4 представлена структура программных и непрограммных направлений расходов.

Таблица № 4

Структура программных и непрограммных расходов за 2019 год

(тыс. рублей)

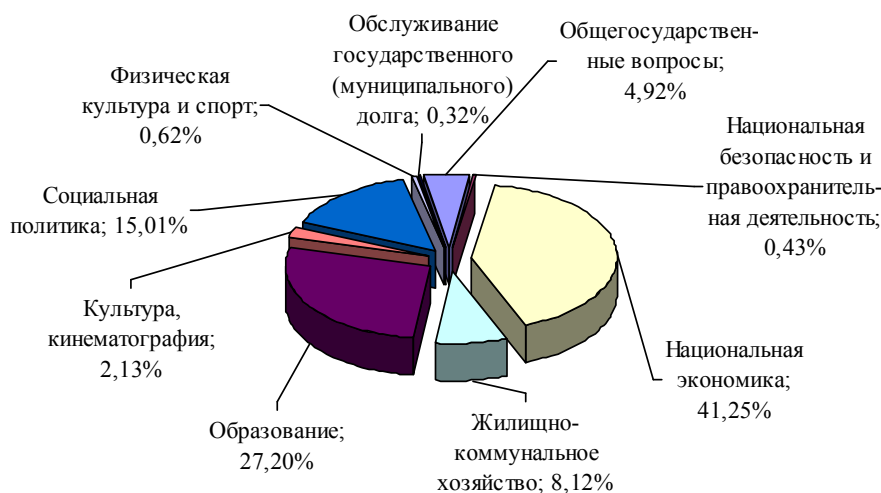
| код | Наименование | Расходы | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 | Исполнено за 2019 год | Не исполнено |
|-----|----------------------|------------------------|---|-----------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 600 | Дума города | всего расходов: | 17 358,30 | 17 283,28 | 75,02 |
| | | непрограммные | 17 358,30 | 17 283,28 | 75,02 |
| 601 | Администрация города | всего расходов: | 144 647,28 | 139 803,53 | 4 843,75 |
| | | программные | 20 595,30 | 20 553,51 | 41,79 |

| | | | | | |
|------------------------|--|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | непрограммные | 124 051,98 | 119 250,02 | 4 801,96 |
| 602 | Комитет по управлению муниципальным имуществом | всего расходов: | 35 738,89 | 35 314,51 | 424,38 |
| | | непрограммные | 35 738,89 | 35 314,51 | 424,38 |
| 604 | Финансовое управление | всего расходов: | 76 838,72 | 67 925,02 | 8 913,70 |
| | | непрограммные | 76 838,72 | 67 925,02 | 8 913,70 |
| 606 | Управление образования | всего расходов: | 1 155 872,96 | 1 155 375,13 | 497,83 |
| | | программные | 1 155 872,96 | 1 155 375,13 | 497,83 |
| 607 | Комитет по культуре | всего расходов: | 123 302,95 | 123 246,28 | 56,67 |
| | | программные | 123 302,95 | 123 246,28 | 56,67 |
| 609 | Комитет по труду и социальной поддержке населения | всего расходов: | 590 009,15 | 590 006,52 | 2,63 |
| | | программные | 590 009,15 | 590 006,52 | 2,63 |
| 614 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | всего расходов: | 2 354 738,63 | 2 178 538,40 | 176 200,23 |
| | | программные | 2 340 753,97 | 2 164 799,12 | 175 954,85 |
| | | непрограммные | 13 984,66 | 13 739,28 | 245,38 |
| 639 | Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту | всего расходов: | 49 005,38 | 48 969,18 | 36,20 |
| | | программные | 49 005,38 | 48 969,18 | 36,20 |
| Всего расходов: | | | 4 547 512,26 | 4 356 461,85 | 191 050,41 |
| программные | | | 4 279 539,71 | 4 102 949,74 | 176 589,97 |
| непрограммные | | | 267 972,55 | 253 512,11 | 14 460,44 |

Структура расходов бюджета города по отраслям за 2019 год представлена на Диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

Отраслевая структура расходов за 2019 год



Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (образование, культура и

кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт), составляет 44,96 процента в общем объеме расходов в сумме 1 958 485,90 тыс. рублей (2018 год - 1 746 988,10 тыс. рублей или 71,49 процента), в том числе:

- образование – 1 184 690,51 тыс. рублей или 27,20 процента (2018 год - 1 035 015,98 тыс. рублей или 42,36 процента);
- социальная политика – 654 022,03 тыс. рублей или 15,01 процента (2018 год – 604 274,54 тыс. рублей или 24,73 процента);
- культура и кинематография – 92 618,35 тыс. рублей или 2,13 процента (2018 год – 79 505,62 тыс. рублей или 3,25 процента);
- физическая культура и спорт – 27 155,01 тыс. рублей или 0,62 процента (2018 год – 28 191,96 тыс. рублей или 1,15 процента).

Несмотря на то, что в процентном соотношении доля расходов, направленная на социальную сферу в 2019 году уменьшилась по сравнению с 2018 годом, в суммовом выражении объем данных расходов увеличился на 211 497,80 тыс. рублей.

Расходы по остальным разделам составили 2 397 975,95 тыс. рублей или 55,04 процента (2018 год - 696 398,11 тыс. рублей или 28,51 процента), в том числе:

- национальная экономика – 1 796 840,96 тыс. рублей или 41,25 процента (2018 год – 324 440,45 тыс. рублей или 13,28 процента);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 353 669,17 тыс. рублей или 8,12 процента (2018 год – 117 225,07 тыс. рублей или 4,80 процента);
- общегосударственные вопросы – 214 475,97 тыс. рублей или 4,92 процента (2018 год – 203 923,99 тыс. рублей или 8,35 процента);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 18 885,07 тыс. рублей или 0,43 процента (2018 год – 36 091,75 тыс. рублей или 1,48 процента);
- обслуживание государственного и муниципального долга - 14 104,78 тыс. рублей или 0,32 процента (2018 год – 14 716,85 тыс. рублей или 0,60 процента).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год утвержден Решением Думы города № 337-41 в первоначальной редакции в сумме 30 108,41 тыс. рублей, с изменениями 22 458,61 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга сложились в сумме 14 104,78 тыс. рублей, что на 612,07 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году (2018 год – 14 716,85 тыс. рублей), исполнение составило 62,80 процента при плане 22 458,61 тыс. рублей. Экономия средств бюджета города, предусмотренных на обслуживание муниципального долга составила 8 353,83 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов,

которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ. По итогам 2019 года объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельного объема расходов.

Исполнение бюджета города по состоянию на 01.01.2020 в разрезе ГРБС представлено в таблице № 5.

Таблица № 5

Ведомственная структура расходов бюджета города за 2019 год

| код | Наименование | Решение Думы от 19.12.2018 № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56, тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 (тыс. руб.) | Исполнение (тыс. руб.) | % исполнения |
|---------------|--|--|---|------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 600 | Дума города | 17 358,30 | 17 358,30 | 17 283,28 | 99,57 |
| 601 | Администрация города | 144 647,28 | 144 647,28 | 139 803,53 | 96,65 |
| 602 | Комитет по управлению муниципальным имуществом | 35 738,89 | 35 738,89 | 35 314,51 | 98,81 |
| 604 | Финансовое управление | 76 838,72 | 76 838,72 | 67 925,02 | 88,40 |
| 606 | Управление образования | 1 155 872,96 | 1 155 872,96 | 1 155 375,13 | 99,96 |
| 607 | Комитет по культуре | 123 302,95 | 123 302,95 | 123 246,28 | 99,95 |
| 609 | Комитет по труду и социальной поддержке населения | 588 916,43 | 590 009,15 | 590 006,52 | 100,00 |
| 614 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 2 354 727,15 | 2 354 738,63 | 2 178 538,40 | 92,52 |
| 639 | Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту | 49 005,38 | 49 005,38 | 48 969,18 | 99,93 |
| Всего: | | 4 546 408,06 | 4 547 512,26 | 4 356 461,85 | 95,80 |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы управления жилищно-коммунального хозяйства (50,01 процента), управления образования (26,52 процента), комитета по труду и социальной поддержке населения (13,54 процента) (диаграмма № 5).

Удельный вес расходов ГРБС в общей структуре расходов в 2019 году



Решением Думы города № 337-41 установлен размер резервного фонда администрации города на 2019 год в сумме 500,00 тыс. рублей, что не превышает норматива (3 процента), установленного бюджетным законодательством (часть 3 статья 81 БК РФ). В соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 2019 год. Средства резервного фонда администрации города в 2019 году не использовались.

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города утвержден решением Думы города Невинномысска 30.11.2011 № 138-10.

Решением Думы города № 337-41 в первоначальной редакции объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 987 229,52 тыс. рублей, с изменениями 1 865 492,06 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда в 2019 году освоены в сумме 1 769 530,27 тыс. рублей или 94,86 процента.

В соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2019 году распределены по следующим направлениям расходов (таблица № 6):

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2019 году

| Направление расходов дорожного фонда | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 (тыс. руб.) | Исполнение (тыс. руб.) | % исполнения |
|--|--|-------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска | 37 026,37 | 36 974,91 | 99,86 |
| Содержание дорог | 30 452,18 | 27 371,05 | 89,88 |
| Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска | 6 884,44 | 6 884,44 | 100,00 |
| Строительство объекта «Путепровод через железную дорогу в г. Невинномыссск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская» | 1 580 602,75 | 1 487 773,55 | 94,13 |
| Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 210 526,32 | 210 526,32 | 100,00 |
| Всего: | 1 865 492,06 | 1 769 530,27 | 94,86 |

Основную часть расходов муниципального дорожного фонда составляют бюджетные ассигнования, направленные на строительство путепровода через железную дорогу в г. Невинномыссск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская в сумме 1 580 602,75 тыс. рублей, освоены на 1 487 773,55 тыс. рублей.

Реализация региональных проектов

Решением Думы города № 337-41 (в ред. от 19.12.2019 № 481-56) в рамках четырех муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в сумме 331 547,19 тыс. рублей. За 2019 год освоено 100 процентов бюджетных средств.

Основы необходимости разработки и реализации региональных проектов определены Указом Президента РФ № 204 от 07.05.2018 «О

национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Таблица № 7

Реализация региональных проектов в 2019 году

| Направление расходов | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 (тыс. руб.) | Исполнение (тыс. руб.) | % исполнения |
|---|---|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» региональный проект «Дорожная сеть» | 210 526,32 | 210 526,32 | 100,00 |
| Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» | 17 963,21 | 17 963,21 | 100,00 |
| Национальный проект «Демография» региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» | 37 100,00 | 37 100,00 | 100,00 |
| Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 65 957,66 | 65 957,66 | 100,00 |
| Всего: | 331 547,19 | 331 547,19 | 100,00 |

Реализация муниципальных программ

В 2019 году муниципальные программы формировались в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города, утвержденным постановлением администрации города от 14.04.2016 № 710 (далее - Порядок) и Методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города, утвержденными постановлением администрации города от 08.06.2016 № 1146.

Решением Думы города № 337-41 на реализацию в 2019 году муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 964 827,66 тыс. рублей, в редакции от 19.12.2019 № 481-56 бюджетные ассигнования составили 4 278 435,51 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города на 2019 год сформирована в рамках девяти муниципальных программ:

- «Развитие образования в городе Невинномысске»;
- «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»;
- «Культура города Невинномысска»;
- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»;
- «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»;
- «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»;
- «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»;
- «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске».

Всего на реализацию муниципальных программ в 2019 году согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 предусмотрено 4 279 539,71 тыс. рублей (без учета внебюджетных источников 74 503,64 тыс. рублей), в том числе:

- бюджет Ставропольского края – 3 455 139,68 тыс. рублей;
- бюджет города – 824 400,03 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств составил 4 102 949,74 тыс. рублей (без учета внебюджетных источников в размере 74 413,64 тыс. рублей), в том числе (согласно данным сводного годового отчета о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год):

- бюджет Ставропольского края - 3 296 966,43 тыс. рублей;
- бюджет города - 805 983,31 тыс. рублей.

В результате проведенной аналитической работы были выявлены отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году на сумму 1 104,20 тыс. тыс. рублей по двум муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска».

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2547. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) составили 588 916,43 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной

росписи на 31.12.2019 бюджетные ассигнования увеличены на 1 092,72 тыс. рублей, за счет поступления:

- субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по обеспечению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 28,29 тыс. рублей;

- единой субвенции, выделяемой местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей в сумме 1 064,43 тыс. рублей.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 на реализацию мероприятий программы «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» в 2019 году было предусмотрено 590 009,15 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 589 430,60 тыс. рублей;

- бюджет города - 578,55 тыс. рублей.

За отчетный период освоено по программе «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» 590 006,52 тыс. рублей, что составляет 99,99 процента средств, предусмотренных бюджетной росписью, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 589 427,97 тыс. рублей;

- бюджет города - 578,55 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска», утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2551. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) составили 2 173 049,49 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 бюджетные ассигнования увеличены на 11,48 тыс. рублей за счет поступления безвозмездных средств на компенсационное озеленение.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 на реализацию мероприятий данной программы в 2019 году было предусмотрено 2 173 060,97 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 1 980 637,78 тыс. рублей;

- бюджет города - 192 423,19 тыс. рублей.

За 2019 год освоено 1 997 106,12 тыс. рублей, что составляет 91,90 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 1 822 704,46 тыс. рублей;

- бюджет города - 174 401,66 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2549. Бюджетные ассигнования на реализацию данной

муниципальной программы предусмотрены Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 в сумме 1 155 872,96 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 673 910,15 тыс. рублей;
- бюджет города - 481 962,81 тыс. рублей.

За отчетный период освоено по программе «Развитие образования в городе Невинномысске» 1 155 375,13 тыс. рублей, что составляет 99,96 процента средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 673 672,85 тыс. рублей;
- бюджет города - 481 702,28 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2550. На реализацию данной программы, в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 предусмотрено за счет средств бюджета города 49 005,38 тыс. рублей. За отчетный период освоено 48 969,18 тыс. рублей или 99,93 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Культура города Невинномысска» утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2548. Бюджетные назначения в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 составили 123 302,95 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 33 693,40 тыс. рублей,
- бюджет города - 89 609,55 тыс. рублей.

За отчетный период освоено по программе «Культура города Невинномысска» 123 246,28 тыс. рублей или 99,95 процента, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 33 693,40 тыс. рублей,
- бюджет города - 89 552,88 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2552. Бюджетные назначения, предусмотрены на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 в сумме 2 494,79 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 1 684,34 тыс. рублей,
- бюджет города - 810,45 тыс. рублей.

За отчетный период исполнение по программе составило 2 491,95 тыс. рублей или 99,89 процента, в том числе:

- бюджет Ставропольского края - 1 684,34 тыс. рублей,

– бюджет города - 807,61 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2016 № 2520. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 составили 17 977,01 тыс. рублей, в том числе:

– бюджет Ставропольского края - 17 065,05 тыс. рублей,

– бюджет города - 911,96 тыс. рублей.

За отчетный период освоено по программе «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске» 17 977,01 тыс. рублей или 100,00 процентов от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах» утверждена постановлением администрации города от 21.11.2016 № 2553. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 составили 123,50 тыс. рублей за счет средств бюджета города. За отчетный период освоено по программе 84,55 тыс. рублей или 68,46 процента.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» на 2018-2022 годы утверждена постановлением администрации города от 28.03.2018 № 367. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) и сводной бюджетной росписью составили 167 693,00 тыс. рублей, в том числе:

– бюджет Ставропольского края - 158 718,36 тыс. рублей,

– бюджет города - 8 974,64 тыс. рублей.

За отчетный период освоено по данной программе 167 693,00 тыс. рублей или 100,00 процентов от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Анализ сводного годового отчета о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год показал, что по двум муниципальным программам сводной бюджетной росписью предусматривалось финансирование мероприятий, которые не были предусмотрены программой к реализации в 2019 году: «Развитие образования в городе Невинномысске» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска».

В муниципальной программе «Развитие образования в городе Невинномысске» по подпрограмме «Развитие общего и дополнительного

образования в городе Невинномысске» в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 определены плановые назначения на выполнение двух незапланированных программой мероприятий на сумму 2 693,50 тыс. рублей, исполнено 2 685,00 тыс. рублей, в том числе: «Доработка проектно-сметной документации и ее экспертиза на проведение капитального ремонта кровли муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3» на сумму 7,00 тыс. рублей, исполнено 7,00 тыс. рублей; «Приобретение подарков (получение обучающимися 1-4 классов новогодних подарков)» на сумму 2 686,50 тыс. рублей, исполнено 2 678,00 тыс. рублей.

В муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 определены плановые назначения на выполнение десяти незапланированных программой мероприятий на сумму 4 261,06 тыс. рублей, исполнено 1 829,65 тыс. рублей, в том числе:

– по подпрограмме «Улучшение экологической обстановки в городе» предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на два незапланированных мероприятия на сумму 938,35 тыс. рублей, исполнено 345,79 тыс. рублей, в том числе: «Компенсационное озеленение» на сумму 592,56 тыс. рублей, исполнено 0,00 тыс. рублей; «Перезахоронение» на сумму 345,79 тыс. рублей, исполнено 345,79 тыс. рублей;

– по подпрограмме «Развитие дорожной инфраструктуры города Невинномысска» предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на семь незапланированных мероприятий на сумму 3 299,51 тыс. рублей, исполнено 1 460,66 тыс. рублей, в том числе: «Содержание дорог (диагностика автомобильных дорог» на сумму 513,09 тыс. рублей, исполнено 513,09 тыс. рублей; «Субсидия бюджетному учреждению на иные цели (закупка дорожных знаков)» на сумму 300,52 тыс. рублей, исполнено 300,52 тыс. рублей; «Экспертиза сметной документации по ремонту участков автомобильных дорог примыкающих к объекту «Путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная, и ул. Партизанская» на сумму 60,00 тыс. рублей, исполнено 40,00 тыс. рублей; «Техническое обследование мостов через р. Кубань по улице Революционной и по ул. Степана Разина в г. Невинномысске» на сумму 209,05 тыс. рублей, исполнено 209,05 тыс. рублей; «Оказание услуг по обследованию Путепровода по ул. Гагарина в г. Невинномысске» на сумму 99,00 тыс. рублей, исполнено на 99,00 рублей; «Разработка комплексной схемы организации дорожного хозяйства» на сумму 299,00 рублей, исполнено 299,00 рублей; «Подготовка проекта по организации дорожного движения города Невинномысска» на сумму 1 818,85 тыс. рублей, исполнено 0,00 рублей;

– по подпрограмме «Организация благоустройства территории города Невинномысска» предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на одно незапланированное мероприятие «Обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (страхование водного объекта)» на сумму 23,20 тыс. рублей, исполнено на сумму 23,20 тыс. рублей.

Выполнение незапланированных мероприятий в муниципальных программах свидетельствует о недостаточно точном планировании и проработке программных мероприятий ответственными исполнителями муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 27 Порядка программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные БК РФ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Решение Думы города № 337-41 «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вступило в силу с 01.01.2019 года.

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 27 Порядка муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» приведена в соответствии с решением о бюджете 15.04.2019 (Постановление администрации города № 514 от 15.04.2019 «О внесении изменения в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» на 2018 - 2022 годы», утвержденную постановлением администрации города Невинномысска от 28.03.2018 № 367»), то есть с нарушением установленного срока.

4. Оценка дефицита (профицита) бюджета города

Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) уточненный объем дефицита бюджета города утвержден в сумме 455 952,89 тыс. рублей, что выше первоначального размера на 390 706,24 тыс. рублей.

По итогам 2019 года бюджет города исполнен с дефицитом в размере 234 144,67 тыс. рублей. Снижение объема дефицита бюджета по сравнению с утвержденным объемом обусловлено перевыполнением плановых назначений по доходам (доходная часть исполнена на 100,78 процента), с одновременным невыполнением плановых бюджетных назначений по расходам бюджета города (расходная часть исполнена на 95,80 процента к показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета города).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города сложилось следующим образом:

– разница суммы между полученными банковскими кредитами и их погашением - 45 480,00 тыс. рублей (получено 575 480,00 тыс. рублей, погашено – 530 000,00 тыс. рублей);

– разница суммы между полученными от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетными кредитами и их погашением (минус) 15 513,00 тыс. рублей (получено – 237 588,00 тыс. рублей, погашено - 253 101,00 тыс. рублей);

– изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов 204 177,67 тыс. рублей.

5. Анализ долговых обязательств города

Пунктом 17 Решения Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 утвержден в размере 371 671,76 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 7,81 тыс. рублей. Уточненный показатель на 45 413,31 тыс. рублей или на 10,89 процента ниже первоначального показателя. Удельный вес уточненного показателя муниципального долга города в общем годовом объеме доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений) на 2019 год составил 40,33 процента.

По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 339 999,81 тыс. рублей, что по сравнению с плановым показателем ниже на 31 671,95 тыс. рублей.

Основными направлениями долговой политики города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденными постановлением администрации города от 28.09.2018 № 1414 (далее – основные направления долговой политики), определены цели долговой политики:

- сохранение объема муниципального долга на оптимальном уровне;
- своевременное погашение долговых обязательств города, имеющих сроки погашения в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов;
- сокращение расходов бюджета города по обслуживанию муниципального долга.

Основными задачами долговой политики являются:

– обеспечение размера дефицита бюджета города в 2019-2021 годах на уровне не более 7,0 процента от суммы доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений за 2019-2021 годы соответственно (значение может быть превышено на сумму изменения остатков средств бюджета города, которые в рамках разработки проекта изменений в решение Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период не были учтены в первоначальной редакции решения Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период);

- обеспечение объема долговых обязательств города в 2019 - 2021

годах не выше 50 процентов от объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений за 2019-2021 годы соответственно.

В целях снижения долговой нагрузки на бюджет города:

– финансирование расходов бюджета города в течение 2019 года осуществлялось с привлечением временно свободных остатков средств бюджетных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений с последующим их возвратом на счета по учету выше перечисленных средств;

– администрацией города 14.02.2019 заключен договор № 15-57/3 с Управлением федерального казначейства по Ставропольскому краю о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города Невинномысска из федерального бюджета. За 2019 год три раза привлекался краткосрочный бюджетный кредит в общей сумме 237 588,00 тыс. рублей сроком до 90 дней под процентную ставку 0,1 процента годовых;

– в результате проводимого мониторинга процентных ставок по кредитам кредитных организаций в целях рефинансирования имеющихся долговых обязательств, заключены дополнительные соглашения к муниципальным контрактам с кредитными организациями, которыми предусмотрено снижение процентных ставок по кредитам с 8,20 процента до 7,50 процента годовых.

Выше приведенные меры позволили при исполнении бюджета города выполнить задачи и достигнуть целей, определенных основными направлениями долговой политики:

– доля объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений не превысила 50 процентов и составила 36,89 процента;

– расходы на обслуживание муниципального долга составили 14 104,78 тыс. рублей или 62,80 процента при плане 22 458,61 тыс. рублей. Экономия средств бюджета города, предусмотренных на обслуживание муниципального долга составила 8 353,83 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2020 года увеличился по сравнению с 01 января 2019 года на 29 967,00 тыс. рублей (на 01.01.2019 - 310 032,81 тыс. рублей).

Структура заимствований на 2019 год утверждена приложением 12 «Программа муниципальных заимствований города Невинномысска на 2019 год к Решению Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56), которая состоит из привлечений банковских кредитов на общую сумму 777 151,95 тыс. рублей, бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города – 237 588,00 тыс. рублей.

Одновременно, утверждены плановые показатели по погашению основной суммы государственного (муниципального) долга по кредитам,

полученным от кредитных организаций – 700 000,00 тыс. рублей, бюджетным кредитам из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города – 237 588,00 тыс. рублей, бюджетным кредитам, привлеченным из бюджета Ставропольского края – 15 513,00 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города осуществлены заимствования в виде банковских кредитов в кредитных организациях на сумму 575 480,00 тыс. рублей, а также из федерального бюджета – 237 588,00 тыс. рублей.

В то же время в 2019 году произведено погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 530 000,00 тыс. рублей, федеральным бюджетом по бюджетным кредитам – 237 588,00 тыс. рублей, бюджетом Ставропольского края – 15 513,00 тыс. рублей.

В результате по состоянию на 01.01.2020 государственный (муниципальный) долг составил 339 999,81 тыс. рублей и включает в себя обязательства по:

- заимствованиям из бюджета Ставропольского края – 15 512,00 тыс. рублей (4,56 процента);
- заимствованиям в кредитных организациях – 324 480,00 тыс. рублей (95,44 процента);
- муниципальным гарантиям - 7,81 тыс. рублей.

6. Анализ отчетности по исполнению бюджета города

6.1. Анализ по исполнению бюджетной отчетности при исполнении бюджета города Невинномысска

Участниками бюджетного процесса по состоянию на 01.01.2019, согласно пояснительной записке финансового управления администрации города являются 10 ГРБС (на начало года 11 ГРБС) и 5 казенных учреждений. Уменьшение количества ГРБС связано с ликвидацией отдела здравоохранения администрации города Невинномысска согласно постановлению администрации города от 02.10.2017 № 2274 «О ликвидации отдела здравоохранения администрации города Невинномысска». В Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) 30.04.2019 внесена запись об исключении данного юридического лица из ЕГРЮЛ.

На территории города осуществляют свою деятельность 66 бюджетных учреждений (на начало отчетного периода 67 бюджетных учреждений). В 2019 году муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Центр психолого-медико-социального сопровождения» города было передано в государственную собственность Ставропольского края на основании распоряжения Правительства Ставропольского края № 281-рп от 09.07.2019.

Постановлением администрации города от 10.11.2015 № 2620 «О ликвидации управления капитального строительства администрации города» (с изменениями от 15.11.2019 № 2146) ликвидация управления капитального строительства администрации города продлена до 31.12.2019. Согласно выписке из ЕГРЮЛ данное юридическое лицо находится в стадии ликвидации. На отчетную дату управление капитального строительства администрации города не ликвидировано.

Фактически отчетность за 2019 год представлена 9 главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), баланс исполнения бюджета (форма 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), пояснительную записку (форма 0503160).

Объемы утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют сумме бюджетных назначений аналогичных показателей, утвержденных Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) (4 090 455,17 тыс. рублей и 455 952,89 тыс. рублей, соответственно). По разделу «Расходы» сумма 4 547 512,26 тыс. рублей не соответствует аналогичному показателю, утвержденному Решением Думы города № 337-41 (в редакции от 19.12.2019 № 481-56) (4 546 408,06 тыс. рублей) на сумму 1 104,20 тыс. рублей по следующим ГРБС:

- комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города в сумме 1 092,72 тыс. рублей;

- управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города – 11,48 тыс. рублей.

Показатели баланса исполнения бюджета города (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 - 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 - 8), соответственно.

Показатели баланса на начало 2019 года в сумме 24 886 557,38 тыс. рублей соответствуют данным на конец 2018 года в сумме 24 884 017,61 тыс. рублей с учетом изменений показателей в сумме 2 539,77 тыс. рублей.

В форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» содержится информация об изменении показателей на начало 2019 года вступительного баланса по коду «03» - исправление ошибок прошлых лет в сумме 2 539,77 тыс. рублей, из них по счету 120541000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» в сумме 2 537,76 тыс. рублей, восстановленная задолженность по доходам Отдела МВД России по городу Невинномысску.

Стоимостные показатели имущественных и финансовых операций баланса в сравнении с началом финансового года увеличились на 15 292 979,07 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 40 179 536,45 тыс. рублей или рост на 61,45 процента.

Стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2019 года возросла на 1 624 104,26 тыс. рублей или на 10,23 процента и на конец года сложилась в сумме 17 502 371,32 тыс. рублей, в том числе, стоимость непроизведенных активов (земли) по счету 1103000 «Непроизведенные активы» по сравнению с прошлым годом увеличилась на 23 568,92 тыс. рублей или 0,32 процента и составила 7 446 151,46 тыс. рублей (получение (признание в учете) земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования по кредиту счета 140110195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города показал, что вложения в нефинансовые активы по сравнению с началом 2019 года выросли на 1 491 479,32 тыс. рублей или в 4,9 раза и составили 1 873 945,31 тыс. рублей. Подробная информация представлена в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

В 2019 году отражено увеличение вложений в объекты нефинансовых активов учтенных по счету 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» на сумму 1 491 304,70 тыс. рублей за счет увеличения расходов на строительство путепровода через железную дорогу в городе Невинномыске Ставропольского края с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская, безвозмездного получения проектной документации на объект капитального строительства детского сада от ООО «Главстрой - недвижимость», государственной историко - культурной экспертизы научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия.

Сумма денежных средств учреждений относительно предшествующего года увеличилась на 79,72 тыс. рублей или на 18,63 процента и составила 507,68 тыс. рублей. В отчетном периоде сумма средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года уменьшилась на 218 541,83 тыс. рублей или на 53,10 процента и на конец отчетного периода сложилась в сумме 192 991,80 тыс. рублей, в том числе: 190 136,27 тыс. рублей - бюджетная деятельность, 2 855,53 тыс. рублей - средства во временном распоряжении.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений уменьшился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 26 888,51 тыс. рублей или на 0,97 процента и составил 2 736 608,49 тыс. рублей.

Объем начисленных доходов, поступление которых в бюджет ожидается в последующих за отчетным периодах, увеличился по сравнению с показателем на начало года на 13 914 270,65 тыс. рублей или в 3,4 раза и на конец отчетного периода достиг уровня 19 746 184,63 тыс. рублей. В то же время объем кредиторской задолженности по доходам бюджета в течение года уменьшился на 207 304,84 тыс. рублей или на 42,49 процента и на конец отчетного периода составил 280 616,76 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам по сравнению с началом года уменьшилась на 45,22 тыс. рублей или на 4,93 процента и составила 872,53 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджеты увеличились на 144,53 тыс. рублей или в 6,3 раза и на конец года составили 171,64 тыс. рублей.

Расчеты по средствам во временном распоряжении уменьшились на 14 364,15 тыс. рублей или в 6 раз и на конец года составили 2 855,53 тыс. рублей.

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в анализируемом периоде увеличились на 29 967,00 тыс. рублей или 9,67 процентов и на конец года сложились в сумме 339 992,00 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам по отношению к уровню прошлого года уменьшилась на 360,69 тыс. рублей или на 11,87 процентов и составила 2 679,13 тыс. рублей.

Резервы предстоящих расходов увеличились на 134 569,71 тыс. рублей или в 6,6 раза и на конец года составили 158 560,79 тыс. рублей. Резерв предстоящих расходов создан для оплаты отпусков и страховых взносов, оплаты расходов по претензионным требованиям и судебным искам, а также энергосервисного контракта.

В отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о финансовых результатах деятельности получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления. Основным показателем данного отчета - чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 4 470 158,41 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные денежные поступления текущего характера - 49,14 процента (2 196 502,07 тыс. рублей), безвозмездные денежные поступления капитального характера - 26,51 процента (1 185 194,60 тыс. рублей). Налоговые доходы составили 17,22 процента (769 673,23 тыс. рублей) от общей суммы доходов. Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления составили - 3,62 процента (161 728,53 тыс. рублей).

Кроме того, в анализируемом периоде начислены доходы от собственности – 126 093,35 тыс. рублей (2,82 процента от общего объема доходов); от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат государства – 5 372,35 тыс. рублей (0,12 процента от общего объема доходов); штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 12 908,45 тыс. рублей (0,29 процента от общего объема доходов); прочие доходы 2 079,03 тыс. рублей (0,04 процента от общего объема доходов).

Доходы от операций с активами составили 10 606,80 тыс. рублей (0,24 процента от общего объема доходов), в том числе: доходы от выбытия активов 14 484,61 тыс. рублей, чрезвычайные доходы от операций с активами - (минус) 3 877,81 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 3 054 497,53 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 237 068,82 тыс. рублей (7,76 процента от общего объема расходов);
- оплата работ и услуг – 767 050,15 тыс. рублей (25,11 процента от общего объема расходов);
- обслуживание государственного (муниципального) долга – 14 104,78 тыс. рублей (0,46 процента от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления текущего характера – 1 348 360,23 тыс. рублей (44,15 процента от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления бюджетам – 1 638,04 тыс. рублей (0,06 процента от общего объема расходов);
- социальное обеспечение – 618 990,89 тыс. рублей (20,26 процента от общего объема расходов);
- расходы по операциям с активами – 44 846,68 тыс. рублей (1,47 процента от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям 16 860,42 тыс. рублей (0,55 процента от общего объема расходов);
- прочие расходы – 5 577,52 тыс. рублей (0,18 процента от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 1 415 660,88 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города на балансовом счете «Акции и иные формы участия в капитале» числится обыкновенных акций на общую сумму 191 979,28 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом данные не изменились.

По состоянию на 01.01.2020 функционирует шесть муниципальных унитарных предприятий, уставной фонд данных предприятий по состоянию на 01.01.2020 числится в сумме 686,82 тыс. рублей, в том числе:

МУП «Гарантия» - 414,00 тыс. рублей;

МУП «Редакция городской газеты «Невинномысский рабочий» – 104,00 тыс. рублей;

МУП «Архитектурно-планировочное бюро» – 100,48 тыс. рублей;

МУП «РЭУ № 2» – 63,25 тыс. рублей;

МУП «Аптека № 164» – 4,78 тыс. рублей;

МУП «Нептун» – 0,31 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом уставной фонд муниципальных унитарных предприятий не изменился.

По данным формы 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» доходы составили 897,45 тыс. рублей, в том числе доходы в виде дивидендов по акциям от иных организаций в сумме 682,10 тыс. рублей и доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в сумме 215,35 тыс. рублей.

На основании данных формы 0503117 остаток денежных средств от бюджетной деятельности на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2019 составлял 394 313,94 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 190 136,27 тыс. рублей, в том числе:

межбюджетные трансферты – 159 001,74 тыс. рублей;

средства бюджета города – 31 134, 53 тыс. рублей.

6.2. Анализ отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) составляется и представляется получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета и содержит данные о движении денежных средств на счетах в рублях и органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении.

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности в 2019 году составила 4 941 347, 18 тыс. рублей, против 2018 года 3 543 230,97 тыс. рублей, что на 1 398 116,21 тыс. рублей больше прошлого года (39,46 процента), из них доходы составили:

– по операциям текущего характера 4 081 073,07 тыс. рублей. Доходов поступило больше на 1 300 356,86 тыс. рублей (46,76 процента), чем в 2018 году (2 780 716,21 тыс. рублей);

– от инвестиционных операций 47 206,11 тыс. рублей, или уменьшение поступлений на 3 718,65 тыс. рублей (7,30 процентов) от реализации нефинансовых активов по сравнению с 2018 годом (50 924,76 тыс. рублей);

– от заимствований 813 068,00 тыс. рублей, увеличение на сумму 101 478,00 тыс. рублей (14,26 процентов) в сравнении с прошлым финансовым годом (711 590,00 тыс. рублей).

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 5 139 562,85 тыс. рублей, в 2018 году он составлял 3 169 933,20 тыс. рублей, произошло увеличение на 1 969 629,65 тыс. рублей (62,13 процента), в том числе по:

– текущим операциям 2 864 235,95 тыс. рублей, увеличение к 2018 году на 579 666,80 тыс. рублей (2018 год - 2 284 569,16 тыс. рублей) или на 25,37 процентов;

– инвестиционным операциям 1 492 225,90 тыс. рублей, увеличение к прошлому году (2018 год - 158 817,04 тыс. рублей) на 1 333 408,85 тыс. рублей или в 9,4 раза, в том числе увеличением на приобретение основных средств на сумму 1 329 579,43 тыс. рублей, на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений в сумме 10 991,17 тыс. рублей и уменьшением на приобретение материальных запасов на 7 161,74 тыс. рублей;

– погашению государственного (муниципального) долга 783 101,00 тыс. рублей, в 2018 году погашение составляло 726 547,00 тыс. рублей или увеличение к прошлому году на 56 554,00 тыс. рублей (7,78 процентов).

Таким образом, итоговая сумма выбытия денежных средств со счетов бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила сумму поступлений денежных средств на 198 215,67 тыс. рублей.

6.3. Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления ГРБС, главными администраторами средств бюджета города, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета города и исполнения бюджета города за 2019 год.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями форм «Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма

0503121) и «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110) расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и «Сведений о движении нефинансовых активов» (форма 0503168) расхождений не установлено.

В результате проведенного анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города установлены нарушения требований Инструкции № 191н.

В нарушение требований пунктов 56, 70 администрацией города в графе 5 формы 0503127 в лимитах бюджетных обязательств отражены показатели по виду расходов, относящихся к подгруппе 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» (312, 313) в сумме 807,94 тыс. рублей.

В нарушение пункта 152 комитетом по культуре администрации города в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка» информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) отражена, но не указаны реквизиты договора (соглашения), а именно, отсутствует номер договора (соглашения).

В нарушение пункта 153 комитетом по культуре администрации города в графе 3 «Правовое обоснование» таблицы 1 формы 0503160 «Пояснительная записка» указано Положение о комитете по культуре администрации города Невинномысска, утвержденное решением Думы города от 24.04.2013 № 381-37 утратившее силу в связи с принятием решения Думы города от 04.04.2016 № 864-78 «Об утверждении положения о комитете по культуре администрации города Невинномысска».

В нарушение пункта 152 в разделе 2 формы 0503160 «Пояснительная записка» не представлена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города, управлением образования администрации города, комитетом по труду и социальной поддержке населения администрации города, управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города.

В нарушение пункта 155 комитетом по управлению муниципальным имуществом, управлением образования администрации города таблица № 3 текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка» не содержит описание статей решений о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта отчетности.

В нарушение пункта 173.1 управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города в отчете «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190) не указан ИНН учреждения - балансодержателя объекта

незавершенного строительства (произведенных вложений в объекты недвижимого имущества), комитетом по культуре администрации города не указаны наименования объектов, позволяющие их идентифицировать, месторасположение (полные адреса) объектов капитального строительства.

Кроме того, комитетом по культуре администрации города в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка» указано постановление администрации города от 25.11.2013 № 3711 «Об утверждении муниципальной программы города Невинномысска «Сохранение и развитие культуры города Невинномысска», утратившее силу с 01.01.2017, в связи с принятием постановления администрации города от 21.11.2016 № 2548 «Об утверждении муниципальной программы города Невинномысска «Культура города Невинномысска».

Выявленные в ходе проверки недостатки, в целом, не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета города.

6.4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности города

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01 января 2020 года» отражены обобщенные данные за 2019 год (далее - отчетный период) о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Согласно показателям «Баланса исполнения бюджета города» (ф. 0503120) и показателям «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на конец отчетного периода (2019 год) общая сумма дебиторской задолженности увеличилась по сравнению с показателем на начало отчетного периода на 13 914 225,43 тыс. рублей и составила 19 747 057,16 тыс. рублей. На начало отчетного периода дебиторская задолженность отражена в размере 5 832 831,73 тыс. рублей, в отчете за 2018 год на конец 2018 года задолженность отражена в сумме 5 830 291,96 тыс. рублей, отклонение составило 2 539,77 тыс. рублей. Суммы исправительных бухгалтерских записей отражены в «Сведениях об изменении остатков валюты баланса» - 2 539,77 тыс. рублей с кодом причины изменения остатков валюты баланса «03» - ошибки прошлых лет.

Дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» на конец отчетного периода составила 19 746 182,06 тысяч рублей, в том числе долгосрочная – 18 124 639,67 тыс. рублей, просроченная – 31 235,68 тыс. рублей. Размер просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода на 307,62 тыс. рублей выше показателя начала периода (на 01.01.2019 года - 30 928,06 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность по доходам отражена в отчетности главных администраторов доходов: УФНС России по Ставропольскому краю в сумме

31 232,68 тыс. рублей и Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю в сумме 3,00 тыс. рублей, причины возникновения просроченной задолженности главными администраторами доходов бюджета города в пояснительной записке не представлены. В 2018 году план счетов бюджетного учета дополнен счетом 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», на котором за весь период до даты завершения срока аренды отражаются расчеты по доходам от внесения арендных платежей за пользование земельными участками, на 01.01.2020 года сумма дебиторской задолженности (в том числе долгосрочной) составила 15 198 652, 21 тыс. рублей.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» общий размер дебиторской задолженности составил 562,29 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с показателем на начало отчетного периода на 108,53 тыс. рублей.

По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» общий размер дебиторской задолженности составил 28,8 тыс. рублей и уменьшился на 0,9 тыс. рублей по сравнению с показателем на начало периода.

По счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2,6 тыс. рублей и увеличилась на 1,1 тыс. рублей по сравнению с показателем на начало периода.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» дебиторская задолженность по сравнению с показателем на начало периода увеличилась на 62,40 тыс. рублей и составила 281,43 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 257,77 тыс. рублей или 91,59 процента приходится на задолженность территориальных органов Федеральной налоговой службы России, образовавшуюся за счет превышения произведенных учреждениями расходов над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Сумма превышения расходов над исчисленными взносами подлежит к возмещению на счета муниципальных учреждений.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода года составила 283 467,52 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало периода кредиторская задолженность уменьшилась на 207 520,99 тыс. рублей.

Для начисления доходов от безвозмездных поступлений с 01 января 2019 года учреждения применяли счета 120550000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера» и 120560000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера» с детализацией кода аналитического учета КОСГУ.

Кредиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» уменьшилась на 207 304,84 тыс. рублей по сравнению с

показателем на начало отчетного периода и составила 280 616,76 тыс. рублей

На конец отчетного периода объем кредиторской задолженности по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» уменьшился по сравнению с показателем начала отчетного периода на 337,80 тыс. рублей и составил 2 678,29 тыс. рублей, в том числе объем долгосрочной задолженности - 1 197,22 тыс. рублей. Наибольший удельный вес 44,70 процента или 1 197,22 тыс. рублей составила долгосрочная кредиторская задолженность по счету 130229000, на котором отражается задолженность по принятым обязательствам по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды объектов нефинансовых активов, отраженных по кредиту счета 030229000 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами». По сравнению с началом периода кредиторская задолженность по счету 130200000 увеличилась на 780,5 тыс. рублей

Текущая кредиторская задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась по сравнению с началом периода на 144,53 тыс. рублей и составила 171,64 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии составила 162,54 тыс. рублей или 94,70 процента (комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города – 120,49 тыс. рублей, финансовое управление администрации города – 42,04 тыс. рублей).

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отражены «Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование» в сумме 121 279,71 рубля.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по ГРБС в 2019 году представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по ГРБС в 2019 году

| Наименование субъекта отчетности | Дебиторская задолженность на 01.01.2020, тыс. рублей | Кредиторская задолженность на 01.01.2020, тыс. рублей |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Дума города | 21,63 | 23,19 |
| Администрация города | 53 278,16 | 1 952,08 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города | 15 407 212,18 | 501,48 |
| Финансовое управление администрации города | 129 697,51 | 1 270,69 |
| Управление образования администрации города | 1 912 810,29 | 836,20 |
| Комитет по культуре администрации города | 22,53 | 20,22 |

| | | |
|---|---------------|------------|
| Комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города Невинномыска | 1 916 146,72 | 8,33 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города | 288 972,35 | 157 563,25 |
| Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города | 5 003,13 | 12,38 |
| Итого: | 19 713 164,50 | 162 187,82 |

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность у главных распорядителей бюджетных средств города отсутствует.

Внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета города за 2019 год и соответствие его законодательству.

**Председатель контрольно- счетной
палаты города Невинномыска**

М.В. Журавлева