

Заключение

по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год

3 апреля 2020 года

г. Яровое

1. Общие положения

1.1. Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год

По результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Уставом муниципального образования город Яровое Алтайского края (далее - Устав города), со ст.14,15 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края № 3 от 02.03.2020г.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год в соответствии с п.3 ст.264.1 БК РФ и в порядке, установленном ст.14,15 Положения о бюджетном процессе, поручением контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края № 1 от 12.03.2020г. комитетом по финансовой, налоговой и кредитной политике администрации г. Яровое были представлены:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год (по форме Министерства финансов Российской Федерации 0503317);
- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2019 год (по всем формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н).

Согласно письма № 0426 от 05.03.2020г. отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета городского округа за 2019 год представлены :

- 1) доходы городского бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год;
- 2) доходы городского бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификаций операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов за 2019 год;
- 2) распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов городского бюджета за 2019 год;
- 3) распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов городского бюджета за 2019 год;
- 4) источники финансирования дефицита городского бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год;
- 5) источники финансирования дефицита городского бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год в ГСд г. Яровое представлены:

- 1) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда;
- 2) отчет о состоянии муниципального долга на начало и конец отчетного финансового года;
- 3) отчет о предоставленных муниципальных гарантиях;
- 4) отчет о расходовании средств муниципального дорожного фонда;
- 5) пояснительная записка к отчету об исполнении городского бюджета за 2019 год.

По результатам анализа предоставленных документов, видно, что их структура, сам отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год и проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год» (далее проект решения ГСд) представлены в полном объеме, в соответствии с той же структурой, которая применялась при его утверждении.

Документы для подготовки Заключения предоставлены в контрольно-счетную палату в соответствии со сроком, установленным Положением о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

1.2. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа за 2019 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа (далее ГАБС) город Яровое Алтайского края за 2019 год.

В 2019 году ГАБС городского бюджета являлись:

- 1) Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г.Яровое;
- 2) Комитет администрации г.Яровое по образованию;
- 3) Комитет администрации г. Яровое по культуре, спорту и молодежной политике;
- 4) Администрация города Яровое Алтайского края.
- 5) Федеральная налоговая служба, Федеральная антимонопольная служба, Министерство финансов Алтайского края, ГУ МЧС по Алтайскому краю, Росприроднадзор, Управление росреестра по Алтайскому краю.

Установлено, что бюджетная отчетность за 2019 год составлена ГАБС по формам Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и представлена в составе, отвечающем требованиям п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушений состава отчетности, заполнения отдельных форм, и порядка предоставления отчетности не установлено.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности, дает основания полагать, что отчетность ГАБС достоверна и составлена в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Сводный отчет о выполнении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС прилагается (таблица 1).

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение городского бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Яровое Алтайского края

| № п/п | Наименования форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и информации, являющихся объектами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств | | | | |
|---|--|--|--|---|---|-----------------------------|
| | | Комитет администрации г.Яровое по образованию | Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г.Яровое | Комитет администрации и г. Яровое по культуре, спорту и молодежной политике | Администрация города Яровое Алтайского края | Прочие ГАБС доходов бюджета |
| Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | | | | | | |
| 1 | Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) | + | + | + | + | + |
| 2 | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) | + | + | + | + | + |
| 3 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) | + | + | + | + | + |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | + | + | + | + | + |
| 5 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) | + | + | + | + | + |
| 6 | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | + | + | + | + |
| 7 | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) | + | + | + | + | + |
| 8 | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | + | + | + | + |
| Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета | | | | | | |
| 1 | Реестры расходных обязательств ГАБС | + | + | + | + | - |
| 2 | Иные документы и информация | + | + | + | + | - |

Таблица 2

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета города Яровое Алтайского края

| № п/п | Наименования форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации | Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-) |
|--|--|--|---|
| Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год | | | |

| | | | |
|--|---|---|---|
| 1 | Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) | + | + |
| 2 | Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) | + | + |
| 3 | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) | + | + |
| 4 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) | + | + |
| 5 | Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) | + | + |
| 6 | Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) | + | + |
| 7 | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) | + | + |
| 8 | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | + |
| 9 | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | + |
| Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета | | | |
| 1 | Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) (в первоначальной редакции) | + | + |
| 2 | Решения о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) | + | + |
| 3 | Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции) | + | + |
| 4 | Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на отчетный финансовый год | + | + |
| 5 | Реестр расходных обязательств муниципального образования | + | + |
| 6 | Перечень публичных нормативных обязательств | + | + |
| 7 | Итоги социально-экономического развития муниципального образования (представляется не муниципальным образованием) | + | + |
| 8 | Муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации | + | + |
| 9 | Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда | + | + |
| 10 | Информация о соблюдении муниципальными образованиями ограничений, установленных Бюджетным кодексом, в том числе: | + | + |
| 10.1 | о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на | + | + |
| 10.2 | о заключении Соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |

| | | | |
|----|--|---|---|
| 11 | Отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |
| 12 | Выдержки из Устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, | + | + |
| 13 | Муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов | + | + |
| 14 | Заключения по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за три года, предшествующих отчетному финансовому году | + | + |
| 15 | Иные документы и информация | + | + |

2. Общая характеристика исполнения решения ГСд г.Яровое «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год»

2.1. Основные итоги социально-экономического развития г. Яровое за 2019 год

Основные параметры бюджета городского округа были установлены решением ГСд г.Яровое от 27.11.2018г. № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год».

При определении прогнозных показателей доходов бюджета городского округа был соблюден принцип достоверности бюджета, основанный на надежности показателей прогноза социально-экономического развития города.

Прогноз основных показателей социально-экономического развития города Яровое разработан в варианте на основе параметров предварительного прогноза социально-экономического развития Алтайского края и задач на среднесрочную перспективу, обозначенных в программных документах, с учетом анализа развития экономической ситуации за предшествующие годы, оценки основных показателей и тенденций развития до конца текущего года.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год и на период до 2021 года был одобрен постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 19.11.2018 № 1113.

Итоги социально-экономического развития города Яровое за 2019 год приведены в следующей таблице 3.

Итоги социально-экономического развития города Яровое за 2019 год

| Наименование показателя | Единицы измерения | 2 019 | 2 018 | темп роста (снижения),% |
|---|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| | | факт | факт | |
| Численность населения на 01.01. | чел. | 18 089 | 18 052 | 100,2 |
| Среднегодовая численность населения | чел. | 18 070 | 18 092 | 99,2 |
| Общий коэффициент рождаемости | на 1 тыс.чел. населения | 4,7 | 6,0 | 78,3 |
| Число родившихся | чел. | 85 | 97 | 87,6 |
| Общий коэффициент смертности | на 1 тыс.чел. населения | 13,7 | 14,3 | 93,7 |
| Число умерших | чел. | 241 | 260 | 92,7 |
| Коэффициент естественного прироста (убыли) населения | на 1 тыс.чел. населения | -8,7 | -9,0 | 96,7 |
| Коэффициент миграционного прироста (убыли) | на 1 тыс.чел. населения | 8,5 | 6,7 | х |
| Число прибывших | чел. | 811 | 771 | |
| Число выбывших | чел. | 657 | 650 | |
| Миграционный прирост | чел. | 154 | 121 | х |
| Индекс потребительских цен | | | | |
| к декабрю предыдущего года | % | 103,6 | 104,06 | х |
| Объем отгруженных товаров (работ, услуг) в сфере производства промышленной продукции | | | | |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 502,9 | 675,9 | 74,4 |
| индекс промышленного производства | % | 73,4 | 84,8 | х |

| | | | | |
|---|------------------------------|--------------|--------------|-------|
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | | | | |
| в действующих ценах (оценка) | млн.руб. | 266,6 | 205,1 | 130,0 |
| в сопоставимых ценах | % | 121,7 | 153,0 | x |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 144,6 | 147,3 | 98,2 |
| в сопоставимых ценах | % | 110,7 | 302,0 | x |
| Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 жителя | рублей | 7 983 | 6 674 | 119,6 |
| Ввод жилья | кв.м | 2042 | 1389 | 147,0 |
| Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя | кв. метров на душу населения | 25,5 | 25,5 | 100,2 |
| Оборот розничной торговли | | | | |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 740,1 | 762,4 | x |
| темп роста | % | 97,0 | 91,9 | x |
| на душу населения | руб. | 40 956 | 42 140 | x |
| Объем платных услуг населению | | | | |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 244,9 | 274,7 | x |
| темп роста | % | 89,3 | 92,4 | x |
| на душу населения | руб. | 13 553 | 15 184 | x |
| Оборот общественного питания по кругу крупных и средних организаций | | | | |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 5,89 | 5,99 | x |

| | | | | |
|---|----------|---------------|---------------|-------|
| темп роста | % | 98,4 | 11103 | x |
| на душу населения | руб. | 326 | 331 | x |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс.руб. | 0 | 479 | x |
| Фонд оплаты труда по полному кругу (оценка) | млн.руб. | 869,0 | 835,5 | 104,0 |
| Среднемесячная заработная плата по полному кругу (оценка) | руб. | 24 268 | 22 082 | 109,9 |
| Реальная заработная плата, в % к пред. году | % | 106,4 | 112,1 | x |
| Среднемесячная заработная плата по кругу крупных и средних организаций | руб. | 25 357 | 23 269 | 109,0 |
| Среднемесячная заработная плата по кругу крупных и средних организаций с численностью работников до 15 человек | руб. | 25 358 | 23 195 | 109,3 |
| Просроченная задолженность работникам по заработной плате | тыс.руб. | 0,0 | 0,0 | x |
| Ввод новых и модернизированных постоянных рабочих мест | единиц | 103 | 135 | 76,3 |
| Численность экономически активного населения | чел. | 7109 | 7166 | 99,2 |
| Численность занятых в экономике | чел. | 6081 | 6138 | 99,1 |
| Среднесписочная численность работников по территории | чел. | 2984 | 3153 | 94,6 |
| Среднесписочная численность работников по крупным и средним предприятиям | чел. | 2284 | 2513 | 90,9 |
| Численность безработных | чел. | 169 | 211 | 80,1 |

| | | | | |
|--|-------------------------------|---------|---------|-------|
| Уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец периода) | % к трудоспособному населению | 19 | 2,3 | x |
| Напряженность на рынке труда | чел./место | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| Доходы бюджета города | тыс.руб. | 487 394 | 324 406 | 150,2 |
| Собственные доходы города, тыс.руб. | тыс.руб. | 100 792 | 79 132 | 127,4 |
| Расходы бюджета города | тыс.руб. | 445 227 | 311 391 | 143,0 |
| Бюджетная обеспеченность за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа | рублей на душу населения | 5 578 | 4 374 | 127,5 |
| Туристский поток | тыс.чел. | 111,139 | 101,366 | 109,6 |
| Доля поступлений малого бизнеса в доходах местного бюджета | % | 49,3 | 41,4 | 119,1 |

На основании данных, представленных в таблице № 3, видно, что в 2019 году к соответствующему периоду прошлого года, произошел рост показателей:

- объём инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования;
- среднемесячной заработной платы по кругу крупных и средних организаций.

По данным из таблицы видно снижение показателей:

- объём отгруженных товаров (работ, услуг) в сфере производства промышленной продукции;
- оборот розничной торговли;
- объём платных услуг населению.

2.2. Анализ организации исполнения бюджета городского округа за 2019 год

Проект бюджета города составляется в порядке, установленном администрацией города в соответствии с Положением о бюджетном процессе, утвержденным ГСд на основе действующего законодательства.

Администрацией города было принято постановление администрации г.Яровое от 05.12.2018 № 1196 «Об утверждении программы мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов городского бюджета на

2019-2020 годы».

В указанном постановлении намечены мероприятия по увеличению налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов бюджета.

Указанный план представляет собой развернутый перечень обязательных к исполнению мероприятий, среди которых предусмотрено усиление межведомственного взаимодействия администрации города с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, правоохранительными органами по выполнению мероприятий по повышению собираемости доходов, легализации налоговой базы и снижению задолженности в региональный и местный бюджеты, проведение мониторинга по уплате налогов и сборов налогоплательщиками, организация работы с налогоплательщиками, имеющими задолженность в региональный и местный бюджеты, повышение эффективности использования муниципального имущества.

Принимаемые меры и достигнутые показатели выполнения Программы социально-экономического развития города обеспечили поступление собственных доходов в бюджет городского округа в 2019 году в объеме 100 792,0 тыс. рублей, годовой план выполнен на 101,6% (налоговые – 105,3 %, неналоговые – 88,5%).

2.3. Экспертиза проекта решения «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год»

Экспертиза проекта решения об исполнении бюджета городского округа проведена на основании бюджетной отчетности в соответствии с п.4 ст. 264.4 БК РФ. Представленным в Контрольно-счетную палату проектом решения «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год» утверждается отчет об исполнении бюджета города за 2019 год по доходам в сумме 487 394,0 тыс. рублей, по расходам - в сумме 445 227,3 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами - в сумме 42 166,7 тыс. рублей.

Анализ итоговых цифровых показателей исполнения городского бюджета за 2019 год, предложенных к утверждению ГСД г. Яровое Алтайского края показал соответствие объема поступивших в городской бюджет доходов отраженным в отчете об исполнении городского бюджета доходам.

К проекту отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год приложены все регламентируемые документы.

Анализ проекта решения ГСД г. Яровое Алтайского края «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования г.Яровое Алтайского края за 2019 год» показывает, что при его подготовке применялись нормы БК РФ и Положения о бюджетном процессе. Предоставлены отчеты об исполнении бюджета, об использовании средств резервного фонда Администрации города, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о состоянии муниципального долга города Яровое с приложениями и пояснительной запиской.

2.4. Анализ внесения изменений и дополнений в решение ГСД г. Яровое «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год».

Первая редакция городского бюджета на 2019 год была утверждена решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края № 41 от 27.11.2018. Указанным решением были утверждены параметры городского бюджета по доходам в общей сумме 266 525,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 155 544,1 тыс. рублей, и по расходам в общей сумме 276 525,1 тыс. рублей, дефицит бюджета - в размере 10 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения городского бюджета в 2019 году семь раз решениями ГСД от 26.02.2019 № 2, от 28.05.2019 № 12, от 26.07.2019 № 20, от 24.09.2019 № 24, от 29.10.2019 № 27, от 29.11.2019 № 40, от 17.12.2019 № 41 вносились изменения, в результате которых:

- доходы городского бюджета - увеличены на 225 779,7 тыс. рублей и составили 492 304,8 тыс. рублей или 184,7 % от доходов городского бюджета, утвержденных на 2019 год в первоначальном варианте;

- расходы городского бюджета - увеличены на 222 379,7 тыс. рублей и составили 498 904,8 тыс. рублей или 180,4 % от утвержденных на 2019 год бюджетных ассигнований в первоначальном варианте;

- запланирован профицит в сумме 6 600 тыс.рублей за счет возврата кредита.

Изменения основных параметров городского бюджета за 2019 год представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Основные параметры местного бюджета за 2019 год

| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | | Уточненный план (форма 0503117) | Исполнено (форма 0503117) | Отклонение от уточненного плана | % исполнения |
|---|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---|---------------------------------|--------------|
| | в первонач. редакции | в последней редакции | | | | |
| Доходы | 266 525,1 | 492 304,8 | 492 304,8 | 487 394,3 | - 4 910,5 | 99,0 |
| Расходы | 276 525,1 | 498 904,8 | 498 904,8 | 445 227,3 | - 53 677,5 | 89,24 |
| Дефицит | - 10 000 | -6 600,0 | - 6600,0 | 42 167,0 | -48767,0 | |
| Источники финансирования дефицита, в том числе: (расшифровать): | Кредиты от других бюджетов | Возврат кредитов 6600 | Возврат кредитов 6600 | Возврат кредитов 6600, остатки средств бюджета 48 766,9 | | |

Анализируя показатели исполнения городского бюджета за 2016-2019 годы необходимо отметить, что удельный вес безвозмездных поступлений из краевого бюджета за последние четыре года неуклонно растет и составляет более половины доходной части бюджета городского округа.

Общая динамика исполнения городского бюджета за последние четыре года приведена в следующей таблице 5.

Таблица 5 (тыс.рублей)

Динамика исполнения городского бюджета за 2016-19гг.

| № п/ п | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. | Доходы бюджета в том числе: | 236 668 | 253 405,6 | 324 406,6 | 487 394,3 |
| 1. 1. | Безвозмездные поступления | 129 278,4 | 146 999 | 245 274,2 | 386 602,3 |
| | Процентная доля | 54,6 | 58 | 75,6 | 79,3 |
| 1. 2 | Налоговые, неналоговые | 107 389,6 | 106 406,6 | 79 132,4 | 100 792,0 |
| | Процентная доля | 45,6 | 42 | 24,4 | 20,7 |
| 2. | Расходы бюджета | 237 734,3 | 241 843 | 331 391,4 | 445 227,3 |
| 3. | Превышение расходов над доходами | 1 066,3 | | | |
| 4. | Превышение доходов над расходами/Профи цит/ | | 11 562,6 | 13 015,2 | 42 167,0 |

В отчетном периоде общий объем доходов по сравнению с прошлым годом увеличился на 162 987,7 тыс. руб., расходов на 113 835,9 тыс. руб.

Собственные доходы увеличилась на 27,4 %. Безвозмездные поступления увеличились на 57,6% по сравнению с прошлым годом.

В течение трех последних лет имеется профицит бюджета.

2.5. Исполнение отдельных тестовых статей городского бюджета

Согласно п.2 ст.5 решения ГСд г. Яровое от 27.11.2018г. № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме

7689,0 тыс. рублей, исполнение составило 7050,8 тыс. рублей или 91,7%.

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств приведены в следующей таблице 6.

Таблица 6 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

| Наименование публичного нормативного обязательства | Наименование нормативного правового акта | Код целевой статьи, вид расходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
|--|--|--|---------------------------------|-----------------|--|--------------|
| Компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке | решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 36 «Об утверждении расходных обязательств бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края при осуществлении переданных государственных полномочий» | 58 2 00 70930 612 | 336 | 156 | 180,0 | 46,4 |
| Выплаты на содержание ребенка в семье опекуна попечителя и приемной | решение Городского Собрания | 90 4 00 70801 313 90 4 00 70803 313 | 6398,9 882,1 | 5975,8 847,0 | 423,1 35,1 | 93,4 96,0 |

| | | | | | | |
|--|---|-------------------|--------|--------|-------|------|
| семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 36 «Об утверждении расходных обязательств бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края при осуществлении переданных государственных полномочий» | | | | | |
| Социальная поддержка почетных граждан | решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 30.10.2018 № 38 " Об утверждении Положения о звании "Почетный гражданин города Яровое" | 90 4 00 16120 330 | 72 | 72 | 0 | 100 |
| Итого | | | 7689,0 | 7050,8 | 638,2 | 91,7 |

Согласно п.3 ст.5 решения ГСд г. Яровое от 27.11.2018г. № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований на создание муниципального дорожного фонда предусмотрен в сумме 6 806,9 тыс.рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 4 078 тыс.рублей),

исполнение составило 100,0 %. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года составил 0,2 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ) приведены в следующей таблице 7.

Таблица 7 (тыс.рублей)

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ)

| Остаток бюджетных ассигнований МДФ на начало отчетного года | Фактические доходы МДФ в отчетном году | | | | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год | | | | Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года |
|---|--|---------|----------|--------|---|-------------------------|----------------------------------|---------------------|---|
| | Всего | в т. ч. | | | Плановый объем расходов, предусмотренный решением о бюджете | Следовало предусмотреть | Сумма занижения планового объема | Фактические расходы | |
| | | Акцизы | Субсидия | Иные | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (1+2) | 8 (7-6) | 9 | 10 (7-9) |
| 318,1 | 24723,4 | 7123,4 | 14265,5 | 3334,5 | 25041,5 | 25041,3 | -0,2 | 25041,3 | 0,2 |

* в т.ч. субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды 10 187,5 тыс.руб.

За 2019 год использованы средства дорожного фонда в сумме 25 041,3 тыс. руб. в том числе:

- 10 тыс.руб. - на проведение достоверности сметной стоимости ремонта улично-дорожной сети по ул. Кулундинская (в границах ул. Мира-ул. Пушкина);
- 21,9 тыс.руб. - на проектные работ по ремонту улично-дорожной сети по ул. Кулундинская (в границах ул. Мира - ул. Пушкина);
- 1407,6 тыс.руб. - на содержание, ремонт, реконструкцию и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью (в т.ч. приобретена разметочная машина для нанесения дорожной разметки на сумму 76 тыс.руб.);
- 350,1 тыс.руб. - на выполнение работ по установке (замене) дорожных знаков, светофоров;
- 4917,7 тыс.руб. - на содержание городской улично - дорожной сети (уборка улично - дорожной сети города);

- 1632,6 тыс.руб. - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью, за счет средств городского бюджета (текущий ямочный ремонт асфальто - бетонного покрытия);
- 89,5 тыс.руб. - на обустройство перекрестков знаками приоритета;
- 197 тыс.руб. - на устройство горизонтальной дорожной разметки;
- 538,1 тыс. руб. - на установку пешеходных ограждений в зоне пешеходных переходов;
- 1 437,2 тыс.руб. - на обустройство остановки школьного автобуса;
- 1 058,3 тыс.руб. - на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий;
- 9 298,3 тыс.руб. - на благоустройство общественных территорий муниципального образования;
- 5 тыс. руб. - на приобретение баннера;
- 4 078 тыс.руб. – на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул. Кулундинская (в границах ул. Мира-ул. Пушкина), за счет средств краевого бюджета.

2.6. Анализ исполнения доходной части городского бюджета за 2019 год.

План по доходам выполнен на 99 %, при плане 492 304,8 тыс. рублей поступило в бюджет 487 394,3 тыс. рублей, в т.ч. план по собственным доходам выполнен на 101,6 %, по безвозмездным поступлениям на 98,4%.

Исполнение доходной части представлено в следующей таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Объем поступлений доходов городского бюджета за 2019 год

| Наименование | Уточненный план 2019 года | Исполнение 2019 года | Процент исполнения 2019 года | Исполнение 2018 года | Исполнение 2019 /2018 (%) |
|--|---------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 99 214 | 100 792 | 101,6 | 79 132,4 | 127,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 24 783 | 26 399 | 106,5 | 23 262,3 | 113,5 |
| Доходы от уплаты акцизов | 7 147,8 | 7 123,4 | 99,7 | 2 070,1 | В 3,4 раза |
| Налоги на совокупный доход | 28 451 | 30 119,5 | 105,9 | 14 466,7 | В 2,1 раза |
| Налоги на имущество | 15 485 | 16 284,1 | 105,2 | 16 120,6 | 101 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 216 | 228 | 105,6 | 167 | 136,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 1 110 | 1 149,5 | 103,6 | 1 289,2 | 89,2 |

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | | 0,2 | | | |
| Итого налоговые доходы | 77 192,8 | 81 303,7 | 105,3 | 57 375,9 | 141,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 223,2 | 6 297,7 | 101,2 | 7 340,2 | 85,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 728 | 729,9 | 100,3 | 849,3 | 85,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 67 | 67,3 | 100,4 | 665 | В 9,9 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 249,5 | 6 771,5 | 71,8 | 10 767,8 | 62,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 853,5 | 1 901,1 | 102,6 | 180,8 | В 10,5 раз |
| Прочие неналоговые доходы | 3 720 | 3 720,8 | 100 | 1 953,4 | В 1,9 раз |
| Итого неналоговые доходы | 22 021,2 | 19 488,3 | 88,5 | 21 756,5 | 89,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 393 090,8 | 386 602,3 | 98,4 | 245 274,2 | 157,6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 393 090,7 | 386 602,2 | 98,4 | 246 009,6 | 157 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 194 688,1 | 194 688,1 | 100 | 61 414,4 | В 3,2 раза |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 94 819,2 | 89 552,6 | 94,5 | 94 592,5 | 94,7 |
| Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований | 103 583,5 | 102 361,5 | 98,8 | 90 002,7 | 113,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0 | 0,1 | | | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | | -735,4 | |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 492 304,8 | 487 394,3 | 99 | 324 406,6 | 134,3 |

2.6.1. Налоговые и неналоговые доходы городского бюджета

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2019 год выполнены на 101,6 %. При плане 99 214 тыс. руб. фактическое поступление составило 100 792 тыс. руб. (127,4 % к прошлому году). План по налоговым доходам исполнен на 105,3 %, темп роста составил 141,7 %. План исполнен по всем источникам. Высокий темп роста в связи с ростом поступления ЕСХН (ООО «Арсал») и доходов от уплаты акцизов.

Неналоговые доходы выполнены на 88,5 %, и снизились на 10,4 % по сравнению с 2018 годом. Снижены доходы практически по всем источникам (по доходам от использования имущества за счет снижения по аренде муниципального имущества из-за расторжения договора аренды с ОАО «Алтайский Химпром», по доходам от реализации земельных участков и муниципального имущества) за исключением прочих неналоговых доходов и штрафов. Рост прочих неналоговых доходов за счет взыскания неосновательного обогащения с ОАО «Алтайский Химпром» по решению Арбитражного суда, по штрафам за счет начисления пени за ненадлежащее исполнение контракта.

Основными доходами местного бюджета по-прежнему являются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, доходы от использования и продажи муниципального имущества, прочие неналоговые доходы. Их доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета выглядит следующим образом:

| Наименование дохода | Поступило, тыс. руб. | Доля в налоговых и неналоговых поступлениях, % |
|--|-------------------------|--|
| Налог на доходы с физических лиц | 26 399 | 26,2 |
| Налоги на совокупный доход | 30 119,5 | 30 |
| Налоги на имущество | 16 284,1 | 16,2 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 6 297,7 | 6,2 |
| Доходы от продажи имущества | 6 771,5 | 6,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 3 720,8 | 3,7 |

2.6.2. Безвозмездные поступления в городской бюджет

Безвозмездные средства с учетом доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет получены в сумме

386 602,3 тыс. руб., что на 141 328,1 тыс. руб. больше прошлого года, в том числе рост:

- по дотациям на 133 253,7 тыс. руб. (2019 г. – 194 688,1 тыс. руб., 2018 г.- 61 414 ,4 тыс. руб.);

- по субвенциям на 12 358,8 тыс. руб. (2019 г.- 102 361,5 тыс. руб., 2018 г.- 90 002,7 тыс. руб.);

Снижение по субсидиям на 5 039,9 тыс. руб.(2019 г.- 89 552,6 тыс. руб., 2018 г.- 94 592,5 тыс. руб.).

| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в объеме краевых средств |
|--|------------------|----------------------------------|
| Дотации | 194 688,1 | 50,4 |
| Субвенции | 102 361,5 | 26,5 |
| Субсидии | 89 552,6 | 23,1 |
| Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,1 | |
| Итого безвозмездных поступлений | 386 602,3 | |

В отчетном периоде поступило средств в счет погашения бюджетного кредита 6 600 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма поступлений за 2019 год составила в бюджете города 493 994,3 тыс. руб., в том числе:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в общем объеме поступлений |
|--------------------------------|------------------|---------------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 100 792 | 21 |
| Безвозмездные поступления | 386 602,3 | 79 |
| Возврат кредита | 6 600 | |

Анализ исполнения доходов городского бюджета за 2019 год показывает, что отчетные показатели указанные в приложениях №№ 1,2 к проекту решения «Доходы городского бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год», «Доходы городского бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификаций операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов за 2019» просчитаны достоверно и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2020 года, предоставленному в Контрольно-счетную палату.

2.7. Общая характеристика расходов за 2019год

2.7.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа

Расходы бюджета г. Яровое в 2019 году составили 445 227,3 тыс. рублей, что на 43 % больше показателя 2018 года.

Исполнение бюджета по расходам в 2019 году составило 89,2 % от плановых назначений.

Наибольшее изменение расходов по сравнению с 2018 годом произошло по следующим направлениям.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 28,1% в связи с ростом заработной платы муниципальных служащих с 01.01.2019 на 15 % и оплатой в 2019 году кредиторской задолженности, сложившейся на начало года.

По разделу «Национальная экономика» расходы увеличились в 3.8 раз в связи с переносом из раздела «Благоустройство» расходов по содержанию улично-дорожной сети, а также в связи с проведением ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Яровое Алтайского края».

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились в 5,9 раз в связи с созданием резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов в целях бесперебойного теплоснабжения населения и объектов социальной сферы города Яровое

По видам расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на субсидии бюджетным учреждениям – 46,8 %, закупку товаров, работ и услуг для

обеспечения муниципальных нужд – 37,6 %, расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов – 9,7 %.

Расходы местного бюджета за 2019 год по функциональной классификации расходов бюджета произведены следующим образом:

Таблица 9 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по разделам, подразделам бюджетной классификации)

| Наименование разделов / подразделов | Раздел | Подраздел | Утверждено решением от 27.11.2018 № 41 | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
|---|-----------|-----------|--|---------------------------------|-----------------|--|--------------|
| Общегосударственные вопросы | 01 | | 25 831,0 | 32713,6 | 31 345,3 | 1 368,3 | 95,8 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1 074,0 | 1400,0 | 1399,7 | 0,3 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 15 740,2 | 19094,5 | 18752,9 | 341,6 | 98,2 |
| Судебная система | 01 | 05 | 5,6 | 5,6 | 0 | 5,6 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 2 996,6 | 3322,5 | 3293,9 | 28,6 | 99,1 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 358,8 | 0 | 358,8 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 5 514,6 | 8 532,2 | 7898,8 | 633,4 | 92,6 |
| Национальная оборона | 02 | | 685,9 | 685,9 | 685,9 | 0,0 | 100,0 |

| | | | | | | | |
|---|-----------|----|-----------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Мобилизационная и внебюджетная подготовка | 02 | 03 | 685,9 | 685,9 | 685,9 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | | 1 412,7 | 1407,4 | 1396,5 | 10,9 | 99,2 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1 410,7 | 1405,4 | 1394,5 | 10,9 | 99,2 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 04 | | 2 542,8 | 26 207,7 | 26 155,6 | 52,2 | 99,8 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 228,5 | 269,5 | 269,5 | 0,0 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 61,0 | 122,0 | 121,9 | 0,1 | 99,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 2 161,0 | 25 041,5 | 25 041,4 | 0,1 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 92,3 | 774,8 | 722,8 | 52,0 | 93,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | | 14 958,2 | 164 744,2 | 119 214,8 | 45529,4 | 72,4 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 289,1 | 370,8 | 370,8 | 0,0 | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство | | 02 | 3 735,6 | 153 010,2 | 107 666,1 | 45344,1 | 70,4 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 10 920,0 | 11 363,2 | 11 177,9 | 185,3 | 98,4 |
| Образование | 07 | | 166442,2 | 178 870,5 | 178 463,5 | 407,0 | 99,8 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 67 566,9 | 71 287,3 | 71 286,6 | 0,7 | 100,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 67 897,2 | 73 055,2 | 72 841,0 | 214,2 | 99,7 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 19 539,0 | 22 275,8 | 22 275,1 | 0,7 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 305,0 | 74,5 | 51,1 | 23,4 | 68,6 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 630,0 | 992,8 | 982,5 | 10,3 | 99,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10 504,1 | 11 184,9 | 11 027,2 | 157,7 | 98,6 |
| Культура, кинематография | 08 | | 14 990,3 | 51 292,1 | 46 021,5 | 5 270,6 | 89,7 |
| Культура | 08 | 01 | 14 990,3 | 15 807,6 | 15 806,2 | 1,4 | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 0 | 35 484,5 | 30 215,3 | 5 269,2 | 85,2 |

| | | | | | | | |
|---|-----------|----|-----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Социальная политика | 10 | | 11 035,1 | 12 570,0 | 11 533,5 | 1 036,5 | 91,8 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 992,1 | 3 685,4 | 3 679,9 | 0,0 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10 043,0 | 10 393,0 | 9 356,8 | 1 036,2 | 90,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 0 | 56,0 | 55,7 | 0,3 | 99,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | | 27 159,4 | 28 334,7 | 28 332,1 | 2,6 | 100,0 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 7 161,5 | 7 719,8 | 7 719,8 | 0,0 | 100,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 11 860,2 | 12 472,4 | 12 470,3 | 2,1 | 100,0 |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 11 860,2 | 96,2 | 96,2 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 8 137,7 | 8 046,3 | 8 045,8 | 0,5 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 12 | | 1 583,8 | 2 078,6 | 2 078,6 | 0,0 | 100,0 |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 1 583,8 | 2 078,6 | 2 078,6 | 0,0 | 100,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | | 266641,4 | 498 904,8 | 445 227,3 | 53 677,5 | 89,2 |

Отклонения кассового исполнения расходов от уточненной бюджетной росписи более чем на 5 % объясняются следующими причинами:

- отсутствием необходимости в денежных средствах на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции - раздел 0105;

- не использованы в полном объеме средства резервного фонда - раздел 0111;

- оплатой «по факту» коммунальных услуг по объектам муниципальной казны в связи с продажей одного из объектов (раздел 0113);

- оплатой на основании актов выполненных работ по межеванию земель (раздел 0412);

- оплатой поставок угля для создания резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технический ресурсов по факту в связи с поздним поступлением счетов и заключением контрактов за счет дотации с поставкой в январе 2020 года в рамках режима чрезвычайной ситуации, связанной с теплоснабжением населения и объектов социальной сферы города Яровое (раздел 0502);

- не в полной мере использованы средства на капитальный ремонт ГДК «Химик» - раздел 0804 - в связи с расторжением контракта с основным подрядчиком (нарушение условий контракта);

- заявительным характером выплат по разделу 1004 в части компенсации родительской платы и расходов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Анализ исполнения бюджета городского округа за 2019 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в Таблице № 2 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов городского бюджета за 2019 год» и итоговые данные Таблицы № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2019 год» просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2020 года.

Таблица 10 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по главным распорядителям бюджетных средств)

| Структурное подразделение | 2019 год | | | Доля в бюджете за 2019 г. | 2018 год факт | Темп роста 2019/18, % |
|--|------------------|------------------|--------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|
| | План | Факт | % выполнения плана | | | |
| Администрация | 226 514,8 | 179 941,1 | 79,4 | 40,4 | 56 266,5 | 319,8 |
| Комитет по культуре спорту и молодежной политике | 92 372,8 | 87 097,8 | 92,3 | 19,6 | 84 872,8 | 102,6 |
| Комитет по образованию | 176 335,9 | 174 894,5 | 99,2 | 39,3 | 167 448,1 | 104,4 |
| Комитет по финансам | 3 681,3 | 3 293,9 | 89,5 | 0,7 | 2 804,0 | 117,5 |
| ИТОГО: | 498 904,8 | 445 227,3 | 89,2 | 100,0 | 311 391,4 | 143,0 |

Средства, выделенные администрации направлены на функционирование администрации, административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних, отдела первичного воинского учета, диспетчерской службы, содержание муниципальной казны, городские целевые программы, перечисление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «Информационный центр». Значительная часть средств (119 214,8 тыс. руб.) направлена на жилищно-коммунальное хозяйство (в т.ч. создание резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов, уличное освещение, благоустройство и озеленение), ремонт и содержание дорог и дворовых территорий – 25 041,4 тыс. руб., на финансирование расходов по

социальной политике – 2 176,7 тыс. руб. в т. ч. жилье молодым семьям. С созданием резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов для отопительного сезона 2019-2020 гг. на сумму 107 666,1 тыс. руб. связано значительное увеличение расходов по ведомству.

Сведения об исполнении расходной части бюджета по видам расходов приведены в следующей таблице 11.

Таблица 11 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по видам расходов)

| Направление расходов | 2019 год | | | | 2018 год | Темп роста 2019 к 2018, % |
|---|------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| | План | Факт | Процент выполнения | Доля в бюджете, % | | |
| Заработная плата | 159 346,2 | 159 047,7 | 99,8 | 35,7 | 136 174,6 | 116,8 |
| Командировочные расходы, прочие выплаты | 235,3 | 227,9 | 96,9 | 0,1 | 341,7 | 66,7 |
| Начисления на оплату труда | 43544,6 | 43 531,5 | 100,0 | 9,8 | 38 173,4 | 114,0 |
| Услуги связи | 936,9 | 890,8 | 95,1 | 0,2 | 927,1 | 96,1 |
| Транспортные услуги | 186,2 | 171,7 | 92,2 | 0,0 | 386,0 | 44,5 |
| Коммунальные услуги | 26 156,9 | 25 524,1 | 97,6 | 5,7 | 24 769,4 | 103,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 48,2 | 48,2 | 100,0 | 0,0 | 46,2 | 104,3 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 66 879,8 | 61 573,9 | 92,1 | 13,8 | 71 526,5 | 86,1 |
| Прочие работы, услуги | 6 840,8 | 6 578,3 | 96,2 | 1,5 | 5 949,9 | 110,6 |
| Страхование | 41,9 | 25,7 | 61,3 | 0,0 | | |
| Услуги, работы для целей капитальных вложений | 15 357,1 | 15 357,1 | 100,0 | 3,4 | | |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 653,6 | 653,6 | 100,0 | 0,1 | | |
| Пособия по социальной помощи населению | 11 670,7 | 10 669,4 | 91,4 | 2,4 | 12 661,7 | 84,3 |
| Налоги, прочие расходы | 10 304,8 | 9 909,8 | 96,2 | 2,2 | 7 884,5 | 125,7 |
| Увеличение стоимости основных средств | 16 985,7 | 16 951,4 | 99,8 | 3,8 | 9 622,5 | 176,2 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 139 716,1 | 94 066,2 | 67,3 | 21,1 | 2 927,9 | 3212,8 |
| ИТОГО: | 498 904,8 | 445 227,3 | 89,2 | 100,0 | 311 391,4 | 143,0 |

По экономическому содержанию в структуре расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на заработную плату с начислениями – 45,5 %, увеличение стоимости материальных запасов, в том числе уголь для резервного запаса, - 21,1 %, услуги по содержанию имущества – 13,8 %, коммунальные услуги – 5,7 %. Финансирование других статей расходов составило 13,9 % бюджета.

Доля управленческих расходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 году составила 19,31 % при нормативе 16,72 %.

Причиной отклонения доли управленческих расходов от норматива является рост заработной платы с 01.01.2019 на 15 % и наличие на начало года кредиторской задолженности по расходам управления, оплаченной в 2019 году.

2.7.2. Анализ реализации муниципальных программ за 2019 год

В 2019 году за счет местного бюджета были профинансированы мероприятия по следующим целевым программам (данные приведены без учета субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям) приведены в следующей таблице 12.

Сведения об исполнении муниципальных целевых программ

Таблица 12 (тыс.рублей)

| Наименование целевой программы | 2019 год | | |
|---|----------------|----------------|--------------|
| | План | Факт | % выполнения |
| «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2017-2020 годы | 911,1 | 909,8 | 99,8 |
| «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории города Яровое» на 2017-2020 годы | 1405,4 | 1394,5 | 99,2 |
| "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 75,1 | 75,1 | 100,0 |
| «Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 424,7 | 424,7 | 100,0 |
| "Развитие системы образования и молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы, в том числе | 2 392,4 | 2 328,3 | 97,3 |
| <i>Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"</i> | <i>778,9</i> | <i>778,9</i> | <i>100,0</i> |
| <i>Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования»</i> | <i>1 593,5</i> | <i>1 529,4</i> | <i>96,0</i> |
| <i>Подпрограмма "Молодежь г. Яровое»</i> | <i>20,0</i> | <i>20,0</i> | <i>100,0</i> |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|
| «Совершенствование муниципального управления в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2017-2020 годы | 577,3 | 568,7 | 98,5 |
| "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Яровое" на 2017-2020 годы | 10,0 | 9,9 | 99,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края» на 2018-2024 годы | 261,5 | 251,4 | 96,1 |
| "Развитие культуры города Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 2 369,5 | 2 363,8 | 99,8 |
| "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 5 741,9 | 5 714,8 | 99,5 |
| "Развитие физической культуры и спорта в городе Яровое" на 2017-2020 годы | 1 101,1 | 1 099,8 | 99,9 |
| "Повышение безопасности дорожного движения в городе Яровое на 2017 - 2020 годы" | 2 616,8 | 2 616,8 | 100,0 |
| «Повышение энергетической эффективности экономики города Яровое " на 2017-2020 годы | 1 605,3 | 1 605,3 | 100,0 |
| «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2017-2020 годы | 277,2 | 277,2 | 100,0 |
| Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2017-2019 годы | 3 071,4 | 3 071,4 | 100,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 22 840,7 | 22 711,5 | 99,4 |

2.7.3. Анализ отчета об использовании резервного фонда Администрации города в 2019 году

В решении о бюджете на 2018 год от 27.11.2018 № 41 распределением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматривалась величина резервного фонда 500 тыс. рублей. С учетом внесенных в расходную часть бюджета изменений на 01.01.2020 (решение о внесении изменений в бюджет от 17.12.2019 № 41) на 01.01.2019 резервный фонд составил 358,8 тыс. рублей.

За 2019г. расходы средств резервного фонда составили 141,0 тыс. рублей в том числе:

- 50 тыс. руб. - оказание материальной помощи пострадавшим в связи с пожаром;
- 84 тыс. руб. - оплата за охрану и КТС объекта школы № 16;
- 1,3 тыс. руб. - финансовая поддержка на проведение мероприятий в целях исполнения краевой программы «Допризывная подготовка молодежи в Алтайском крае»;
- 3 тыс. руб. - оказание финансовой поддержки для проведения мероприятий;

- 2,7 тыс. руб. – расходы связанные с поездкой председателя Совета ветеранов г. Яровое на I пленум Совета Алтайской краевой общественной организации.

Требования статьи 81 БК РФ при формировании по величине и направлению исполнения резервного фонда соблюдены.

Размер резервного фонда не превышает 3% утвержденного общего объема расходов за 2019 год.

2.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности

В течение отчетного года произошло увеличение дебиторской задолженности на 201 145 540,54 руб. и на 01.01.2020 года составила 225 798 749,01 руб., в том числе:

- по счету 120511000 в сумме 8 005 082,62 руб. по УФНС России по Алтайскому краю (182 глава) доходы, получаемые в бюджеты городских округов по налогу на имущество, земельному налогу с организаций и физических лиц;

Показатель дебиторской задолженности по доходам по счету 120511000 больше 1 млн. руб. – в связи с отражением начислений администратором доходов УФНС по налогам.

- по счету 120529000 в сумме 212 429,74 руб. по Комитету по финансам г. Яровое (092 глава) доходы, получаемые в бюджеты городских округов от использования имущества (аренда);

- по счету 120523000 в сумме 2 319 064,88 руб. по Комитету по финансам г. Яровое (092) в виде арендной платы за земельные участки;

- по счету 120545000 в сумме 51 626,42 руб. Комитет по финансам г. Яровое (092) доходы от денежных взысканий (штрафов) в бюджеты городских округов. В том числе КДН – 22 421,33 руб., АДК – 29205,09 руб.

По счету 120551000 в сумме 150 385 303,00 руб. Комитет по финансам г. Яровое (092) дотация, субсидии на 2020 год

- по счету 120573000 в сумме 900 145,90руб. Комитет по финансам г. Яровое - доходы от продажи земельных участков - ООО «ТПК «Ресурс» за долю земельного участка, приобретенного под ТЭЦ.

- по счету 120626000 числится в администрации г. Яровое в сумме 20 973,86руб.
- аванс на за подписку газет и журналов;

- по счету 120628000 числится в администрации г. Яровое в сумме 1 357 124,00 – аванс по оказанию услуг по проверке госэкспертизы, проверке документов по реконструкции БОС МО г.Яровое АК
- по счету 20934000 числится по Комитету по финансам г. Яровое (092) в сумме 62 540 226,59 рублей –компенсация затрат по переданному углю МУП «ЯТЭК», ООО «ЯТЭК».
- по счету 130305000 числится в комитете по культуре, спорту и молодежной политике г. Яровое в сумме 4 577,84 руб.-переплата по пени по налогу на имущество;
- по счету 130306000 числится в администрации г. Яровое в сумме 1 914,81 руб.. – аттестация рабочих мест за счет средств фонда;
- по счету 130307000 – в сумме 236,71 руб. – в комитете по культуре, спорту и молодежной политике г. Яровое переплата в ФОМС, в результате сверки образовалась задолженность до 01.01.17г., будет возмещена в 2020 году.
- по счету 130310000- в сумме 33,00 руб.- в комитете по культуре, спорту и молодежной политике г. Яровое переплата в ПФР обязательное страхование, в результате сверки образовалась задолженность до 01.01.17г., будет возмещена в 2020 году.
- по счету 130313000 - в комитете по культуре, спорту и молодежной политике г. Яровое 1,00 руб. переплата налога землю, налог на землю за 4 квартал будет начислен в 2020году

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 просроченная составила 2 167,1 тыс. руб. по коммунальным услугам перед ООО «ЯТЭК». Причина – наличие дебиторской задолженности поставщика услуг (ООО ЯТЭК) по сумме превышающей кредиторскую задолженность бюджета, и отказ оплачивать уголь, переданный из резервного запаса. В феврале 2020 года задолженность погашена после частичной оплаты ООО ЯТЭК задолженности за уголь.

Кредиторская задолженность в общем увеличилась на 1 463 648,56 руб. и на 01.01.2020 года составила по бюджетной деятельности 19 226 371,46руб.

- по счету 120511000 в сумме 7 067 405,86руб., по УФНС России по Алтайскому краю (182 глава) доходы, получаемые в бюджеты городских округов по налогу на имущество, земельному налогу с организаций и физических лиц в бюджеты городских округов - отражены авансы по налогам срок сдачи деклараций по которым еще не наступил, а также перерасчеты по отчетности ИФНС по доходам;

- по счету 120523000 в сумме 11 916,83 руб. отражены авансы по доходам в виде арендной платы за земельные участки в комитете по финансам г. Яровое (092 глава);

Задолженность по расчетам по принятым обязательствам увеличилась на 3 706 681,67 и составила на 01.01.20г. 12 158 965,60 руб., в том числе:

по услугам связи (счет 130221000) 17 368,91 руб. – в т.ч. администрация г.Яровое 7414,25., комитет по финансам г. Яровое 2 265,10руб., образование 7 689,56руб., культура 3 267,80 руб.),

по коммунальным услугам (счет 130223000) 252 763,86 руб. – в том числе просроченная 213 645,03 руб

по услугам на содержание имущества (счет 130225000) 4 627 189,64 руб. – администрация г.Яровое

по прочим работам, услугам (счет 130226000) 2 022,75руб. – Комитет по образованию

по приобретению материальных запасов (счет 130234000) 7 259 620,44руб. – администрация г. Яровое 7 199 119,17 руб., образование 19 255,12 руб., культура 41 246,15руб.

Задолженности по платежам в бюджет на 01.01.2020 года нет.

В пределах поступивших собственных доходов в отчетном году в первоочередном порядке осуществлялось финансирование расходов на оплату труда работникам бюджетной сферы и начислений на нее, на исполнение публичных нормативных обязательств, на оплату коммунальных услуг, обязательных налогов, расходов, связанных с финансированием социально значимых программ, на оплату бюджетных кредитов и обслуживание муниципального долга.

Администрацией города и администраторами доходов принимались меры по обеспечению поступления налогов, сборов и обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате, однако введенный режим чрезвычайной ситуации на территории городского округа город Яровое Алтайского края не позволил закончить финансовый год без долгов.

2.9. Дефицит бюджета городского округа и источники его финансирования

Городской бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 42 167,0 тыс.руб. на сумме неизрасходованных дотации для проведения отопительного сезона в связи с введении режима чрезвычайной ситуации на

территории городского округа город Яровое Алтайского края и собственных средств.

Первоначально в соответствии со ст.96 БК РФ в решении ГСд г.Яровое от 27.11.2018г. № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год» в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 10 000 тыс. рублей за счет кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов представлено в приложениях 5,6 к проекту решения ГСд г. Яровое «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год».

2.10 Анализ сведений о муниципальном долге

В соответствии с пп.3 п.1 статьи 1 решения ГСд г. Яровое от 27.11.2018г. № 41 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2019 год» верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019г. муниципальный долг отсутствовал.

Программой внутренних муниципальных заимствований привлечение заимствований в 2019 году не предусмотрено. В 2019 году в бюджет города Яровое заемные средства от кредитных организаций и бюджетных кредитов из краевого бюджета не привлекалось.

Выпуска муниципальных ценных бумаг не производились.

Муниципальные гарантии городского округа не предоставлялись.

Муниципальный долг на 01.01.2020 г. отсутствует.

3. Соблюдение муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ

Согласно постановлению администрации г.Яровое от 05.12.2018 № 1196 «Об утверждении программы мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов городского бюджета на 2019-2020 годы» ежеквартально осуществлялся мониторинг расходов на содержание органов местного самоуправления. За 2019 год численность муниципальных служащих не

увеличилась.

Доля управленческих расходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 году составила 19,31 % при нормативе 16,72 %.

Причиной отклонения доли управленческих расходов от норматива является рост заработной платы с 01.01.2019 на 15 % и наличие на начало года кредиторской задолженности по расходам управления, оплаченной в 2019 году.

Нарушений требования п.3 ст. 136 Бюджетного Кодекса РФ не установлено. Соблюдены. Установления и исполнения расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления не выявлено.

4. Исполнение муниципальным образованием Соглашения, заключенного с Министерством финансов Алтайского края о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств и увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования муниципальным образованием с Министерством финансов Алтайского края заключено Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города Яровое на 2018 год № 02-07/1-71 от 04.02.2019г.

Установлены факты неисполнения Соглашения в части:

- достижения целевых показателей повышения оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей и работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

- снижения просроченной кредиторской задолженности;

- превышен норматив расходов по содержанию органов местного самоуправления городского округа, установленный распоряжением

5. Выводы

В ходе осуществленных контрольных мероприятий при рассмотрении проекта решения ГСд г.Яровое «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2019 год» фактов нарушения действующего законодательства, требующих принятия мер не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края и другими нормативными документами.

6. Заключение

Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Городскому Собранию депутатов города Яровое Алтайского края рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год.
2. Администрации города Яровое продолжить работу по выполнению плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики с социальной стабильности в городе, увеличению доходной части бюджета.

Председатель

В.А. Безбанова