

Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год

30 апреля 2020 г

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» завершила внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) проверка проведена с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа «Город Калининград» (далее – ГАБС).

По результатам проведенной внешней проверки установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную палату в виде сводной бюджетной отчетности муниципального образования «Городской округ «Город Калининград», составленной комитетом экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград».

2. В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета составлен на основании сводной бюджетной отчетности ГАБС.

3. Структура и состав показателей отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

4. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям п. 8.1 Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 04.03.2015 № 76.

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год, не установлено.

По совокупности показатели доходов, расходов и дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС, соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год, представленного к внешней проверке, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городском округе «Город Калининград».

5. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило 14 850 393,84 тыс.руб., исполнение составило 98,6% от плановых бюджетных назначений.

Расходы бюджета составили 14 881 564,82 тыс.руб. или 96,6% от плановых бюджетных ассигнований.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 31 170,98 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 350 152,38 тыс.руб.

6. Исполнение доходной части бюджета за 2019 год характеризуется увеличением объема поступивших доходов по сравнению с 2018 годом на 926 060,57 тыс.руб. или на 6,7%, в том числе за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 546 877,07 тыс.руб. (или на 7,1%), объема безвозмездных поступлений на 379 183,50 тыс.руб. (или на 6,1%). Уровень исполнения бюджета по доходам снизился на 2,9 п.п. (с 101,5% в 2018 году до 98,6%).

7. По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета (без учета доходов будущих периода) составила 532 807,98 тыс.руб. или 49,9% от общей суммы неналоговых доходов бюджета (1 067 551,87 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом задолженность уменьшилась на 107 890,61 тыс.руб. или на 16,8% в основном в связи со списанием безнадежной к взысканию задолженности в сумме 130 595,03 тыс.руб.

8. Фактическое поступление средств от приватизации муниципального имущества за 2019 год составило 39 296,64 тыс.руб. или 62,3% от уточненных бюджетных назначений. Прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2019 году, исполнен на 44,2%. Основные причины невыполнения – отсутствие покупательского спроса в виду низкой коммерческой привлекательности объектов, низкий процент участия заинтересованных лиц в торгах в связи с их переходом в электронную форму с 01 июня 2019 года

9. Исполнение расходной части бюджета за 2019 год характеризуется увеличением объема расходов в сравнении с 2018 годом на 1 278 092,83 тыс.руб. или на 9,4%. Уровень исполнения бюджета по расходам снизился на 0,9 п.п. (с 97,5% в 2018 году до 96,6% в 2019 году), объем не исполненных бюджетных ассигнований составил 524 866,73 тыс.руб.

10. В структуре расходов отчетного года в сравнении с 2018 годом сохранено распределение бюджетных ассигнований на приоритетных направлениях: образование – 52,1% от общего объема расходов; национальная экономика – 20,5%; жилищно-коммунальное хозяйство – 13,5%.

11. Доля программных расходов в 2019 году составила 89,3%, непрограммных – 10,7%. Объем программных расходов (с учетом внебюджетных источников) по сравнению с 2018 годом увеличился на 10,3% или на 1 296 434,05 тыс.руб.

12. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ в 2019 году составили 13 294 501,29 тыс.руб.

Наименьшие показатели исполнения сложились по следующим МП: «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений» (77,2%); «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и муниципальных жилых помещений, признанных непригодными для проживания, расположенных на территории городского округа «Город Калининград» (86,6%); МП «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» (89,2%).

Расходы из бюджетов всех уровней на исполнение мероприятий АИП в 2019 году составили 1 798 848,22 тыс.руб. или 91,0% от доведенных лимитов бюджетных обязательств. В сравнении с предыдущим периодом количество мероприятий АИП увеличилось на 6 единиц, объемы их финансирования - на 136 588,49 тыс.руб. Показатель исполнения мероприятий АИП в 2019 году (91,0%) на 5,5 п.п. ниже показателя предыдущего периода (96,5%).

13. Исполнение публичных нормативных обязательств за 2019 год составило 15 667,25 тыс.руб. или 99,9% от уточненных плановых ассигнований. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2019 году приходится на ежемесячную денежную выплату гражданам, удостоенным звания

«Почетный гражданин города Калининграда», в сумме 5 174,03 тыс.руб. или 33,0% от общей суммы обязательств.

14. Непрограммные расходы за 2019 год исполнены в сумме 1 587 063,53 тыс.руб. или 94,5% от уточненных бюджетных ассигнований на 2019 год, что на 7 297,98 тыс.руб. ниже показателя исполнения 2018 года, при этом уровень исполнения непрограммных расходов увеличился на 2,8 п.п. (в 2018 году – 91,7%).

С учетом внесенных в 2018 году изменений объем резервного фонда утвержден в сумме 104 576,37 тыс.руб. или 0,7% от общего объема расходов бюджета, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 БК РФ (не более 3,0%). Средства резервного фонда распределены и исполнены в сумме 36 790,75 тыс.руб. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований составил 67 785,62 тыс.руб.

Процентные платежи по муниципальному долгу в 2019 году составили 230 914,42 тыс.руб. или 2,2% от общего объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ (не более 15%). По сравнению с 2018 годом расходы на обслуживание муниципального долга сократились на 53 160,77 тыс.руб. или на 18,7%.

Погашение муниципальной гарантии составило в 2019 году 86 417,05 тыс.руб.

15. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году составило 1 752 191,68 тыс.руб. или 89,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 962 641,57 тыс.руб.), в том числе за счет:

- источников формирования дорожного фонда – 594 225,26 тыс.руб.;
- налоговых и неналоговых доходов бюджета – 1 157 966,42 тыс.руб.

16. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 уменьшился на 336 089,39 тыс.руб. или на 5,9% в сравнении с объемом муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 (5 682 894,74 тыс.руб.) и составил 5 346 805,35 тыс.руб.

Объем муниципального долга при исполнении бюджета не превысил предельного объема, установленного п. 14 Решения о бюджете на 2019 год (6 650 966,60 тыс.руб.), и соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Уровень муниципального долга на 01.01.2020 составил 77,4% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что на 10,9 п.п. ниже уровня 2018 года (87,9%).

17. Кредиторская задолженность ГАБС по состоянию на 01.01.2020 снизилась по сравнению с началом отчетного года на 233 798,71 тыс.руб. или на 20,6%, и составила 901 398,66 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность ГАБС без учета задолженности по доходам будущих периодов по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась по сравнению с началом отчетного года на 93 417,91 тыс.руб. или на 5,6% и составила 1 582 060,22 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2019 на 45 482,44 тыс.руб. или на 6,1% и составила 699 263,31 тыс.руб.

18. Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в 2019 году составили 102 05,65 тыс.руб.

19. Экспертизой проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год» установлено соответствие содержания и структуры проекта решения требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.