

Заключение № 23
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Чудово за 2019 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Чудово за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Заключение подготовлено на основании решения Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12 ноября 2019 года № 4.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов города Чудово «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Чудово за 2019 год» в Контрольно – счетную палату представлен своевременно.

Показатели бюджета города Чудово, утвержденного решением Совета депутатов города Чудово от 27.12.2018 № 170 «О бюджете города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете или бюджет города Чудово) представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете (основные характеристики бюджета)		Отчет об исполнении ф. 0503117, тыс. руб.	Процент исполнения к первоначальному плану	Процент исполнения к уточненному плану
	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.			
Доходы	68 062,5	74 094,5	70 551,2	103,7	95,2
Расходы	68 062,5	85 657,1	59 375,5	87,2	69,3
Дефицит	х	11 562,6	х	х	х
Профицит	х	х	11 175,7	х	х

Первоначальные характеристики бюджета поселения спланированы без дефицита и профицита, утверждены в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уточненные характеристики спланированы с дефицитом в сумме 11 562,6 тыс. рублей, дефицит введен за счет свободного остатка средств на едином счете бюджета на начало 2019 года. Бюджет города Чудово исполнен с профицитом в сумме 11 175,7 тыс. рублей.

Город Чудово – промышленно развитый город. Сведения по фонду начисленной заработной платы всех работников и средней заработной платы по городу Чудово представлены в таблице:

Показатели	Отчет за				
	2015	2016	2017	2018	2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Фонд начисленной заработной платы всех работников по Чудовскому муниципальному району, млн. рублей	-	2 146,5	2 070,0	2 200,0 (прогноз)	2 350,0 (оценка)
Средняя заработная плата (район), рубли		33 314	35 120	37 578 (факт)	38 267,8 (предварительно)
Фонд начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово, млн. рублей	1 846,2	1 930,5	1 793,0	1 998,2 (прогноз)	2 075,7 (оценка)

Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников положительная в среднесрочном периоде. В 2019 году наблюдается увеличение фонда начисленной заработной платы всех работников и рост средней заработной платы.

Сведения по средней заработной плате в городе Чудово и расположенных в непосредственной близости к нему городах и областях по данным Росстата за 2019 год представлены в таблице:

Показатель, рубли	Чудовский район	Новгородская область	Санкт-Петербург	Ленинградская область	Москва
1	2	3	4	5	6
Средняя заработная плата	38 267	31 735	63 235	45 709	91 146

Средняя заработная плата в городе Чудово выше регионального показателя, но ниже близлежащих регионов. Экономически активное население города Чудово в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино), Кириши), широко пользуется их рынком труда в поисках лучших условий жизнедеятельности – мигрирует в данные города.

Сведения по численности населения города Чудово представлены в таблице:

Показатель, тыс. человек	Численность на 1 января					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Население города Чудово	15 008	14 973	14 730	14 394	14 056	13 903
Экономически активное население города Чудово	8 200	8 100	8 000	7 355	-	-

Динамика численности населения - отрицательная, наблюдается снижение численности экономически активного населения города Чудово. Экономически активное население близлежащих сельских населенных пунктов пользуется рынком труда города Чудово. Экономически активное население города Чудово пользуется рынком труда городов, расположенных рядом с городом Чудово. Данные факторы оказывают влияние на бюджетный процесс города Чудово. С одной стороны, экономически активное население сельских населенных пунктов, мигрирующее в административный центр города Чудово, обеспечивает сохранение показателей доходной части консолидированного бюджета Чудовского муниципального района, с другой стороны, в случае миграции экономически активного населения в другие города, консолидированный бюджет Чудовского муниципального района и бюджет города Чудово «теряют» доходы.

В условиях действующего нормативного правового регулирования бюджетного процесса бюджет города Чудово – бездотационный. Бюджет города Чудово - социально-ориентированный: все имеющиеся источники

доходов направлены на решение вопросов местного значения города Чудово и на решение проблем населения города Чудово.

Бюджетный процесс в городском поселении осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе Чудово, утвержденным решением Совета депутатов города Чудово от 25.10.2018 № 157 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Чудово» (далее – Положение о бюджетном процессе). Основными участниками бюджетного процесса города Чудово являлись Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация) с полномочиями главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств¹ и комитет финансов Администрации Чудовского муниципального района (далее – финансовый орган) с полномочиями финансового органа. Местная администрация не имела подведомственных администраторов бюджетных средств.

Показатели проекта решения Совета депутатов города Чудово «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета города Чудово за 2019 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета представлена местной администрацией и финансовым органом в соответствии с пунктом 11 приказа Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н). Отчет об исполнении бюджета представлен финансовым органом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Местной администрацией бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся в электронном виде с помощью программного комплекса «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет» бюджетная конфигурация». Финансовым органом бюджетный (бухгалтерский) учет осуществлялся в электронном виде с использованием программ автоматизации (бюджетного) бухгалтерского учета «Бюджет КС». Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета представлены в Таблице 1 к Заключению. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администратора доходов и получателя средств бюджета города Чудово за 2019 год выявила недостатки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов.

Исполнение доходов бюджета города Чудово

¹ В соответствии с Уставом города Чудово Администрация Чудовского муниципального района исполняет полномочия Администрации города Чудово по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Чудовского муниципального района в соответствии с пунктом 1 статьи 154 Бюджетного кодекса исполняет бюджетные полномочия исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города Чудово.

Показатели доходов бюджета города Чудово представлены в Таблице 2 к Заключению.

Плановые показатели по доходам бюджета города Чудово в сумме 68 062,5 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 45 620,5 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 7 600 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 14 842 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели бюджета поселения составили плюс 6 032,0 тыс. рублей. (Причины увеличения плановых показателей не аргументированы в Пояснительной записке ф.0503160).

Доходы исполнены на сумму 70 551,2 тыс. рублей, или на 95,2 процента к уточненному плану. Исполнение показателей по налоговым доходам составило 44 327,8 тыс. рублей, плановые назначения не выполнены, по неналоговым доходам – 6 853,6 тыс. рублей, плановые назначения не выполнены, по безвозмездным поступлениям – 19 369,8 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений – не критично, обусловлено внешними рисками.

В структуре исполненных доходов собственные доходы составляют 51 181,4 тыс. рублей или 72,5 процента, безвозмездные поступления 19 369,8 тыс. рублей или 27,5 процента. Структура доходов изменилась: наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений (субсидий, прочих безвозмездных поступлений) более чем на 5 млн. рублей.

Структура исполненных доходов бюджета поселения 2019 года представлена диаграммой.



Основными источниками поступления налоговых доходов являлись: налог на доходы физических лиц (24 939,0 тыс. рублей или 35,4 процента в структуре доходов) и земельный налог (11 439,2 тыс. рублей или 16,2 процента в структуре доходов). Поступления по иным налоговым доходам небольшие - доходы от уплаты акцизов (2 434,0 тыс. рублей или 3,4 процента в структуре доходов), налог на имущество физических лиц (5 478,5 тыс. рублей или 7,8 процентов в структуре доходов).

Поступление неналоговых доходов в сумме 6 853,6 тыс. рублей составило 9,7 процентов в структуре доходов бюджета города Чудово. Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи в аренду имущества в сумме 886,7 тыс. рублей, доходами от аренды земельных участков в сумме 2 047,5 тыс. рублей, доходами от использования имущества (найм) в сумме 2 801,2 тыс. рублей, доходами от продажи земельных участков в сумме 1 108,0 тыс. рублей, доходами от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 10,2 тыс. рублей.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Чудово в 2019 году разработан и утвержден решением Совета депутатов города Чудово от 25.04.2019 № 187 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Чудово на 2019 год». В план включен один объект автомобиль ВАЗ 21053, 2005 года выпуска, идентификационный номер (VIN) ХТА21053062059751, модель № двигателя *2103*8244336*, кузов № 2059751, цвет кузова ярко-белый. Исходя из оценки прогнозируемой стоимости предлагаемых к приватизации объектов в 2019 году, ожидалось поступления в бюджет города Чудово средств от приватизации муниципального имущества в размере 19 000,0 рублей. План приватизации не исполнен. В решении о бюджете поступления от данного доходного источника не были запланированы.

Безвозмездные поступления представлены субсидиями бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и иными межбюджетными трансфертами. В 2019 году в бюджет города Чудово поступили безвозмездные поступления:

- 1) субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 4 312,6 тыс. рублей;
- 2) прочие субсидии бюджетам городских поселений в сумме 14 866,2 тыс. рублей;
- 3) прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений в сумме 191,0 тыс. рублей;

Учет активов по результатам внешней проверки

Активы баланса исполнения бюджета в соответствии с ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» представлены нефинансовыми активами на сумму 144 338 362 рубля 04 копейки и финансовыми активами на сумму 58 574 871 рубль 63 копейки.

Нефинансовые активы представлены произведенными активами в сумме 508 115 рублей 44 копейки, вложениями в нефинансовые активы в сумме 925 053 рубля 25 копеек, нефинансовыми активами имущества казны в сумме 142 905 193 рубля 35 копеек.

По своему составу муниципальное имущество представлено имуществом для населения. Состояние муниципального имущества – имущество имеет высокий процент износа. Состав, местонахождение и физические характеристики объектов Реестра указывают на низкую ликвидность муниципального имущества.

Финансовые активы муниципалитета представлены денежными средствами учреждения (счет 201 00 000) в сумме 655 541 рубль 63 копейки, средствами на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (счет 202 00 000) в сумме 22 786 649 рублей 49 копеек, дебиторской задолженностью по доходам (счет 205 00 000, 209 00 000) в сумме 33 957 574 рубля 22 копейки и дебиторской задолженностью по выплатам (счет 206 00 000, 208 00 000, 303 00 000) в сумме 1 175 106 рублей 29 копеек. Показатель дебиторской задолженности – высокий и слабо реалистичный, что обусловлено, в том числе недостаточным объемом бюджетных прав взыскания задолженности.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета организовано и осуществляется, отмечены нарушения и недостатки в учете нефинансовых активов имущества казны. Показатели нефинансовых активов, представленные в составе годовой бюджетной отчетности формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2019 год имеют риски достоверности.

Исполнение расходов бюджета города Чудово

Расходы бюджета города Чудово исполнены на сумму 59 375 518 рублей 46 копеек. Показатели расходов бюджета города Чудово по разделам бюджетной классификации и по группам видов расходов представлены в Таблицах 3 и 4 к Заключению.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»² (30 625 522 рубля 62 копейки), второе место - расходы по разделу «Национальная экономика» (25 346 412 рублей 13 копеек), третье место – расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (1 871 100 рублей 53 копейки). По остальным разделам бюджетной классификации расходы незначительные.

Структура расходов бюджета города Чудово в разрезе разделов бюджетной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»³. Структура расходов бюджета города Чудово в разрезе разделов бюджетной классификации представлена диаграммой:

² Не смотря на большой объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по данному разделу наблюдается невыполнение плановых показателей на сумму свыше 15000,0 тыс. рублей.

³ Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, организация благоустройства территории поселения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения и другие.



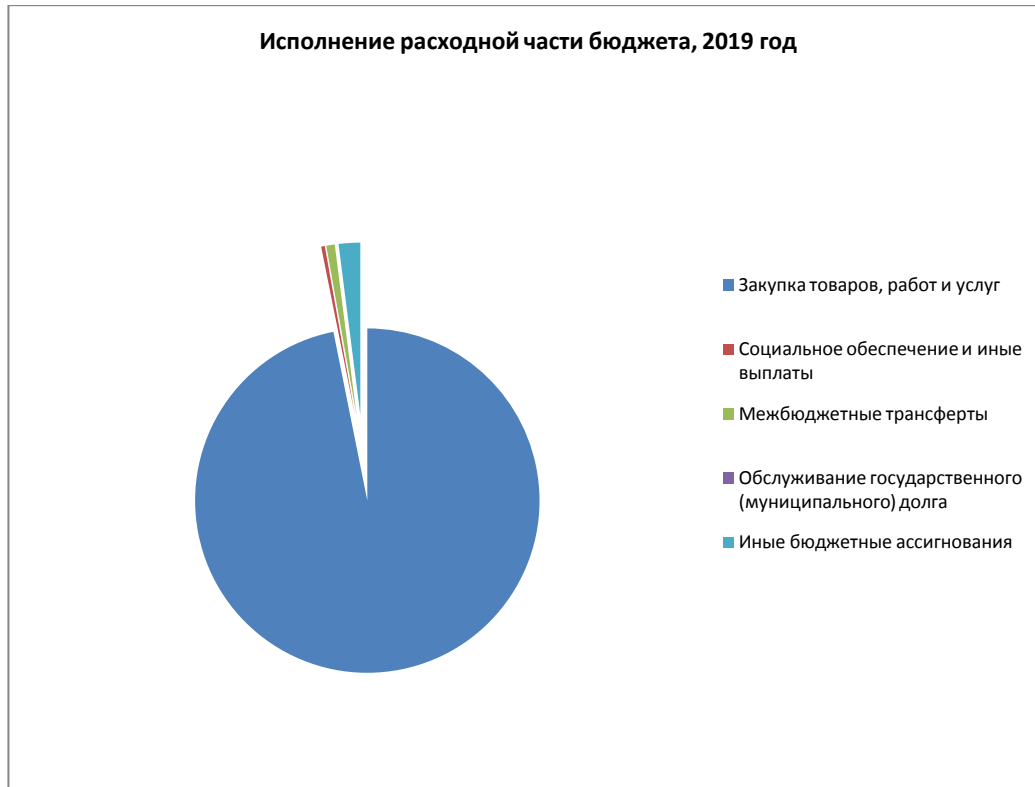
Структура расходов в разрезе видов расходов бюджета представлена расходами, направленными на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200). Расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, составили 57 501 874 рубль 29 копеек или 96,8 процентов в структуре. Основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов является применение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) составили 204 101 рубль 73 копейки.

Межбюджетные трансферты (группа вида расходов 500) – 468 969 рублей. Обслуживание государственного (муниципального) долга (группа вида расходов 700) составили 405 рублей 50 копеек.

Иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) составили 1 200 167 рублей 94 копейки.

Структура расходов бюджета города Чудово за 2019 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой:



В сравнении с бюджетами иных муниципальных образований, внешний финансовый контроль в которых осуществляет Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района, расходы по 200 виду расходов бюджета города Чудово имеют самый большой удельный вес в структуре расходов.

Состояние и учет пассивов по результатам внешней проверки

Пассив баланса города Чудово представлен иными расчетами в сумме 655 541 рубль 63 копейки, кредиторской задолженностью по доходам в сумме 6 995 121 рубль 30 копеек⁴.

Местной администрацией проведена работа по снижению кредиторской задолженности: кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составляла 165 457 рублей 20 копеек, на 1 января 2020 года имеет нулевое значение.

Контрольные соотношения в формах годовой бюджетной отчетности ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель кредиторской задолженности) достигнуты. Учет лимитов и бюджетных обязательств соответствует требованиям бюджетного законодательства, недостатки учета прошлых периодов устранены.

⁴ Показатель УФНС России по Новгородской области, возможность влияния на который у местной администрации отсутствует.

Заключение

Бюджет города Чудово исполнен с профицитом. Финансовое положение – стабильное (таблица 5), проведена работа по снижению кредиторской задолженности.

Проект решения Совета депутатов города Чудово «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Чудово за 2019 год» отражает исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно.

Контрольно-счетная палата рекомендует участникам бюджетного процесса принять меры к устранению выявленных нарушений и недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов, отмеченных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Таблица 1

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции и 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы (имущество казны)	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	+	+	+	+
Непроизведенные активы	+	+	+	+		+	+	+	+
Материальные запасы	+	+	+	+		+	+	+	+
Забалансовые счета	+	+	+	+	Обязательства	+	+	+	+
Финансовые активы	+	+	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	+		Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)	+	+	

Таблица 2

Доходы бюджета города Чудово

Вид дохода	2018 год Исполнение ф. 0503117	2019 год			Исполнено к 2018 году, %	Исполнено к уточненному у плану, %	Структ ура, %
		Первоначальн ый план	Уточненный план	Исполнение ф. 0503117			
Налоговые и неналоговые доходы	50 033,2	53 220,5	54 057,7	51 181,4	102,3	94,7	72,5
<i>Налоговые доходы</i>	42 805,3	45 620,5	46 457,7	44 327,8	103,6	95,4	62,8
НДФЛ	25 177,2	24 880,0	25 480,0	24 939,0	99,0	97,9	35,4
Доходы от уплаты акцизов	2 242,6	2 179,0	2 416,2	2 434,0	108,5	100,7	3,4
ЕСХН	107,1	1,5	1,5	37,1	34,6	в 24 раза	х
Налог на имущество физических лиц	4 341,7	5 060,0	5 060,0	5 478,5	126,1	108,3	7,8
Земельный налог	10 936,7	13 500,0	13 500,0	11 439,2	104,6	84,7	16,2
<i>Неналоговые доходы</i>	7 227,9	7 600,0	7 600,0	6 853,6	94,8	90,2	9,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	876,6	919,0	919,0	886,7	101,2	96,5	1,3
Доходы от аренды земли	2 612,9	2 381,0	1 931,0	2 047,5	78,4	106,0	2,8
Прочие доходы от использования имущества	3 150,1	3 850,0	3 850,0	2 801,2	88,9	72,8	4,0
Доходы от продажи земельных участков	549,1	450,0	900,0	1 108,0	201,8	123,0	1,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	39,2	0	0	10,2	26,0	х	х
Безвозмездные поступления	25 867,1	14 842,0	20 036,8	19 369,8	74,9	96,7	27,5
Субсидии	24 347,1	14 842,0	19 857,8	19 178,8	78,8	96,6	27,2
Прочие безвозмездные поступления	1 520,0	0	179,0	191,0	12,3	106,7	0,3
Всего доходов	75 900,3	68 062,5	74 094,5	70 551,2	93,0	95,2	100

Таблица 3

Расходы бюджета города Чудово

Код и наименование группы БКР	2018 год Исполнение ф. 0503117	2019 год Исполнение ф. 0503117	Структура, %
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	56 170 249,5	57 501 874,29	96,8
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	199 123,68	204 101,73	0,4
500 Межбюджетные трансферты	393 154,0	468 969,0	0,8
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 088,72	405,5	Менее 0,001 %
800 Иные бюджетные ассигнования	1 704 188,35	1 200 167,94	2,0
Всего	58 469 804,25	59 375 518,46	100

Таблица 4

Расходы бюджета города Чудово

Наименование раздела	Исполнение 2018 год	Утверждено бюджетных назначений на 2018 год	Исполнение 2019 год	Структура, %
01 «Общегосударственные вопросы»	657 379,35	2 324 875,0	1 871 100,53	3,2
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0	599 577,0	505 135,37	0,8
04 «Национальная экономика»	23 008 225,60	31 862 458,55	25 346 412,13	42,6
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	33 974 986,90	46 483 408,0	30 625 522,62	51,8
07 «Образование»	0	268 000,0	261 161,38	0,4
08 « Культура, кинематография»	167 000,0	1 055 300,0	463 230,0	0,8
10 «Социальная политика»	199 123,68	205 000,0	204 101,73	0,3
11 «Физическая культура и спорт»	460 000,0	2 858 000,0	98 449,20	0,2
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	3 088,72	500,0	405,50	x
Итого	58 469 804,25	85 657 118,55	59 375 518,46	100

Таблица 5

Баланс исполнения бюджета города Чудово

	АКТИВ				ПАССИВ			
	Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
Ф. 0503120	Непроизведенные активы	508 115,44	Денежные средства учреждения	655 541,63	Иные расчеты	655 541,63	Финансовый результат экономического субъекта	172 475 921,25
			Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства	22 786 649,49				
	Вложения в нефинансовые активы	925 053,25	Дебиторская задолженность по доходам	33 957 574,22	Результат по кассовым операциям бюджета	22 786 649,49		
	Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	142 905 193,35	Дебиторская задолженность по выплатам	1 175 106,29				
ИТОГО	144 338 362,04		58 574 871,63		7 650 662,93		195 262 570,74	
ВСЕГО	202 913 233,67				202 913 233,67			