

Рукой PP
П.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Трнавская ул., д.12, Балаково, 413864, тел. (8453) 32-33-30,32-38-18, e-mail: bmrksp64@gmail.com

№

160

Председателю
Комитета финансов
администрации Балаковского
муниципального района
С.Ю. Яковенко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Балаковского муниципального района по результатам
внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город
Балаково за 2020 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год подготовлено в соответствии с требованиями:

- ст.157, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- п. 29 Устава муниципального образования город Балаково;
- пп.3 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- п.17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Балаково» утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково Балаковского муниципального района Саратовской области от 24.06.2016 № 256 (с изменениями);
- п.7 Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального района от 22.12.2015 № 982 (с изменениями);
- Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.01.2016 года (с учетом внесенных изменений и дополнений).
- Решения Совета муниципального образования город Балаково от 24.12.2019 № 111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Общие положения

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно Уставу муниципального образования город Балаково, принятому решением Совета муниципального образования город Балаково (далее – Совет города Балаково) от 12 декабря 2005 года № 14 (с изменениями и дополнениями) муниципальное образование город Балаково (далее - МО город Балаково) является муниципальным образованием со статусом городского поселения и входит в состав Балаковского муниципального района. Представительным органом муниципального образования является Совет города Балаково. Уставом МО город Балаково

29.09.2021
1515
А.Ю.

определенены полномочия Совета города Балаково, в числе которых утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении, утверждение стратегии социально-экономического развития муниципального образования, установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждение отчета об исполнении местного бюджета.

Обеспечение исполнения полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета, совершению операций по лицевым счетам, формированию, составлению и представлению сводной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково осуществлял комитет финансов администрации Балаковского муниципального района в соответствии с Положением о комитете финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Собрания Балаковского муниципального района от 24.11.2016 №3/4-55.

Бюджетный учет осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, что нашло отражение в текстовой части Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160).

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и приказа комитета финансов администрации Балаковского муниципального района от 30.12.2020 №175 «О порядке составления и сроках представления в комитет финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района, бюджета муниципального образования г. Балаково, бюджета Быково-Отрогского муниципального образования, бюджета Натальинского муниципального образования и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020год» (далее по тексту – Приказ от 30.12.2020 №175). Отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений формировалась в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Исполнение бюджета муниципального образования город Балаково организуется в соответствии со ст.215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает проверку:

- своевременности и полноты представленных документов;

- соблюдения требований порядка составления отчетности, определение полноты, достоверности, согласованности и соответствие форм предоставляемой бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н;

- соответствия плановых показателей решению о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи;

- правильности формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность получателями средств бюджета МО город Балаково, главными администраторами бюджета представлена в установленные сроки. Комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района сформирован консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково и представлен в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 1 апреля).

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей и администраторов средств бюджета составлена на основании Главных книг и регистров бюджетного учета, показатели отчетности подтверждают свою сбалансированность, а также позволяют проанализировать финансовое положение и результаты деятельности.

Годовая бюджетная отчетность МО город Балаково за 2020 год по составу и содержанию соответствует требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, представлена в составе форм, утвержденных Инструкцией №191н (п.11.2). Пояснительная записка (ф.05030160) составлена с учетом требований Инструкции №191н (п.152), содержит текстовую часть, таблицы и приложения. В текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записи (ф.0503160) содержится перечень не включенных в бюджетную отчетность форм ввиду отсутствия числовых показателей.

В соответствии с п.6. Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана председателем, главным бухгалтером и руководителем финансово-экономической службы комитета финансов администрации БМР.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год, в соответствии с п.2 ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ, представлен проект решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год».

2. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 24.12.2019 №111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) утверждено 6 главных администраторов доходов бюджета 2022 годов» (Приложение №3 к Решению), 6 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Балаково (далее – ГРБС) в составе ведомственной структуры расходов бюджета (Приложение №5 к Решению): Комитет финансов администрации Балаковского муниципального района, Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района, Администрация Балаковского муниципального района, Совет муниципального образования город Балаково, Отдел по культуре администрации Балаковского муниципального района, Отдел по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации Балаковского муниципального района.

Кроме того, Собрание Балаковского муниципального района в 2020 году осуществляло функции и обязанности в части исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов по администрированию доходов муниципального образования город Балаково на основании распоряжения Собрания Балаковского муниципального района Саратовской области от 20.12.2019 № 51-р «О закреплении полномочий главного администратора поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково включает отчет главного администратора доходов бюджета бюджетной системы РФ - Федеральной налоговой службы в части администрируемых доходов.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города была проверена годовая бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

В контрольно-счетную палату годовая бюджетная отчетность предоставлена с соблюдением установленных сроков.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм, установленных ст.264.1 БК РФ и п.11.1 Инструкции №191н, что позволяет пользователям оценить бюджетную деятельность в проверяемом периоде.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, внутренняя согласованность форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Законом о бюджете, соблюдение положений нормативных правовых актов при исполнении Закона о бюджете.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов и проверки соответствия данных бюджетного учета их фактическому наличию, перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н и федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», всеми учреждениями проведена инвентаризация.

Внешней проверкой бюджетной отчетности установлены нарушения:

1) методологии формирования и представления бюджетной отчетности, установленной положениями о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12. 2010 № 191н, а именно требований:

- пункта 152 при составлении Пояснительной записки (ф.0503160) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности (2 нарушения - Администрация Балаковского муниципального района, Совет муниципального образования город Балаково);

- пункта 158 при заполнении раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации (3 нарушения - Администрация Балаковского муниципального района, Отдел по культуре администрации Балаковского муниципального района, Совет муниципального образования города Балаково);

- пункта 163 в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) Отделом по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации Балаковского муниципального района не в полном объеме отражена информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженных в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) с кодом причины «99-иные причины» (1 нарушение);

2) нарушение в ходе исполнения бюджета, выразившееся в осуществлении Администрацией Балаковского муниципального района в неполной мере бюджетных полномочий администратора доходов бюджета - не принимались меры по взысканию задолженности по доходам, предусмотренных п.2 ст. 160.1 БК РФ (1 нарушение);

3) ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате не проведения Администрацией Балаковского муниципального района перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по счету 1205 00 000 «Расчеты по доходам», чем нарушены ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции №191н, п.1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (1 нарушение). Факт непроведения инвентаризации обязательств несет риск искажения бюджетной отчетности, и как следствие, влечет риск привлечения к административной ответственности по ст. 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса об административных правонарушениях.

По результатам внешней проверки годовой отчетности Собрания Балаковского муниципального района, Комитета финансов администрации Балаковского муниципального района, Комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской области) фактов нарушения требований Инструкции №191н (по составу и содержанию) не установлено. Плановые показатели соответствуют решению о бюджете муниципального образования, сводной бюджетной росписи. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено. Установлена внутренняя согласованность показателей форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении контрольных соотношений.

При этом следует отметить, что при проверке сводной годовой бюджетной отчетности **Комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района Саратовской области** Контрольно-счетной палатой обращено внимание на факт наличия в отчетности капитальных вложений, произведенные затраты по которым (в том числе по разработке проектно-сметной документации) не привели к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства) более 10 лет, что может свидетельствовать об отсутствии перспектив в возобновления капитальных вложений, и, как следствие, невозможности постановки объекта в качестве основного средства, способного приносить экономическую выгоду. В связи с чем в отношении объекта «Скотомогильник с. Маянга» рекомендовано принять меры к принятию решения о возведении (создании) объекта основного средства или решения о прекращении (нецелесообразности осуществления) реализации бюджетных инвестиций по соответствующему объекту строительства.

Таким образом:

1. Бюджетная отчетность за 2020 год составлена и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Установлена внутренняя согласованность показателей форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении контрольных соотношений;

2. Плановые показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете, сводной бюджетной росписью на 2020 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

3. Выявленные при составлении ГАБС отдельных форм годовой бюджетной отчетности нарушения, отрицательно оказавшиеся на ее информативности, на качество исполнения бюджета за 2020 год не повлияли.

4. Уверенность в достоверности показателей годовой бюджетной отчетности (средства бюджета МО город Балаково) за 2020 год в части показателей дебиторской и кредиторской задолженности по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» является ограниченной. Остальные показатели годовой бюджетной отчетности за 2020 год могут быть признаны достоверными.

Изменение плановых показателей бюджета

Бюджет муниципального образования город Балаково (далее – бюджет МО город Балаково, бюджет города) на 2020 год (бюджетные назначения) утвержден решением Совета муниципального образования город Балаково от 24.12.2019 № 111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» до начала образования город Балаково, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета города соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- общий объем доходов в сумме 664 135,8тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 712 818,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 48 682,4 тыс. рублей, что составило – 9,5 % к объему доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (512 446,2тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ. В течение 2020 года Советом муниципального образования город Балаково было принято 4 решения о внесении изменений и дополнений в решение от 24.12.2019 №111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (от 25.02.2020 №122, от 26.06.2020 №143, от 24.07.2020 №147, от 25.12.2020 №174).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном было связано:

- с корректировкой прогнозных данных, составленных по данным администратора доходов (Федеральной налоговой службы) с фактическими уровнями поступлений в отчетном периоде;
- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования город Балаково полученных безвозмездных поступлений;

-с перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета города в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений увеличились доходы бюджета на 229 101,2тыс. рублей или на 34,5% (в основном из-за корректировки безвозмездных поступлений с 151 689,6 тыс. рублей до 417 642,9 тыс. рублей, прирост составил 175,3%), расходы бюджета на 213 922,6 тыс. рублей, или на 30,0%, дефицит бюджета уменьшился на 15 178,6 тыс. рублей или на 31,2%, и составили:

- общий объем доходов в сумме 893 237,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 926 740,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета города в размере 33 503,8тыс. рублей (в том числе: 22 046,5 тыс. рублей – кредиты кредитных организаций и 11 457,3 тыс. рублей – остатки денежных средств на счетах по учету средств бюджета МО город Балаково), что составило 7,0 % объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные итоги исполнения бюджета за 2020 год представлены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Характеристики бюджета	Решение Совета МО г. Балаково		Уточнения (кассовый план и сводная бюджетная роспись)	Отклонения		Исполнено за 2020г.	Отклонение показателей исполнения от уточненного решения
	от 24.12.2019 № 111	от 25.12.2020 № 174		уточненного решения от первоначального (гр 3-гр 2)	кассового плана и сводной бюджетной росписи от решения (гр 4-гр 3)		
/	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего:	664 135,8	893 237,0	893 237,0	+229 101,2	0,0	891 899,4	-1 337,6
в том числе							
-безвозмездные поступления	151 689,6	417 642,9	417 642,9	+265 953,3	0,0	410 148,9	-7 494,0
Расходы всего:	712 818,2	926 740,8	926 740,8	+ 213 922,6	0,0	876 586,6	- 50 154,2
в том числе							
Дефицит (-) Профицит (+)	- 48 682,4	- 33 503,8	- 33 503,8	+15 178,6	0,0	+15 312,8	+48 816,6

Исполнение доходной части бюджета города составило 891 899,4тыс.рублей или 99,9% к кассовому плану, финансовое обеспечение расходов бюджета МО город Балаково осуществлялось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью и составило 876 586,6тыс. рублей или 94,6% к уточненным бюджетным назначениям и данным сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 15 312,8 тыс. рублей, что по сравнению с плановым дефицитом на 48 816,6тыс. рублей.

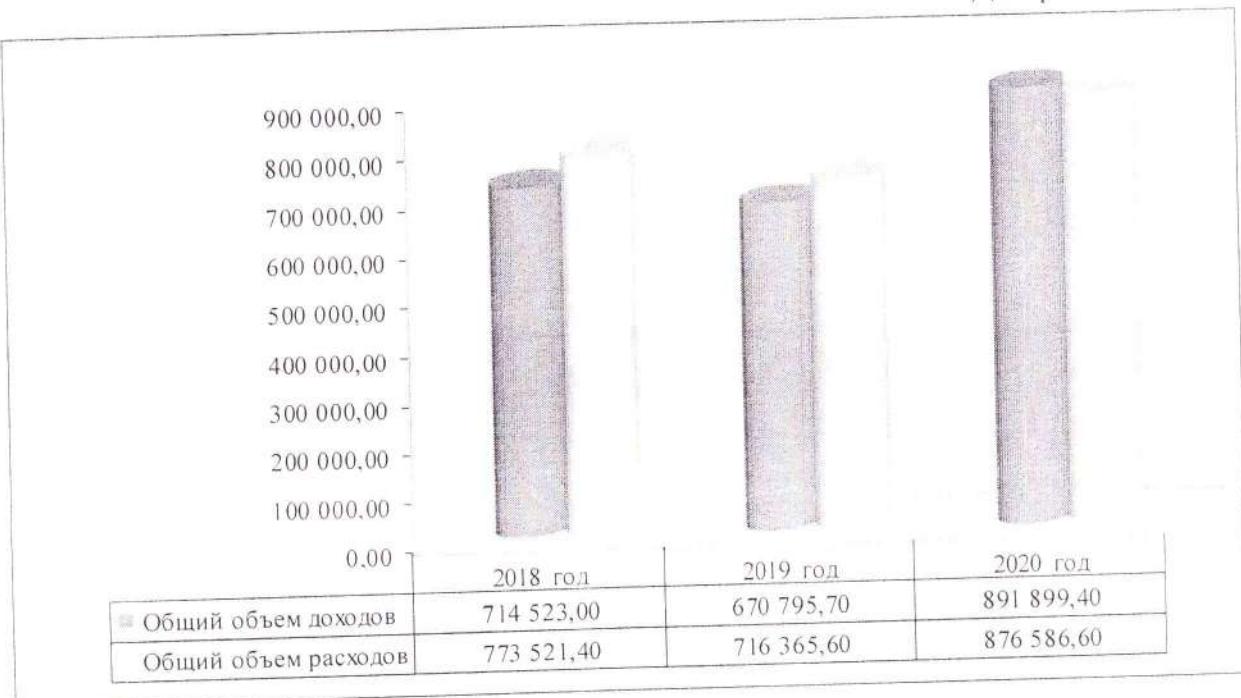
Анализ исполнения бюджета МО город Балаково в динамике 2018-2020 годах представлен в таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Исполнено			исполнение 2020 года к 2019		исполнение 2020 года к 2018	
		в 2018 году	в 2019 году	в 2020 году	отклонение (+, -)	% исполнения	отклонение (+, -)	% исполнения
/	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Доходы бюджета	714 523,0	670 795,7	891 899,4	+221 103,7	133,0	+177 376,4	124,8
2	Расходы бюджета	773 521,4	716 365,6	876 586,6	+160 221,0	122,4	+ 103 065,2	113,3
3	Источники финансирования дефицита бюджета (дефицит (-)/ профицит (+))	-58 998,4	- 45 569,9	+15 312,8	+60 882,7	8	+74 311,2	8

Динамика исполнения бюджета МО город Балаково за 2018-2020 годы представлена в диаграмме №1:

Диаграмма №1 (тыс. руб.)

**Исполнение бюджета по доходам**

Решением Совета МО г. Балаково №111 от 24.12.2019 бюджет по доходам на 2020 год утвержден в размере 664 135,8 тыс. рублей, из них: 512 446,1 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, 151 689,7 тыс. рублей – безвозмездные поступления. В результате внесенных в течение года изменений в бюджет, плановые назначения по доходам увеличились на 229 101,2 тыс. рублей (или на 34,5% к первоначально утвержденному бюджету) и по итогам года составили 893 237,0 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы – 475 594,1 тыс. рублей, что по отношению к первоначально утвержденным плановым назначениям меньше на 36 852,1 тыс. рублей или на 7,2%; безвозмездные поступления – 417 642,9 тыс. рублей, что на 265 953,3 тыс. рублей или на 175,3% больше первоначально утвержденных плановых назначений.

Исполнение бюджета МО город Балаково по доходам за 2020 год составило 891 899,4 тыс. рублей или 99,9% к уточненным бюджетным назначениям (893 237,0 тыс. рублей). Неисполненные годовые бюджетные назначения составили 1 337,6 тыс. рублей за счет невыполнения безвозмездных поступлений в размере 7 494,0 тыс. рублей (субсидии 3 689,5 тыс. рублей и межбюджетные трансферты 3 804,6 тыс. рублей) при перевыполнении бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 6 156,4 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц 6 421,0 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 481 750,5 тыс. рублей, процент исполнения к уточненным назначениям (475 594,1 тыс. рублей) составил 101,3%, безвозмездные поступления составили 410 148,9 тыс. рублей или 98,2% к уточненным назначениям (417 642,9 тыс. рублей).

Исполнение доходной части бюджета представлено в таблице № 3:

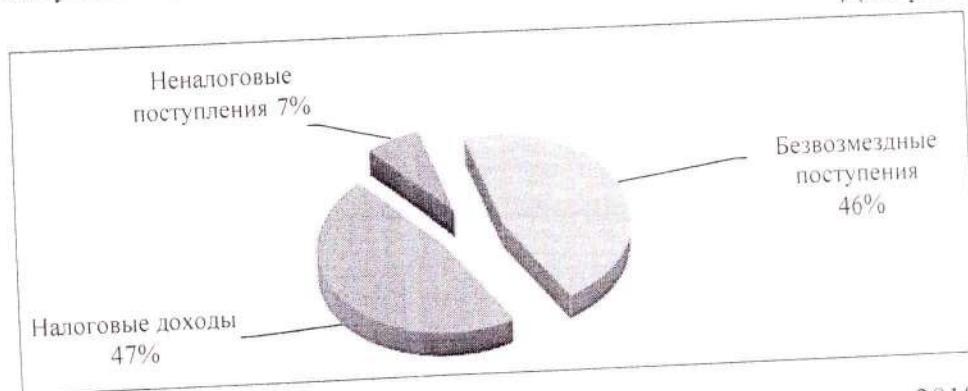
Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Утверждено уточненным решением о бюджете		Кассовое исполнение		Отклонение в натур. показателях (+/-)
	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	
/	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:					
налоговые доходы	475 594,1	53,2	481 750,5	54,0	+ 6 156,4
неналоговые доходы	412 850,5	46,2	419 006,9	47,0	+ 6 156,4
Безвозмездные поступления	62 743,6	7,0	62 743,6	7,0	0,0
ИТОГО ДОХОДЫ	893 237,0	100	891 899,4	100	- 1 337,6

В структуре доходов за 2020 год наибольший удельный вес занимают налоговые доходы – 47,0%, безвозмездные поступления – 46,0% и неналоговые доходы – 7,0%.

Структура поступлений доходов в бюджет 2020 года представлена в диаграмме №2:

Диаграмма №2



Динамика исполнения бюджета МО город Балаково по доходам за 2018-2020 годы представлена в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. руб.)

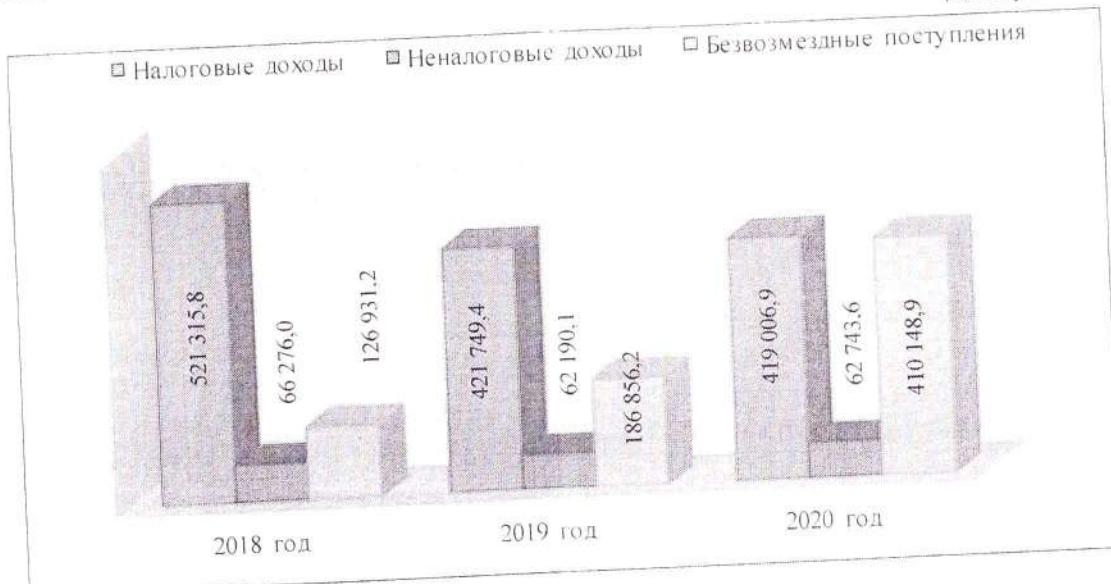
Основные характеристики бюджета	Исполнено						Исполнение 2020 года			
	за 2018год	Доля	за 2019год	Доля	за 2020год	Доля	к 2019 году		к 2018 году	
							сумма	%	сумма	%
Налоговые доходы	521 315,8	72,9	421 749,4	62,8	419 006,9	47,0	-2 742,5	99,3	-102 308,9	80,4
Неналоговые доходы	66 276,0	9,3	62 190,1	9,3	62 743,6	7,0	553,5	100,9	-3 532,4	94,7
Всего налоговые и неналоговые доходы	587 591,8	82,2	483 939,5	72,1	481 750,5	54,0	-2 189,0	99,5	-105 841,3	82,0
Безвозмездные поступления	126 931,2	17,8	186 856,2	27,9	410 148,9	46,0	223 292,7	219,5	283 217,7	323,1
ИТОГО ДОХОДОВ	714 523,0	100	670 795,7	100	891 899,4	100	221 103,7	132,9	177 376,4	124,8

Анализируя динамику доходов бюджета МО город Балаково за трехлетний период можно отметить, что за 2020 год поступления в бюджет города увеличились по сравнению:

- с 2019 годом в 1,3 раза, в основном за счет безвозмездных поступлений - в 2,2 раза;
- с 2018 годом в 1,2 раза, за счет безвозмездных поступлений в 3,2 раза.

Структура и динамика поступлений доходов в бюджет МО город Балаково за 2018-2020 годы представлена на диаграмме №3:

Диаграмма №3 (тыс. руб.)



Сравнивая структуру доходов бюджета 2020 года с 2018-2019 годами, необходимо отметить, что доля собственных доходов 54,0% (налоговых и неналоговых доходов) в структуре бюджета 2020 года уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 18,1%, с 2018 годом на 28,2 %.

Уменьшение объема поступлений собственных доходов в бюджет города связано с ростом безвозмездных поступлений (по сравнению с 2019 годом в 2,2 раза, с 2018 годом в 3,2раза) и возвратом налога на имущество физических лиц на основании Конституционного Суда РФ от 15.02.2019 №10-П.

В течение 2020 года велась постоянная работа по увеличению поступлений в бюджет МО город Балаково и снижению недоимки, проведено:

- 42 заседания межведомственной комиссии при главе БМР по вопросам увеличения налоговой базы, сокращению недоимки и исполнению доходной части консолидированного бюджета БМР. В рамках заседаний комиссии проведена работа по выявлению нарушений в части введенных или реконструированных объектов недвижимости, заслушано 95 собственников. Выявлены расхождения фактического наличия (состояния) объектов индивидуальной жилой застройки со сведениями, указанными в правоустанавливающих документах регистрирующих органов у 206 собственников, обеспечивается контроль прохождения процедур оформления. По итогам 2020 года зарегистрировано 18 объектов индивидуальной жилой застройки. По результатам работы межведомственной комиссии, а также контрольной и претензионно-исковой работы администратора доходов в бюджет дополнительно привлечено 12,0 млн. рублей, включая погашение недоимки прошлых периодов;

- 19 заседаний межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории БМР (приглашались руководители предприятий, крестьянско-фермерских хозяйств и ИП, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума), по итогам работы которой дополнительные поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города привлечено 1,0 млн. рублей.

-23 обследования ИП и юридических лиц на предмет выявления нарушений трудового законодательства. Дополнительные поступления в бюджет по данным мероприятиям составили 0,7 млн.рублей.

Кроме того, в целях легализации доходов населения и увеличения поступлений налога на доходы физических лиц, в рамках взаимодействия (администрации БМР, МРИ ФНС России №2 по Саратовской области, МУ МВД России «Балаковское» с привлечением управляющих организаций, товариществ собственников жилья, жилищно-строительных кооперативов) проводилась работа по выявлению физических лиц, сдающих в аренду жилые объекты недвижимости. В результате подано 146 налоговых деклараций по доходам от сдачи в аренду жилья на сумму 0,5 млн. рублей.

В целях увеличения налогооблагаемой базы проводилась постоянная работа по оказанию содействия и побуждению жителей города к оформлению земельных участков в собственность. Проведены 103 проверки в части соблюдения земельного законодательства в отношении физических лиц, по результатам которых 18 граждан – нарушителей привлечены к административной ответственности, наложены штрафные санкции на сумму 100,0тыс.рублей. 16 субъектов земельных отношений, использующих земельные участки под объектом недвижимости без правоустанавливающих документов оформили право собственности на землю путем выкупа. сумма денежных средств, поступивших в бюджет составила 400,0тыс.рублей. Мировыми судьями 11 граждан привлечено к административной ответственности за уклонение от проведения проверки за невыполнение предписания органа муниципального земельного контроля, наложены штрафы на сумму 3,3 тыс. руб.;

1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 54%.

В течение 2020 года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 36 852,1тыс. рублей от первоначально утвержденных и составили 475 594,1 тыс. рублей. Фактически за 2020 год в бюджет города поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 481 750,5тыс. рублей или 101,3% от уточненного плана.

В 2020 году в бюджет МО город Балаково поступило **налоговых доходов** в сумме 419 006,9тыс. рублей или 101,5% к уточненному плану. В общей сумме доходов налоговые доходы составляют 47,0%. Поступления налоговых доходов в бюджет города Балаково уменьшились по сравнению с 2019 годом на 2 742,5тыс. рублей или на 0,7%, с 2018 годом на 102 308,9 тыс. рублей или на 19,6%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2020 год представлено в таблице №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

назн. доходов/ № п/п	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2020 год	исполнение			
		Решение Совета МО г. Балаково №111 от 24.12.2019	Решение Совета МО г. Балаково №174 от 25.12.2020		к первонач. плану		к уточнен. плану	
					сумма	+,- (гр.5-гр.3)	%	+,- (гр.5-гр.4)
/	2	3	4	5	6	7	8	9
110	Налоговые доходы всего, в том числе:	461 689,5	412 850,5	419 006,9	-42 682,6	90,8	6 156,4	101,5
1.	Налог на доходы физических лиц	197 500,0	211 000,6	217 421,6	19 921,6	110,1	6 421,0	103,0
2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	15 863,5	14 430,7	14 166,1	-1 697,4	89,3	-264,6	98,2
3.	Налоги на совокупный доход: Единый сельскохозяйственный налог	4 300,0	4 560,1	4 560,1	260,1	106,0	0,0	100
4.	Налоги на имущество. в том числе:	243 946,0	182 849,5	182 849,5	-61 096,5	75,0	0,0	100
4.1	Налог на имущество физических лиц	113 406,0	39 741,1	39 741,1	-73 664,9	35,0	0,0	100
4.2	Земельный налог	130 540,0	143 108,4	143 108,4	12 568,4	109,6	0,0	100
5.	Государственная пошлина	80,0	9,6	9,6	-70,4	12,0	0,0	100

Основными бюджетообразующими **налоговыми доходами** (занимающими наибольший удельный вес в структуре поступивших налоговых платежей) традиционно являются: налог на доходы физических лиц – 51,9%, земельный налог – 34,2%, налог на имущество физических лиц – 9,5%. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета. На их долю приходится 95,6% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2020 году.

Поступление налоговых доходов в бюджет характеризуется следующими данными:

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 217 421,6 тыс.рублей или 103% к уточненным бюджетным назначениям (211 000,6 тыс.рублей) и 110,1% к первоначально утвержденным (197 500,0 тыс. рублей). Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города Балаково увеличились по сравнению с 2019 годом на 24 415,1 тыс.рублей или на 12,6%, с 2018 годом на 38 852,3 тыс. рублей или на 19,7%.

По информации комитета финансов администрации БМР увеличение поступлений в бюджет города НДФЛ связано с ростом численности работников и фонда оплаты труда крупных и средних промышленных предприятий. Задолженность в бюджет по данному налогу по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 665,8тыс.рублей, на 01.01.2020 - 1 716,0тыс.рублей, снижение задолженности составило 50,2 тыс.рублей или 2,9%.

Земельный налог исполнен в сумме 143 108,4 тыс. рублей или 100% к уточненным бюджетным назначениям и 109,6% к первоначально утвержденным (130 540,0 тыс. рублей).

Поступления в бюджет МО город Балаково земельного налога по сравнению с 2019 годом уменьшились на 5 824,1тыс. рублей или на 3,9%, с 2018 годом увеличились на 1 366,7 тыс. руб. или на 1,0%.

По данным комитета финансов администрации БМР задолженность в бюджет по состоянию на 01.01.2021 составила 14 324,1тыс. рублей, на 01.01.2020 - 17 003,0тыс. рублей,. Задолженность сократилась на 2 678,9 тыс. рублей или на 15,7%.

Сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Балаково в 2020 году от предоставления органами местного самоуправления льгот по земельному налогу составила 1 946,0 тыс. рублей, в том числе:

- 740,0тыс. рублей 100% льгота от суммы налога предоставленная налогоплательщикам в отношении земельных участков общего пользования (занятых шоссе, аллеями, переулками, тупиками, проездами, набережными, скверами, парками, пляжами, земельные участки, отведенными под захоронения и т.д.);

- 1 206,0тыс. рублей предоставлена льгота: 75% от суммы налога предоставленная физическим лицам, получающим пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством в отношении земельных участков, занятых для размещения домов индивидуальной жилой застройки, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства; 100% предоставляется ветеранам и инвалидам ВОВ, родителям (усыновителям) в семьях признанных многодетными;

Сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Балаково в 2020 году от предоставления льгот по уплате местных налогов, установленных федеральным законодательством составила 11 368,0тыс. рублей, в том числе: юридическим лицам 1 306,0тыс. рублей, физическим лицам 10 062,0тыс. рублей (в том числе 8 847,0тыс. рублей льгота пенсионерам по оплате налога в отношении земельных участков площадью 600 кв.м.).

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 39 741,1 тыс. рублей или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям и 35,0% к первоначально утвержденным (113 406,0тыс. рублей). Наблюдается снижение поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет МО город Балаково по отношению к 2019 году на 20 446,9 тыс. рублей или на 34,0% в связи с возвратом за 2016-2017 годы разницы по налогу от кадастровой и инвентаризационной стоимости на основании постановления Конституционного Суда РФ от 15.02.2019 №10-П в сумме 54 400,0тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом снижение поступлений налога на 142 239,7тыс.рублей или на 78,2%.

Согласно представленным данным комитета финансов администрации БМР задолженность в бюджет по данному налогу по состоянию на 01.01.2021 составляет 31 635,0 тыс.рублей, на 01.01.2020 – 36 889,9 тыс.рублей. В отчетном периоде задолженность сократилась на 5 254,9 тыс. рублей или на 14,2%.

Органами местного самоуправления муниципального образования город Балаково льготы по уплате в 2020 году налога на имущество физических лиц не предоставлялись. Сумма выпадающих доходов бюджета города от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных федеральным законодательством, составила 49 705,0тыс. рублей (в том числе в связи с применением специальных налоговых режимов 5 036,0тыс. рублей), что на 1 507,0 тыс. рублей меньше по сравнению с 2019 годом (51 212,0 тыс. рублей).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) задолженность в бюджет МО город Балаково по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 составила 66 197,5тыс. рублей, в том числе просроченная – 65 649,7тыс.рублей. По отношению к прошлому периоду отчетного года (на 01.01.2020 – 83 286,6тыс. рублей) задолженность сократилась на 17 089,1 тыс.рублей или на 20,5%.

Поступление задолженности по налоговым доходам является существенным резервом увеличения налоговых доходов бюджета муниципального образования город Балаково.

В общей сумме доходов бюджета города **неналоговые доходы** составляют 7,0%. Сумма поступивших **неналоговых доходов** в бюджет МО город Балаково в 2020 году 62 743,6тыс.рублей, что составило 100% к уточненному плану и 123,6% к первоначально утвержденному (50 756,6тыс.рублей). Поступления в бюджет МО город Балаково неналоговых доходов по сравнению с 2019 годом увеличились на 553,5тыс. руб. или на 0,9%, с 2018 годом уменьшились на 3 532,4тыс. руб. или на 5,3%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2020 год представлено в таблице №6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

вид доходов	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2020 год	Уд. вес %	исполнение			
		Решение Совета МО г. Балаково №111 от 24.12.2019	Решение Совета МО г. Балаково №174 от 25.12.2020			к первонач. плану			
						+,- (гр 5-гр 3)	%	+,- (гр 5-гр 4)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Неналоговые доходы, в том числе:	50 756,6	62 743,6	62 743,6	100	11 986,9	123,6	0,0	100
120	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45 667,0	51 111,4	51 111,4	81,5	5 444,4	111,9	0,0	100
130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	491,1	935,5	935,5	1,5	444,3	190,5	0,0	100
430	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 028,5	4 286,3	4 286,3	6,8	257,8	106,4	0,0	100
140	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	570,0	1 410,9	1 410,9	2,2	840,9	247,5	0,0	100
180	Прочие неналоговые доходы	0,0	4 999,5	4 999,5	8,0	4 999,5	x	0,0	100

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (81,5%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (6,8%) и прочие неналоговые доходы (8,0%).

Поступление неналоговых доходов в бюджет в 2020 году характеризуется следующими данными:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в размере 51 111,4 тыс. рублей. Объем поступлений составил 100 % к уточненному годовому плану и 111,9% к первоначально утвержденному (45 667,0тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (47 149,1 тыс. рублей) доходы от использования имущества увеличились на 3 962,3тыс.руб. или на 8,4%, по сравнению с 2018 годом (47 821,5 тыс. рублей) на 3 289,9тыс.руб. или на 6,9%. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 81,5%.

По состоянию на 01.01.2021 передано в аренду 1390 земельных участков общей площадью 543,3 га по 1 173 договорам аренды земли. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 19 162,7 тыс. рублей, или 100 % к уточненным и 96,1 % к первоначально утвержденным показателям (19 950,0тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода, составил 37,5%.

Снижение доходов по сравнению с 2019 годом (19 734,0 тыс. рублей) на 571,3 тыс. рублей или на 2,9% связано с выкупом земельных участков, наличием переплаты по аукционным договорам, с 2018 годом (20 606,7 тыс. рублей) – на 1 444,0 тыс. рублей или на 7,0%.

Задолженность по арендной плате по 425 земельным участкам (328 – по действующим договорам и 97 – по расторгнутым), составляет 23 791,5 тыс. рублей, в том числе по расторгнутым договорам аренды – 12 856,2тыс. рублей, что составляет 54,0% от общей суммы задолженности. Из общей суммы задолженности 23 617,0 тыс. рублей (99,3%) составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс. рублей (140 земельных участков). По юридическим лицам, находящимся в стадии банкротства (ликвидации) задолженность на 01.01.2021 составляет 5 294,9 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления в 2020 году проведена работа по взысканию задолженности. Так, в адрес должников направлено 128 претензионных писем, в судебные органы направлено 85 исковых заявлений на сумму 3 641,45 тыс. рублей (удовлетворено 61 исковое

заявление на сумму 4 109,9тыс.рублей) и передано в службу судебных приставов 65 исполнительных листов на сумму 6 116,4тыс. рублей. В результате претензионно-исковой работы поступило в погашение недоимки 2 600,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом задолженность (22 251,3 тыс. рублей, в том числе по расторгнутым договорам – 13 163,0 тыс. рублей) увеличилась на 1 540,2тыс. рублей или на 6,9%, по расторгнутым договорам задолженность снизилась на 306,8тыс. рублей или на 2,3%.

На 01.01.2021 передано в аренду 111 земельных участков, находящихся в собственности городских поселений, общей площадью 856,2га по 88 договорам аренды земли. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений получены в размере 10 171,2 тыс. рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 267,7% к первоначально утвержденному (3 800,0тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 19,9%.

По сравнению с 2019 годом доходы от арендной платы увеличились на 6 060,9 тыс. руб. или в 2,5 раза в связи с заключением новых договоров аренды на торги, по сравнению с 2018 годом (6 149,7 тыс.рублей) на 4 021,5тыс.руб. или в 1,7раза.

Задолженность по договорам аренды земли по 80 участкам или 90,9% от общего количества (в том числе 48 участков по расторгнутым договорам), составляет 7 962,7 тыс. рублей (в том числе по закрытым договорам 5 105,2 тыс. рублей). Из общей суммы задолженности 98,7% составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс. рублей – в сумме 7 862,4 тыс. рублей (46 земельных участков). Задолженность по предприятиям, находящимся в стадии банкротства (ликвидации) составляет 3 250,8 тыс. рублей. Органами местного самоуправления в 2020 году приняты меры по взысканию задолженности: в адрес должников направлено 14 претензионных писем, в судебные органы направлено 4 исковых заявления на сумму 643,7 тыс.рублей (удовлетворено 11 исковых заявлений на сумму 1 036,1 тыс.рублей) и передано в службу судебных приставов 3 исполнительных листа на сумму 626,1тыс. рублей. По результатам претензионно-исковой работы поступило в погашение задолженности 512,3 тыс.рублей. По сравнению с 2019 годом задолженность по арендной плате (7 039,8 тыс.рублей, в том числе по расторгнутым договорам – 4 412,9тыс. рублей) увеличилась на 922,9 тыс. рублей или на 13,1%, в том числе по расторгнутым договорам на 692,3 тыс. рублей или на 15,7%.

На 01.01.2021 действует 38 договоров аренды имущества (помещений) общей площадью 1 297 кв.м. и 49 договоров аренды мест на опорах (1980 шт.). Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений, составили 9 731,8тыс. рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 105,8 % к первоначально утвержденному (9 200,0 тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 19,0%.

Наблюдается рост указанных доходов по сравнению с 2019 года на 531,2тыс. рублей или на 5,8%, с 2018 годом на 1 453,2 тыс. рублей или на 17,6%. В 2019 году указанные доходы составляли 9 200,6тыс. рублей, в 2018 – 8 278,6тыс. рублей.

Сумма задолженности по арендной плате составляет 2 257.6тыс. рублей, в том числе 1 435,7 тыс. рублей по расторгнутым договорам (63,6% от общей суммы недоимки), из которой 583,9тыс. рублей невозможна к взысканию в связи с тем, что организации находятся в стадии банкротства либо ликвидированы.

За 2020 год в адрес должников направлено 20 претензионных писем, 1 исковое заявление на сумму 116,6тыс. рублей, в службу судебных приставов направлено 4 исполнительных листа на сумму 3,4тыс. руб. В результате претензионно-исковой работы в погашение задолженности поступило 497,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом задолженность (1 544,8 тыс. рублей, в том числе по расторгнутым договорам – 1 073,9 тыс. рублей) увеличилась на 712,8тыс. рублей или на 46,1%, по расторгнутым договорам на 361,8 тыс. рублей или на 33,7%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями, по состоянию на 01.01.2021 составили 26,0 тыс. рублей, или 100 % к плану отчетного периода. В соответствии со «Сведениями о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174) доходы, подлежащие перечислению в бюджет города за 2020 год, составили 26,0 тыс. рублей (МУП «Информационно-расчетный центр»). Перечисление части прибыли в доход бюджета города произведено в полном объеме.

Решением о бюджете МО город Балаково на 2020 год установлен конкретный процент зачисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей: МУП «Балаковоэлектротранс» - 1%, МУП «Информационно-расчетный центр» - 95%, МУП «Гигиена» - 5%.

По сравнению с 2019 годом (117,6тыс. рублей) произошло снижение доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий на 91,6 тыс. рублей или на 77,9%. По сравнению с 2018 годом (270,5 тыс. рублей) доходы уменьшились на 244,5тыс. рублей или на 90,4%. Снижение доходов от перечисления части прибыли объясняется снижением и отсутствием прибыли (убыточная деятельность) муниципальных предприятий (прибыль, остающаяся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей МУП «Информационно-расчетный центр» за 2019 год составила 27,4 тыс. рублей, отчисления части прибыли 26,0тыс. рублей; за 2018 год - 115,5 тыс.рублей, отчисления части прибыли 109,7тыс. рублей; за 2017 год – 374,6 тыс.рублей. Отчисления части прибыли 355,9тыс. рублей. Кроме того, отчисления части прибыли МУП «Гигиена» в 2019 году составили 7,9 тыс. рублей, в 2018 году – 10,5 тыс. рублей).

Удельный вес доходов от перечисления части прибыли МУП в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил 0,1 %.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (найм жилого фонда, плата за предоставление права по 59 заключенным договорам на размещение нестационарных торговых объектов) получены в размере 12 011,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану и 95,6 % к первоначально утвержденному (12 568,0 тыс. рублей). Уменьшение поступлений по сравнению с 2019 годом (13 968,1тыс. рублей) - на 1 957,1тыс. рублей или на 14,1%, с 2018 годом (12 505,1тыс. рублей) на 494,1тыс. руб. или на 4,0%.

Удельный вес прочих поступлений от использования имущества в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил 23,5%.

По представленным данным комитета финансов администрации БМР по доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений, задолженность в бюджет на 01.01.2021 составила 16 852,8тыс. рублей (в том числе за размещение нестационарных торговых объектов – 98,5тыс. рублей), что на 1 991,9тыс. рублей больше по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 (14 860,9тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства сложились в сумме 935,5тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану и 190,5% к первоначально утвержденному (491,1тыс. рублей). Наблюдается рост указанных доходов по сравнению с 2019 годом на 76,7тыс. рублей, или на 8,9%, с 2018 года уменьшение на 326,1тыс. рублей, или на 25,8%.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 1,5%. Наибольший удельный вес в доходах от оказания платных услуг занимают прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 72,0%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 год поступили в размере 4 286,3 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану и 106,4% к первоначально утвержденному (4 028,5тыс. рублей). Доходы от продажи материальных и нематериальных

активов уменьшились по сравнению с 2019 годом (5 646,3 тыс. рублей) на 1 360,0 тыс. рублей или на 24,1%, с 2018 годом (5 408,1 тыс. рублей) на 1 121,8 тыс. рублей или на 20,7%.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 6,8%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.01.2021 получены в размере 2 281,2 тыс. рублей, наблюдается рост поступлений по сравнению с 2019 годом (1 818,4 тыс. рублей.) на 462,8 тыс. рублей или на 25,5%, с 2018 годом (1 645,8 тыс. рублей.) на 635,4 тыс. рублей или на 38,6%. В 2020 году продано 69 земельных участка общей площадью 8,0 га.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений на 01.01.2021 составили 1 529,2 тыс. рублей, наблюдается рост поступлений по сравнению с 2019 и 2018 годами на 657,7 тыс. рублей и на 658,9 тыс. рублей соответственно. В течение отчетного года реализовано 8 земельных участка площадью 5,3 га.

Плата за увеличение площади по земельным участкам, находящимся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступила в бюджет города в 2020 году в размере 475,9 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом (198,6 тыс. рублей) больше на 277,3 тыс. рублей, с 2018 годом (189,0 тыс. рублей) больше на 286,9 тыс. рублей.

Доходы, полученные от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены в сумме 1 410,9 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану и 247,5 % к первоначально утвержденному (570,0 тыс. рублей). Данные доходы увеличились по сравнению с 2019 годом (726,7 тыс. рублей) на 684,2 тыс. рублей или в 1,9 раза, с 2018 годом (2 094,3 тыс. рублей) уменьшились на 683,4 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 2,2%. Наибольшую долю в данной подгруппе доходов имеют денежные взыскания (штрафы) за неисполнение обязательств.

Прочие неналоговые доходы (доходы в виде платы за право на заключение муниципального контракта на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам АО «Балаковский пассажирский автокомбинат») поступили в сумме 4 999,5 тыс. рублей или 100% к уточненному плану. Наблюдается снижение поступлений по сравнению с 2019 годом (7 809,2 тыс. рублей) в 1,6 раза, по сравнению с 2018 годом (9 690,5 тыс. рублей) в 1,9 раза. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 8%.

Согласно данным комитета финансов администрации БМР задолженность в бюджет МО город Балаково по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 составила 53 017,9 тыс. рублей в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки – 31 803,0 тыс. рублей и от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (соцнайм жилого фонда) – 16 852,8 тыс. рублей. По отношению к прошлому периоду отчетного года задолженность увеличилась на 5 795,0 тыс. рублей или на 12,3% (на 01.01.2020 – 47 222,9 тыс. рублей) в основном за счет роста задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (арендная плата за земельные участки, продажа прав на заключение договоров аренды). Кроме того, имеется задолженность по арендной плате в бюджет МО г. Балаково в сумме 13 841,45 тыс. рублей, невозможная к взысканию по следующим причинам: нахождения арендаторов в стадии ликвидации, ликвидации арендатора, отсутствие финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие задолженности по платежам в бюджет отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования город Балаково, а также на качестве исполнения полномочий, относящихся к вопросам местного значения. Взыскание задолженности в бюджет является существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов местного бюджета.

2. Безвозмездные поступления

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 24.12.2019 №111 безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ утверждены в сумме 151 689,6 тыс.рублей. В течение года в доходную часть бюджета были внесены изменения в виде увеличения безвозмездных поступлений на 258 459,3тыс.рублей, в результате чего плановые показатели по безвозмездным поступлениям составили 417 642,9тыс.рублей. Безвозмездные поступления в 2020 году составили 410 148,9тыс. рублей. Выполнение плана составило 98,2%.

Анализ структуры безвозмездных поступлений за 2020 год представлен в таблице №7:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2020 год	Уд. вес %	Исполнение					
	Решение Совета МО г. Балаково №111 от 24.12.2019	Решение Совета МО г. Балаково №174 от 25.12.2020			к первоначальному решению		к уточненному решению			
					+,- (рп 4-рп 2)	%	+,- (рп 4-рп 2)	%		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 314,8	9 314,8	9 314,8	2,3	0,0	100	0,0	100		
Субсидии бюджетам городских поселений	86 644,6	229 625,2	225 935,7	55,1	139 291,2	260,8	-3 689,5	98,4		
Иные межбюджетные трансферты	55 730,3	178 366,4	174 561,9	42,6	118 831,6	313,2	-3 804,6	97,9		
Прочие безвозмездные поступления	x	200,0	200,0	0,0	200,0	x	0,0	100		
Итого безвозмездные поступления	151 689,6	417 506,4	410 012,4	100	258 322,8	170,3	-7 494,0	98,2		
Доходы бюджетов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	136,5	136,5	0,0	136,5	x	0,0	100		
Всего безвозмездные поступления	151 689,6	417 642,9	410 148,9	100	258 459,3	270,4	-7 494,0	98,2		

Доля безвозмездных поступлений в объеме доходов бюджета МО город Балаково составила 46,0%.

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений занимают:

1. *субсидии бюджетам городских поселений* – 55,1% или 225 935,7тыс. рублей, из них:

- 76,4% или 172 692,9тыс.рублей, прочие субсидии, в том числе на обеспечение капитального ремонта, содержание автодорог общего пользования за счет средств областного дорожного фонда 141 888,2тыс.рублей, на содержание уникальных мостовых сооружений на автомобильных дорогах общего пользования за счет средств областного дорожного фонда 13 933,1тыс.рублей, на обеспечение повышения оплаты труда некоторых категорий работников муниципальных учреждений 13 871,6тыс.рублей и на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах 3 000,0тыс.рублей;

- 21,0% или 47 523,8тыс.рублей на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 2,5% или 5 719,0тыс.рублей на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров;

2. *иные межбюджетные трансферты*, передаваемые бюджетам муниципальных образований – 42,6% или 174 561,9 тыс.рублей, из них:

- 72,5% или 126 590,0тыс. рублей прочие межбюджетные трансферты, в том числе на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 63 423,3тыс.рублей, на обеспечение сохранности достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы 35 608,6тыс.рублей, на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту автодорог общего пользования 10 874,6тыс.рублей, средства резервного фонда Правительства Саратовской области 16 683,5тыс. рублей;

- 27,5% или 47 971,8тыс.рублей межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности 26 643,3тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования 21 050,7 тыс. рублей (19 577,1 тыс.рублей средства областного дорожного фонда, 712,4 тыс. рублей средства муниципального дорожного фонда, 761,2 тыс.рублей средства

местного бюджета), для предоставления транспортных услуг населению и транспортного обслуживания 277,9тыс.рублей;

По данной статье доходов наблюдается рост поступлений в динамике, так по сравнению с 2019 годом (186 856,2тыс. рублей) в 2,2 раза, с 2018 годом (126 931,2тыс. рублей) в 3,2 раза. Увеличение безвозмездных поступлений в 2020 году к уровню 2019 года обусловлено увеличением объема поступлений субсидий в 1,8 раза или на 104 105,5 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов на 115 547,1 тыс. рублей или в 2,9 раза.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, остатков прошлых лет из бюджета муниципального района составили 136,5 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом (297,3 тыс. рублей) меньше на 160,8 тыс. рублей.

Межбюджетное регулирование осуществлялось в целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования город Балаково и принятия мер по ограничению роста муниципального долга.

Исполнение бюджета по расходам

Решением Совета муниципального образования города Балаково от 24.12.2019 №111 бюджет города по **расходам** первоначально утвержден в сумме 712 818,2тыс. рублей. Плановые назначения по расходам, вследствие внесенных поправок в решение о бюджете в течение 2020 года, увеличены на 30,0% или на 213 922,6 тыс.рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2020 год составили 926 740,8 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов на 257 364,4 тыс. рублей произошло по следующим разделам:

04 00 «Национальная экономика» на 221 699,8 тыс.рублей или на 85,0% в основном за счет программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Балаково» на 179 059,4тыс. рублей;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 32 497,6 тыс.рублей или на 13,7% за счет увеличения расходов на 69 240,0 тыс.рублей, (на погашение кредиторской задолженности прошлых лет 23 830,2 тыс.рублей; субсидии МБСПУ «Комбинат благоустройства» на исполнение муниципального задания по уборке территорий, благоустройству и текущему содержанию зеленых зон общего пользования 22 801,8 тыс. рублей; на мероприятия по выполнению аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций природного характера 1 540,2 тыс. рублей; на ремонт тротуаров 12 248,4 тыс.рублей; на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах (благоустройство внутриквартальной территории «Сквер мечты») 3 244,4 тыс.рублей; на мероприятия по формированию современной городской среды 972,9 тыс.рублей; на исполнение судебных решений 3 710,5 тыс.рублей; на мероприятия по благоустройству и ремонту дорог к участкам, предназначенным для бесплатного предоставления многодетным семьям индивидуального жилищного строительства 630,0тыс.рублей; на прочие работы, направленные на благоустройство (поставка газа, осмотр технического состояния, техническое обслуживание системы газораспределения и замена счетчика газа) 261,6тыс. рублей) и уменьшения расходов на 36 742,4 тыс. рублей в результате сложившейся экономии и отсутствием потребности (по мероприятиям на магистральное и внутридомовое освещение 19 339,2 тыс. рублей; по мероприятиям на переселение граждан из аварийного жилищного фонда 14 575,7тыс. рублей по мероприятиям на организацию теплоснабжения населения 1 975,6тыс. рублей, на трудоустройство подростков в летний период 851,9тыс. рублей).

11 00 «Физическая культура и спорт» на 3 167,0 тыс. рублей или 22,7% за счет увеличения расходов на 3 423,7тыс.рублей (на повышение оплаты труда и на укрепление материально-технической базы физкультурно-оздоровительных комплексов 2 696,9тыс. рублей; на расходы в связи с распространением коронавирусной инфекции 326,8 тыс.рублей; на расходы из Резервного фонда Правительства области 400,0тыс. рублей) и уменьшения расходов на общегородские мероприятия в связи с ограничительными мероприятиями в размере 256,7 тыс. рублей.

Уменьшение объема расходов на 43 441,8 тыс.рублей произведено по следующим разделам:

01 00 «Общегосударственные вопросы» на 20 572,9 тыс.рублей или на 54,5% в связи с перераспределением средств, предусмотренных на погашение просроченной кредиторской задолженности 20 121,0 тыс.рублей, отсутствием потребности в денежных средствах, в том числе резервного фонда с отсутствием предъявленных к исполнению исполнительных листов, с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

07 00 «Образование» на 8 702,3 тыс. рублей или на 22,2% по расходам на оплату труда, на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений муниципального образования город Балаково;

08 00 «Культура, кинематография» на 11 894,6 тыс. рублей или на 10,5% за счет уменьшения программных мероприятий МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» в связи с сокращением предоставления услуг по организации досуга и наличием работников, не полностью отработавших норму рабочего времени в связи с принятием карантинных мер в период эпидемиологической обстановки;

10 00 Социальная политика» на 21,1 тыс. рублей или на 8,0% за счет перераспределения расходов на выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Балаково» (производиться по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»), отсутствия внепрограммных мероприятий на иные социальные выплаты (потребности в оказании материальной помощи), в том числе за счет средств резервного фонда;

13 00 «Обслуживание муниципального долга» на 2 250,9 тыс.рублей или на 22,4% в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитных ресурсов.

Финансовое обеспечение расходов бюджета МО город Балаково в 2020 году осуществлялось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью. Исполнение по расходам составило 876 586,6тыс.рублей, или 94,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям и 123,0% к первоначально утвержденным.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования город Балаково были внесены уточнения в сводную бюджетную роспись по расходам бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год, а именно уменьшены расходы по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» и увеличены на 7,0 тыс. рублей расходы по разделу 10 00 «Социальная политика» в связи с выделением из бюджета города денежных средств в целях оказания единовременной адресной материальной помощи гражданам (оказавшимся в трудной жизненной ситуации, малоимущим семьям) на основании распоряжений администрации Балаковского муниципального района от 23.12.2020 №546-р и от 25.12.2020 №548-р. Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

Исполнение бюджета города за 2020 год по расходам, разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения Решением Совета МО г. Балаково		Уточненный или по бюджетной росписи	Фактически исполнено	Отклонение сумм		
		№111 от 24.12.2019	№174 от 25.12.2020			Уточненных бюджетных назначений от плановых	Уточненных бюджетных назначений от бюджетной росписи	Фактически исполнеными с уточненными бюджетными назначениями
		сумма	сумма			(гр.6/гр.4)	(гр.4-гр.3)	(гр.4-гр.5)
	2 РАСХОДЫ	3	4	5	6	7	8	9
61 00	«Общегосударственные вопросы»	712 818,2	926 740,8	926 740,8	876 586,6	94,6	213 922,6	0,0
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	37 745,2	17 172,3	17 165,3	12 865,9	74,9	-20 372,9	-7,0
04 00	«Национальная экономика»	70,0	70,0	70,0	70,0	100	0,0	0,0
		260 948,2	482 648,0	482 648,0	460 789,4	95,5	221 699,8	0,0
								-21 858,6

05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	237 138,0	269 635,6	269 635,6	249 107,7	92,4	32 497,6	0,0	-20 527,9
07 00	«Образование»	39 238,8	30 536,5	30 536,5	28 482,8	93,3	-8 702,3	0,0	-2 053,7
08 00	«Культура, кинематография»	113 169,7	101 275,1	101 275,1	99 928,8	98,7	-11 894,6	0,0	-1 346,3
10 00	«Социальная политика»	264,0	242,9	249,9	249,9	100	-21,1	7,0	7,0
11 00	«Физическая культура и спорт»	13 952,1	17 119,1	17 119,1	17 119,1	100	3 167,0	0,0	0,0
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	10 045,1	7 794,2	7 794,2	7 725,9	99,1	-2 250,9	0,0	-68,3
14 00	«Межбюджетные трансферты»	247,1	247,1	247,1	247,1	100	0,0	0,0	0,0

Финансовые ресурсы бюджета МО город Балаково в 2020 году распределились следующим образом:

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило 12 865,9тыс.рублей или - 74,9% к уточненным назначениям (17 172,3 тыс.рублей) и 34,1% к первоначально утвержденным (37 745,2тыс.рублей). Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 6 904,4тыс.рублей или 94,5% к уточненным бюджетным назначениям (7 306,9тыс.рублей), что на 697,5тыс.рублей или на 11,2% больше по сравнению с предыдущим годом (6 206,9тыс.рублей) и на 1 164,0 тыс. рублей или на 20,3% больше по сравнению с 2018 годом (5 740,4тыс. рублей);
- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 812,0тыс.рублей или 100 % к уточненным бюджетным назначениям, что на 66,4 тыс. рублей или на 8,9% больше по сравнению с предыдущим годом (745,6тыс.рублей) и на 115,0тыс.рублей или на 16,5% по сравнению с 2018 годом (697,0тыс.рублей);
- 01 11 «Резервные фонды». Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 50,7тыс.рублей, в 2019 году остаток неисполненных назначений составил 55,6 тыс. рублей, в 2018 году - 21,0 тыс. рублей;
- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 5 149,5тыс. рублей или 57,2% к уточненным назначениям (8 995,7тыс. рублей), расходы увеличились по сравнению с 2019 годом (2 556,8тыс. рублей) на 2 592,7тыс. рублей или на 101,4%, по сравнению с 2018 годом (3 711,0 тыс.рублей) на 1 438,5тыс. рублей или на 38,8%.

Наличие неисполненных бюджетных назначений в сумме 4 306,5 тыс. рублей в том числе по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» 3 846,2 тыс. рублей связано с отсутствием потребности в средствах на погашение муниципальной гарантии в связи с погашением МУП «Балаково-Водоканал» задолженности по кредитному договору (3 287,8 тыс. рублей), экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур по заключенным договорам и оплатой фактически выполненных работ (558,1тыс.рублей), отсутствием предъявленных к исполнению исполнительных листов (0,3 тыс.рублей).

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовое исполнение составило 70,0тыс. рублей или 100% к уточненным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». Расходы 2020 года соответствуют расходам 2018-2019 годам.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило 460 789,4тыс.рублей или 95,5% к уточненным назначениям (482 648,0 тыс. рублей) и 176,6% к первоначально утвержденным (260 948,2тыс. рублей).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 04 08 «Транспорт» кассовое исполнение составило 30 541,6тыс.руб. или 99,7 % к уточненным назначениям (30 634,0тыс. руб.). По сравнению с предыдущими годами расходы уменьшились на

17 749,2тыс. руб. или на 36,8% с 2019 годом (48 290,8тыс.рублей) и на 17 657,0тыс.руб. или на 36,6% по сравнению с 2018 годом (48 198,6тыс.рублей). По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, возникающих от применения регулируемых тарифов на пассажирские перевозки, осуществляемые электротранспортом на территории города Балаково, пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам и транспортное обслуживание населения между поселениями района. Причинами неисполненных бюджетных ассигнований в размере 92,4 тыс. рублей является позднее подписание актов выполненных работ по организации транспортного обслуживания населения и отсутствие потребности оплаты оказанных услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок.

- 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 429 837,4 тыс. рублей или 95,2 % к уточненным назначениям (451 418,1 тыс. рублей). По сравнению с предыдущими годами расходы увеличились на 180 044,5тыс. руб. или на 72,1% с 2019 годом (249 792,9тыс.рублей) и на 114 301,7тыс.руб. или на 36,2% по сравнению с 2018 годом (315 535,7тыс.рублей).

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий:

- в рамках муниципальных программ:

1. «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» в рамках подпрограммы «Осуществление дорожной деятельности на территории муниципального образования город Балаково» - 347 719,5тыс. рублей, (на обеспечение проведения капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог и тротуаров 153 245,5 тыс. рублей, на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования 15 212,7тыс.рублей, на 12 701,4тыс.рублей, на содержание мостовых сооружений на автодорогах 166 516,9 тыс. рублей, ремонт объектов ливневой канализации 43,0тыс.рублей);

2. «Совершенствование системы оплаты труда работников отдельных муниципальных учреждений муниципального образования город Балаково» на повышение оплаты труда и обеспечение уровня минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений 4 569,2 тыс.рублей;

- в рамках осуществления переданных полномочий в сфере дорожной деятельности за счет межбюджетных трансфертов 47 693,9тыс.рублей (на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 21 050,7тыс. рублей (средства областного бюджета 19 577,1 тыс. рублей, средства районного бюджета 1 473,6 тыс. рублей), за счет межбюджетных трансфертов районного бюджета на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования прилегающих к населенным пунктам Быково-Отрогского МО в границах муниципального района 19 398,9 тыс.рублей, в границах населенных пунктов Натальинского МО 5 118,4 тыс.рублей, прилегающих к населенным пунктам Натальинского МО в границах муниципального района 2 125,9 тыс.рублей);

- по содержанию МКУ «УДХБ» 15 042,1 тыс. рублей, по погашению просроченной кредиторской задолженности МБУ «БалАвтоДор» за поставленные, но не оплаченные товарно-материальные ценности, выполненные работы, услуги, необходимые для содержания автомобильных дорог 12 012,2 тыс.рублей, по выполнению аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации за счет средств резервного фонда Правительства Саратовской области 2 674,4тыс. рублей;

- по выплате страхового возмещения и оплате госпошлины по исполнительным листам 26,1 тыс. рублей, по оплате административных штрафов по административным правонарушениям 100,0 тыс.рублей.

В бюджетной отчетности указаны причины неисполнения бюджетных назначений в размере 21 580,7 тыс. рублей: в результате оплаты договорных обязательств 2020 года в январе 2021 года (10 720,0тыс. рублей), выплаты заработной платы за декабрь 2020 года в январе 2021 года (5 657,8тыс.рублей), невостребованность бюджетных ассигнований из-за отсутствия потребности в средствах (3 735,2тыс.рублей), экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (559,3тыс.рублей), экономия бюджетных средств, полученная в

результате оплаты за фактически выполненные работы (900,6тыс. рублей), не наступления срока уплаты налогов (7,8тыс. рублей).

Использование средств дорожного фонда

В соответствии с Решением Совета МО город Балаково от 24.12.2019 №111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в расходной части бюджета МО город Балаково предусмотрен муниципальный дорожный фонд в объеме бюджетных ассигнований 16 166,1тыс. рублей, что составляет 2,3% от утвержденного объема расходов бюджета города. С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда был утвержден в сумме 173 951,1 тыс. рублей, что составило 18,8% утвержденных расходов бюджета города.

Использование средств дорожного фонда производилось в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Балаково», утвержденного решением Совета муниципального образования города Балаково от 28.11.2014 №132 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования город Балаково».

Исполнение составило 165 546,7тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного дорожного фонда 155 604,7 тыс. рублей, из них 13 933,1 тыс.рублей на содержание уникальных мостовых сооружений на автомобильных дорогах общего пользования, 129 859,3тыс.рублей на обеспечение капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, 11 812,3 тыс.рублей на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования);
- за счет средств муниципального дорожного фонда 9 942,0тыс.рублей, на организацию и содержание средств дорожной инфраструктуры.

За счет средств муниципального дорожного фонда муниципального образования город Балаково произведен ремонт 133 415,1 кв.м. автомобильных дорог асфальтом и 7 000 кв.м ямочного ремонта.

- 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 410,4тыс.рублей или 68,9% к уточненным назначениям (595,9тыс.руб.). Наблюдается уменьшение расходов по сравнению с 2019 годом (1 921,0тыс.рублей) на 1 510,6 тыс. рублей или в 4,7 раза. с 2018 годом (639,2тыс. рублей) на 228,8тыс. рублей или в 1,6 раза.

По данному подразделу производилось финансирование кадастровых работ в отношении земельных участков (постановка земельных участков на государственный кадастровый учет, подготовка межевых планов и проектов межевания территорий) 229,9тыс. рублей, по оплате кредиторской задолженности в размере 180,5 тыс.рублей, образовавшейся за оказанные услуги по предоставлению пассажирского понтонного для швартовки круизных теплоходов и пассажирских судов на пристани «Балаково».

Причинами неисполнения бюджетных назначений в размере 185,5 тыс.рублей является экономия, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, невостребованные бюджетные ассигнования из-за отсутствия потребности в денежных средствах.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 249 107,7 тыс.рублей или – 92,4% к уточненным назначениям (269 635,6 тыс.рублей) и 105,0% к первоначально утвержденным (237 138,0 тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 05 01 «Жилищное хозяйство». Кассовое исполнение составило 12 929,1 тыс.рублей или 91,3% к уточненным назначениям (14 160,6тыс.рублей), что на 1 542,7 тыс.рублей или на 13,5% больше по сравнению с предыдущим годом (11 386,4тыс.рублей) и на 3 658,2 тыс.рублей или на 39,5% по сравнению с 2018 годом (9 270,9тыс.рублей).

По данному подразделу были произведены расходы по уплате взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда казны муниципального образования город Балаково 260,4 тыс.рублей и перечислены межбюджетные трансферты бюджету Балаковского муниципального района на исполнение переданных полномочий в части жилищного

законодательства 12 668,7 тыс.рублей (на оплату взносов в региональный фонд на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и расходы на содержание муниципальных квартир 8 956,5 тыс.рублей, на погашение кредиторской задолженности по оплате взносов на капитальный ремонт 2 818,5 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по переселению граждан из ветхого жилья 893,7 тыс.рублей).

Причиной неисполненных бюджетных назначений в размере 1 231,5 тыс.рублей является невостребованность бюджетных ассигнований из-за отсутствия потребности в денежных средствах.

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 3 282,6 тыс.рублей или 93,2 % к уточненным назначениям (3 520,5 тыс.рублей). По сравнению с прошлыми отчетными периодами наблюдается уменьшение расходов на 1 957,2 тыс.рублей или на 37,4% по сравнению с 2019 годом (5 239,8 тыс. рублей) и на 240,8 тыс.рублей или на 6,8% по сравнению с 2018 годом (3 523,4 тыс.рублей).

По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, связанных с обслуживанием отдельных категорий граждан по льготным тарифам (посещение банных комплексов) 2 298,2 тыс. рублей; финансирование мероприятий по строительству внутридворовых сетей водоснабжения (проектно-изыскательские работы) 430,3 тыс. рублей; предоставление межбюджетных трансфертов районному бюджету Балаковского муниципального района на исполнение переданных полномочий в части организации в границах поселения теплоснабжения (ремонт и техническое обслуживание индивидуальных бойлеров, восстановление циркуляционного трубопровода горячего водоснабжения и установка двух циркуляционных насосов) 554,1 тыс.рублей.

Наличие остатка неисполненных бюджетных назначений в сумме 237,9 тыс.рублей связано с оплатой предоставления услуг льготным категориям граждан «по факту» 231,8 тыс.рублей и с предоставлением межбюджетного трансфера в пределах сумм, фактически необходимых для оплаты денежных обязательств 6,1 тыс.рублей.

- 05 03 «Благоустройство». Кассовое исполнение составило 232 896,0 тыс.рублей или 92,4 % к уточненным назначениям (251 954,5 тыс.рублей), что по сравнению с прошлыми отчетными периодами больше на 22 824,8 тыс.рублей или на 10,9% с 2019 годом (210 071,2 тыс.рублей) и на 28 453,7 тыс.рублей или на 13,9% с 2018 годом (204 442,3 тыс.рублей).

По данному подразделу производились расходы на проведение мероприятий:

- по формированию современной городской среды муниципального образования город Балаково 49 096,7 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 46 573,3 тыс.рублей, областного бюджета 950,5 тыс.рублей, местного бюджета 1 572,9 тыс.рублей;

- по благоустройству и текущему содержанию зеленых зон общего пользования и кладбищ города 70 975,6 тыс.рублей (содержание внутридворовых проездов и тротуаров 7 747,2 тыс. рублей, уборка территории, благоустройство и текущее содержание зеленых зон общего пользования 61 875,2 тыс. рублей, возмещение ущерба 1 353,2 тыс.рублей), по ремонту тротуаров в рамках муниципальной программы «Пешеходный Балаково» 32 430,0 тыс.рублей, по реализации конкурса «Лучший двор» 897,8 тыс. рублей, по благоустройству внутридворовых территорий 937,5 тыс.рублей, по ремонту детских площадок, установка спортивных площадок 1 914,4 тыс.рублей;

- по реализации проектов развития муниципальных образований, основанных на местных инициативах (благоустройство внутридворовой территории «Сквер мечты») 3 644,4 тыс. рублей, на мероприятия, направленные на благоустройство (поставка газа на вечный огонь, осмотр технического состояния, техническое обслуживание системы газораспределения и замена счетчика газа, обработка анофелогонных водоемов) 499,2 тыс.рублей, обустройство контейнерных площадок 108,7 тыс.рублей;

- на повышение оплаты труда и обеспечение уровня минимального размера оплаты труда работников МБСПУ «Комбинат благоустройства» в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы оплаты труда работников отдельных муниципальных учреждений муниципального образования город Балаково» 3 771,6 тыс.рублей;

- мероприятия по магистральному и внутриквартальному уличному освещению территории города 33 284,8тыс.рублей, по энергосбережению энергетических ресурсов на объекте «Уличное освещение» 7294,6тыс.рублей;

- по благоустройству и ремонту дорог к участкам, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства 629,4 тыс.рублей;

- по вывозу твердых коммунальных отходов из частного сектора 1 148,9тыс.рублей, по выполнению аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий ЧС природного характера 1 540,2тыс.рублей;

- на исполнение судебных решений и штрафов – 3 710,5тыс. рублей и погашение кредиторской задолженности прошлых лет 21 011,7тыс.рублей.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 19 058,5 тыс. рублей связано с оплатой обязательств в январе 2021 года по условиям договоров, заключенным в 2020 году, в результате оплаты работ по «факту» на основании актов выполненных работ и с невостребованностью бюджетных ассигнований из-за отсутствия потребности.

По разделу 07 00 «Образование» кассовое исполнение составило 28 482,8тыс. рублей или – 93,3% к уточненным назначениям (30 536,5тыс. рублей) и 72,6% к первоначально утвержденным (39 238,8тыс. рублей). Расходы уменьшились на 7 399,5 тыс. рублей или на 20,6% по сравнению с 2019 годом (35 882,3тыс.рублей) и на 10 192,1тыс.рублей или на 26,4% по сравнению с 2018 годом (38 674,9тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделу 07 07 «Молодежная политика». По данному разделу производились расходы на повышение оплаты труда и обеспечение уровня минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы оплаты труда работников отдельных муниципальных учреждений муниципального образования город Балаково» - 4 015,5 тыс.рублей; на развитие молодежной политики на территории муниципального образования город Балаково, на военно-организацию и проведение спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных, патриотических и молодежных мероприятий – 24 172,5тыс. рублей; на проведение ремонта здания в МАУ «ГПМЦ «Ровесник» и установку противопожарной двери в МАУ «ЦКОДМ «Молодежная инициатива» 255,9тыс.рублей, на мероприятия по устраниению чрезвычайных ситуаций 38,9тыс.рублей.

Причинами неисполнения бюджетных назначений в сумме 2 053,7тыс.рублей являются оплата договорных обязательств, принятых в 2020 году, согласно условий договора в 2021 году, в результате оплаты работ по «факту» на основании актов выполненных работ и с экономией бюджетных средств по начислению заработной платы в связи с карантинными мероприятиями в период эпидемиологической обстановки.

По разделу 08 00 «Культура, кинематография» кассовое исполнение составило 99 928,8тыс.рублей или 98,7% к уточненным назначениям (101 275,1тыс.рублей) и 88,3% к первоначально утвержденным (113 169,7тыс. рублей). Расходы уменьшились на 19 835,8 тыс. рублей или на 16,6% по сравнению с 2019 годом (119 764,6тыс.рублей) и на 6 511,9тыс.рублей или на 6,1% по сравнению с 2018 годом (106 440,7тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделу 08 01 «Культура». По данному разделу производились расходы на организацию досуга, развитие библиотечной системы и профессионального искусства 58 679,2 тыс.рублей, на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы за счет средств областного бюджета 34 384,4 тыс.рублей, на поддержку творческой деятельности муниципальных театров 5 719,0 тыс.рублей, на организацию праздников, мероприятий и значимых событий в области культуры 802,4 тыс.рублей, на ремонт МАУК «Балаковская городская центральная библиотека» (частичный ремонт фасада, козырька, замена оконных блоков) 313,8 тыс.рублей, на приобретение литературы МАУК «Балаковская городская центральная библиотека» (средства областного бюджета) 30,0тыс.рублей.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 1 346,3тыс.рублей связано с экономией бюджетных средств по начислению заработной платы в связи с карантинными мероприятиями в период эпидемиологической обстановки, с отсутствием потребности.

По разделу 10 00 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 249,9 тыс.рублей или – 100% к уточненным назначениям. Наблюдается уменьшение расходов на 102,8тыс.рублей или 29,1% по сравнению с 2019 годом (352,7тыс.рублей) и на 37,8тыс. рублей или на 13,1% по сравнению с 2018 годом (287,7тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделам:

- 10 03 «*Социальное обеспечение населения*» 249,3 тыс.рублей (средства резервных фондов) в том числе: 44,3 тыс.рублей в связи с ликвидацией последствий стихийных бедствий и 205,0 тыс. рублей на оказание администрацией БМР материальной помощи малообеспеченным группам населения, в связи с тяжелым материальным положением, на лечение;

- 10 04 «*Охрана семьи и детства*» 0,6 тыс.рублей исполнение по ежемесячным компенсационным выплатам по уходу за ребенком.

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 17 119,1тыс.рублей или – 100% к уточненным назначениям и 122,7% к первоначально утвержденным (13 952,1 тыс.рублей). Расходы увеличились на 1 625,9 тыс. рублей или на 10,5% по сравнению с 2019 годом (15 493,2тыс.рублей) и уменьшились на 11 398,5 тыс. рублей или на 40% по сравнению с 2018 годом (28 517,6тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделам:

- 11 01 «*Физическая культура*» на повышение оплаты труда и обеспечение уровня минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы оплаты труда работников отдельных муниципальных учреждений муниципального образования город Балаково» - 2 559,5 тыс.рублей, на развитие системы физкультурно-оздоровительных комплексов, организацию и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных, военно-патриотических мероприятий 14 159,6 тыс. рублей;

- 11 02 «*Массовый спорт*» на поставку и установку детского спортивного и игрового оборудования, замену деревянных окон в МАУ «ГПМЦ «Ровесник» за счет средств Резервного фонда Правительства Саратовской области 400,0 тыс.рублей.

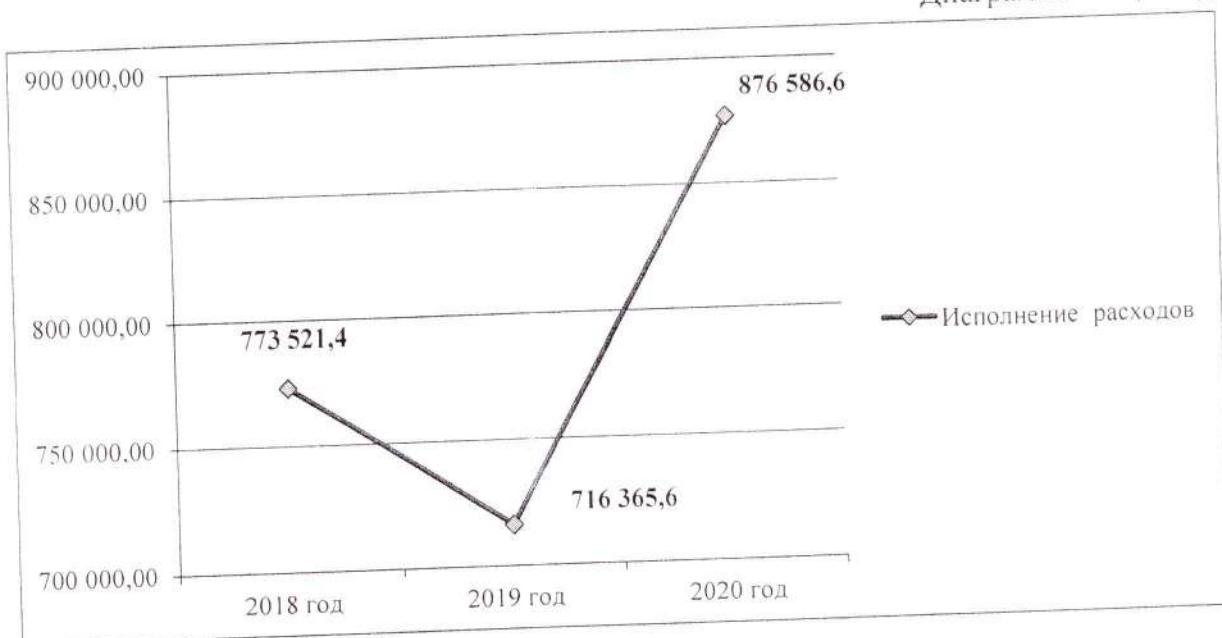
По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» кассовое исполнение составило 7 725,9тыс.рублей или – 99,1% к уточненным назначениям (7 794,2тыс. рублей) и 76,9% к первоначально утвержденным (10 045,1тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом (8 323,5тыс.рублей) расходы уменьшились на 597,6тыс. рублей или на 7,2%. по сравнению с 2018 годом (2 387,7тыс. рублей) расходы увеличились на 5 338,2тыс. рублей или в 3,2 раза.

Финансирование осуществлялось по подразделу 13 01 «*Обслуживание государственного и муниципального долга*». Наличие остатка неисполненных бюджетных назначений в сумме 68,3тыс.рублей связано с отсутствием потребности в привлечении кредитных ресурсов.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» кассовое исполнение составило 247,1тыс. рублей или 100% к утвержденным назначениям), что на 20,8 тыс. рублей или на 7,8% меньше по сравнению с предыдущим годом (267,9 тыс.рублей) и на 75,2тыс. рублей или на 43,7% больше по сравнению с 2018 годом (171,9тыс.рублей). Финансирование осуществлялось по подразделу 14 03 «*Прочие межбюджетные трансферты общего характера*».

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Балаково в динамике по годам представлено в диаграмме №4.

Диаграмма №4 (тыс. руб.)



Динамика исполнения расходов по функциональной структуре за последние три года представлено в таблице № 9:

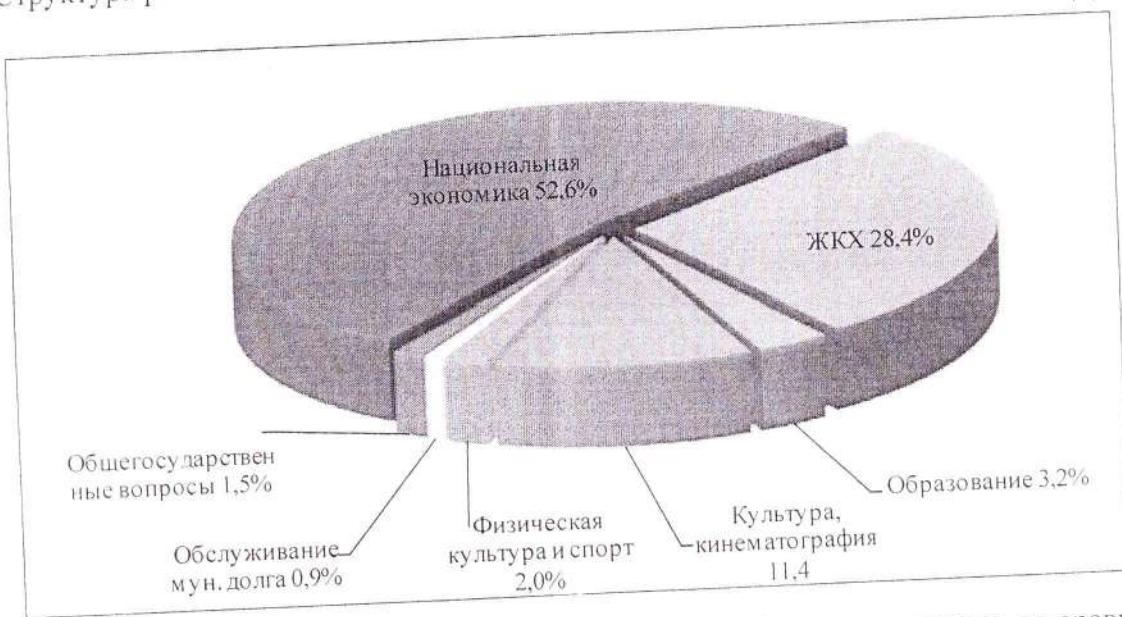
Таблица №9 (тыс. руб.)

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Исполнение по годам						Отклонение в абсолютном значении	
		2018 год		2019 год		2020 год		рост(+) снижение (-) 2020 к 2019	рост(+) снижение (-) 2020 к 2018
		Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	РАСХОДЫ	773 521,4	100	716 365,6	100	876 586,6	100	160 221,0	103 065,2
01 00	«Общегосударственные вопросы»	15 075,4	1,9	9 509,3	1,3	12 865,8	1,5	3 356,6	-2 209,5
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	70,0	0	70,0	0	70,0	0	0,0	0,0
04 00	«Национальная экономика»	364 373,5	47,1	300 004,7	41,9	460 789,5	52,6	160 784,7	96 415,9
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	217 236,6	28,1	226 697,4	31,6	249 107,7	28,4	22 410,3	31 871,1
06 00	«Охрана окружающей среды»	285,4	0	0,0	x	0,0	x	x	-285,4
07 00	«Образование»	38 674,9	5,0	35 882,3	5,0	28 482,8	3,2	-7 399,5	-10 192,1
08 00	«Культура, кинематография»	106 440,7	13,8	119 764,6	16,7	99 928,8	11,4	-19 835,8	-6 511,9
10 00	«Социальная политика»	287,7	0	352,7	0	249,9	0	-102,8	-37,8
11 00	«Физическая культура и спорт»	28 517,6	3,7	15 493,2	2,2	17 119,1	2,0	1 625,9	-11 398,5
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	2 387,7	0,3	8 323,5	1,2	7 725,9	0,9	-597,6	5 338,2
14 00	«Межбюджетные трансферты»	171,9	0	267,9	0	247,1	0	-20,8	75,2

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год показал, что основными бюджетоемкими направлениями расходов являются расходы по разделам: 04 00 «Национальная экономика» – 52,6%, 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,4%, 08 00 «Культура, кинематография» - 11,4%.

Структура расходов бюджета 2020 года отражена на диаграмме №5.

Диаграмма №5



В целом расходы бюджета МО город Балаково за 2020 год увеличились по сравнению с 2019 годом на 22,4% или на 160 221,0тыс.рублей, по сравнению с 2018 годом на 13,3% или на 103 065,2тыс.рублей.

Общий объем неисполненных (неосвоенных) ассигнований, утвержденных бюджетом составил 50 154,2 тыс.рублей (5,4%). Наибольший удельный вес неисполненных ассигнований составили неисполненные назначения по разделам:

04 00 «Национальная экономика» в сумме 21 858,5 тыс.рублей или 43,6%;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 20 527,9тыс.рублей или 40,9%;

01 00 «Общегосударственные вопросы» в сумме 4 306,5 тыс.рублей или 8,6%.

Основной причиной невыполнения утвержденных бюджетных ассигнований является оплата обязательств 2020 года в январе 2021 года, отсутствие потребности в денежных средствах, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур и оплата работ (услуг) по факту их выполнения на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам.

Объем неисполненных ассигнований в 2020 году уменьшился по сравнению с 2019 годом (72 112,3тыс.рублей) на 21 958,1тыс.рублей, по сравнению с 2018 годом (58 260,1тыс.рублей) на 8 105,9тыс.рублей.

Необходимым условием снижения неиспользованных (неосвоенных) ассигнований является усиление контроля за расходованием средств со стороны главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 11 муниципальных программ. Программный подход должен обеспечивать прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, должен обеспечить повышение эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета Решением Совета МО город Балаково от 24.12.2019 № 111 предусмотрено финансирование в размере 594 721,9тыс.рублей, что составило 83,4% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (712 818,2 тыс. рублей). С учетом внесенных изменений, сумма финансирования на расходы по муниципальным программам увеличилась на 175 722,8 тыс.рублей или на 29,5% и составила 770 444,7 тыс.рублей, что от общего объема утвержденных бюджетных назначений (926 740,8тыс.рублей) составляет 83,1%.

В отчетном финансовом году доля расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов уменьшилась на 5,5% по сравнению с 2019 годом (88,6%), на 5,9 % с 2018 годом (89,0%). Кассовое исполнение программных мероприятий составило 94,8% от плановых назначений или 730 416,1тыс.рублей, в том числе:

-за счет **федеральных средств** 7,1% или 51 663,2тыс.рублей (в целях выполнения задач федерального проекта по формированию комфортной городской среды на благоустройство внутриквартальных территорий 13 664,5тыс.рублей и мест массового отдыха населения 32 908,8тыс.рублей в рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2020 годы»; на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров 5 089,9тыс.рублей в целях выполнения задач МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково»). Объем средств федерального бюджета в 2020 году на 35,2% или на 20 070,2тыс.рублей уменьшился по сравнению с 2019 годом (79 733,4тыс.рублей);

-за счет **областных средств** 25,1% или 183 085,9 тыс.рублей (в целях выполнения задач федерального проекта по формированию комфортной городской среды на благоустройство внутриквартальных территорий 278,9тыс.рублей и мест массового отдыха населения 671,6 тыс.рублей в рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2020 годы»; на содержание уникальных мостовых сооружений на автомобильных дорогах общего пользования (средства областного дорожного фонда) 13 933,1 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности 11 812,3 тыс.рублей, на обеспечение капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования 129 859,3тыс.рублей в рамках МП «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково»; на обеспечение повышения оплаты труда 13 871,6 тыс.рублей в рамках МП «Совершенствование системы оплаты труда работников отдельных муниципальных учреждений»; на укрепление материально-технической базы библиотечной системы (резервный фонд Правительства Саратовской области) 30,0 тыс. рублей, на поддержку творческой деятельности муниципальных театров 629,1 тыс.рублей в рамках МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково»; на ремонт тротуаров на территории муниципального образования город Балаково 12 000,0 тыс.рублей в рамках МП «Пешеходный Балаково». Объем средств областного бюджета в 2020 году в 3,8 раза или на 135 026,9тыс.рублей увеличился по сравнению с 2019 годом (48 058,9тыс.рублей);

- за счет **межбюджетных трансфертов из бюджета Балаковского муниципального района** 6,2% или 45 259,0 тыс.рублей (на осуществление дорожной деятельности 10 874,6 тыс.рублей в рамках МП «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково»; на организацию досуга 8 910,5тыс.рублей, на развитие профессионального искусства 17 353,1тыс.рублей, на развитие библиотечной системы 8 120,8 тыс.рублей в рамках МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково»;

- за счет **средств бюджета МО город Балаково** 61,7% или 450 408,0 тыс. рублей, что на 14 711,8 тыс.рублей или на 3,2% меньше по сравнению с 2019 годом (465 119,8тыс.рублей), и на 158 272,8тыс.рублей или в 1,4 раза по сравнению с 2018 годом (608 680,8тыс.рублей).

Исполнение программных мероприятий составило 94,8 % к уточненным плановым показателям (770 444,7 тыс.рублей) и 83,3% от общих расходов бюджета (876 586,6тыс.рублей).

Из 11 муниципальных программ по 4 исполнение составило 100%, по 4 – выше 90%, по 3 программам менее 90%. Наиболее низкий процент освоения средств сложился по муниципальным программам:

- «Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково» - 78,6%. В рамках данной программы проведены мероприятия по оценке недвижимости, проведение предпродажной подготовки 3 объектов приватизации, постановка на кадастровый учет 39 земельных участков, подготовка 237 технических планов объектов недвижимости. Наличие остатка неисполненных бюджетных ассигнований в размере 307,0тыс.рублей (средства бюджета

города) связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, с отсутствием потребности в осуществлении расходов.

- «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» - 88,8%. В рамках данной программы проведены мероприятия по благоустройству и текущему содержанию зеленых зон общего пользования (очистка внутриквартальных дорог от снега, покос травы на внутриквартальных территориях, спил и обрезка деревьев, стрижка живой изгороди, содержание скверов и парков, посадка саженцев и «Октябрь», городской парк в 1 м-не, сквер по ул. Бульвар Роз).

Неисполнение в размере 14 621,4тыс.рублей (средства бюджета города) связано с оплатой договорных обязательств в 2021 году по условиям заключенных договоров в 2020 году, отсутствием потребности, выплатой заработной платы за декабрь 2020 года в январе 2021 года в размере 8 177,9 тыс. рублей.

- «Пешеходный Балаково» - 88,0%. В рамках данной программы выполнены работы по ремонту тротуаров (по ул. Академика Жук, ул. Титова, ул. Механизаторов, ул. Ф. Социализма, ул. Чапаева, ул. Волжская, ул. Шевченко, ул. Проспект Героев, ул. 30 лет Победы ул. Н-Леонова, в 1 микрорайоне), также выполнены работы по ремонту тротуаров на 63 участках внутридворовых территорий города.

Неисполнение в размере 4 435,4тыс.рублей (средства городского бюджета) связано с оплатой работ по факту на основании актов выполненных работ.

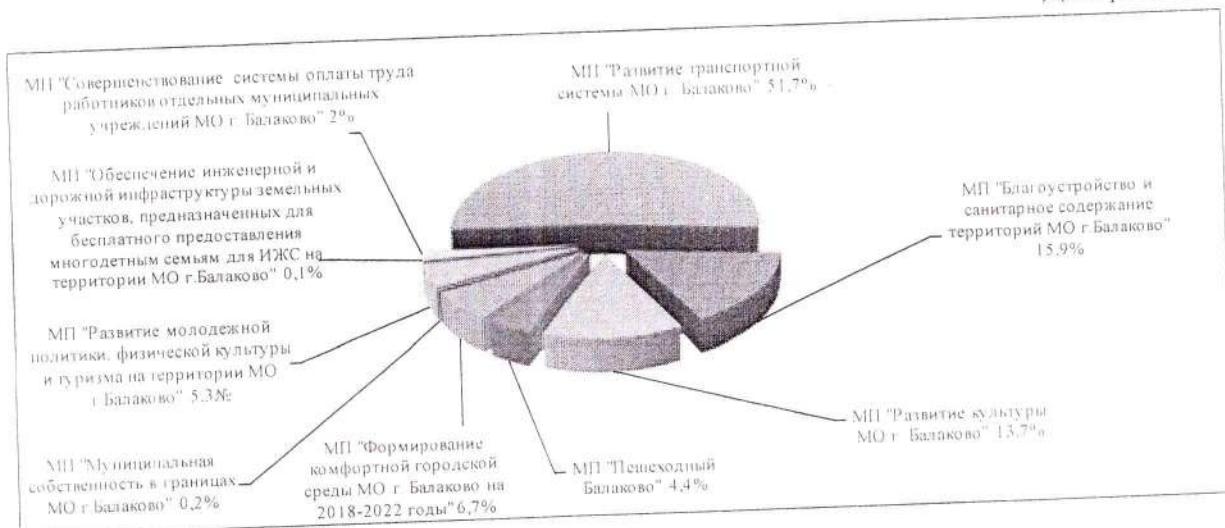
Общий объем неосвоенных утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 40 028,7тыс. рублей или 5,2%.

Основная доля расходов бюджета города в 2020 году приходится на исполнение муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Балаково» - 51,7% от общей суммы расходов выделенных на реализацию целевых программ (770 444,7 тыс.рублей). На реализацию данной программы израсходовано 377 631,5тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 155 604,7тыс.рублей (41,2%), за счет межбюджетных трансфертов районного бюджета 10 874,6тыс.рублей (2,9%), средств бюджета города 211 152,2тыс.рублей (55,9%).

Основными расходами программы являются: осуществление дорожной деятельности (проведение капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и тротуаров) 141 060,1 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного дорожного фонда 129 859,3тыс. рублей; организация и содержание средств дорожной инфраструктуры, механизированная уборка автодорог и тротуаров, содержание мостового сооружения, сбор мусора, покос придорожных территорий, ямочный ремонт автодорожного полотна) 181 772,6тыс. рублей в том числе за счет средств дорожного фонда 23 875,1тыс.рублей; на проведение ремонта автомобильных дорог направлено 24 886,8 тыс.рублей; на возмещение выпадающих доходов по перевозке МУП БЭТ 29 912,00 тыс.рублей.

Структура программных расходов в общем объеме исполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ представлена в диаграмме №6:

Диаграмма № 6



В ходе анализа исполнения муниципальных программ по отдельным мероприятиям установлен невысокий уровень исполнения расходов. Недостаточный уровень исполнения запланированных мероприятий программных расходов может привести к недостижению целей и невыполнению муниципальных программ в целом.

Результат исполнения бюджета

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.01.2021 задолженность составляет:

дебиторская задолженность в размере **127 881,8 тыс.рублей** (в том числе просроченная 108 798,3тыс.рублей) сложилась по следующим счетам:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 116 198,0 тыс.рублей (в том числе просроченная 108 798,3 тыс.рублей), из них:

- задолженность плательщиков налоговых доходов (главным администратором является Федеральная налоговая служба) в сумме 66 197,5 тыс.рублей, в том числе просроченная 65 649,7 тыс. рублей, из которой: 48 332,1 тыс.рублей по налогу на имущество физических лиц; 3 097,8тыс.рублей по земельному налогу с юридических лиц; 14 767,6 тыс. рублей по земельному налогу с физических лиц);

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну в сумме 1 673,7 тыс.рублей, в том числе просроченная 1 673,7тыс.рублей, (по сравнению с 2019 годом увеличение составило 712,8 тыс.рублей);

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в сумме 28 505,8 тыс.рублей, в том числе просроченная 23 259,0 тыс.рублей, (по сравнению с 2019 годом рост на 2 464,5 тыс.рублей);

- по прочим поступлениям от использования имущества – 16 951,2 тыс.рублей, в том числе просроченная 15 859,2 тыс.рублей, (по сравнению с 2019 годом рост на 2 063,7 тыс.рублей);

- по административным штрафам за нарушение муниципальных правовых актов и от денежных взысканий в сумме 2 869,9 тыс.рублей, в том числе просроченная 2 356,7тыс.рублей, (по сравнению с 2019 годом снижение на 428,8 тыс.рублей);

- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (авансовые платежи по коммунальным услугам, прочим работам и услугам) в сумме 2 555,0тыс.рублей;

- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 9 128,8 тыс.рублей (по сравнению с 2019 годом снижение на 139,5 тыс.рублей).

Долгосрочная задолженность отсутствует.

В целом дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 уменьшилась на 110 007,3тыс.рублей или на 7,3% (в том числе просроченная на 11 349,3тыс.рублей или на 9,4%)

по сравнению с задолженностью на 01.01.2020 (137 889,1 тыс.рублей, в том числе просроченная 120 147,6 тыс.рублей). Основной причиной образования просроченной задолженности по доходам является нарушение сроков внесения платежей арендаторами земельных участков и объектов муниципальной собственности, нанимателями жилых помещений.

кредиторская задолженность в размере **132 178,2 тыс.рублей** сложилась по следующим счетам:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 130 728,1 тыс.рублей, из них:
 - с плательщиками налоговых доходов - в сумме 123 411,1 тыс.рублей, в том числе: 26 490,8тыс.рублей по налогу на имущество физических лиц; 93 559,8тыс.рублей по земельному налогу с юридических лиц; 3 360,5тыс. рублей по земельному налогу с физических лиц;
 - по доходам от использования имущества – 7 051,9 тыс.рублей;
 - по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 32,8тыс.рублей;
 - по доходам от денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), возмещений ущерба – в сумме 232,3 тыс.рублей;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 2,8 тыс.рублей (по сравнению с 2019 годом уменьшение на 41 867,2 тыс.рублей), просроченная задолженность отсутствует;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1 447,3 тыс.рублей (по сравнению с 2019 годом задолженность увеличилась на 1 441,2 тыс.рублей). Увеличение связано с наличием остатков межбюджетных трансфертов областного и районного бюджетов, подлежащих возврату в 2021 году.

Долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности представлена на диаграмме №7:

Диаграмма № 7 (тыс. руб.)



2. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 24.12.2019 №111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) комитет финансов администрации БМР утвержден главным администратором источников дефицита бюджета (Приложение №4 к Решению).

Первоначально общий объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета утвержден в размере 48 682,4тыс.рублей, что составляет 9,5% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений (512 446,1тыс.рублей). С учетом всех изменений, внесенных в решение о бюджете на 2020 год и плановый период, объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета составил 33 503,8 тыс.рублей или 7,0% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений (475 594,1тыс.рублей). Утвержденный дефицит бюджета города не противоречит ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Балаково утверждены поступления от снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 11 593,9 тыс.рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет получения кредитов от кредитных организаций в размере 262 046,4 тыс.рублей.

Фактически бюджет города в 2020 году исполнен с профицитом в размере 15 312,8 тыс.рублей (согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.01.2020 доходы бюджета составили 891 899,4 тыс.рублей, расходы бюджета составили 876 586,6 тыс.рублей).

Остаток собственных денежных средств на едином счете бюджета муниципального образования город Балаково (лицевой счет 02603250120) по состоянию на 01.01.2021 – 37 206,7 тыс.рублей.

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований и структура источников финансирования дефицита бюджета приведены в таблице №10:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2020 год	Кассовое исполнение	Неисполненные назначения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита всего, в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	33 503,8	-15 312,8	48 816,6
получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	22 046,5	10 300,0	11 746,5
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	262 046,5	248 500,0	13 546,5
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 240 000,0	- 238 200,0	- 1 800,0
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	77 700,0	120 400,0	-42 700,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-77 700,0	-120 400,0	42 700,0
увеличение остатков средств бюджетов	11 457,3	-25 612,8	37 070,2
уменьшение остатков средств бюджетов	- 1 232 983,5	-1 331 315,5	+98 332,0
	+1 244 440,9	+1 305 702,7	-61 261,8

Состояние муниципального долга

Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований, предоставление бюджетных кредитов.

Согласно статье 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 111 БК РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Решением Совета МО город Балаково от 24.12.2019 №111 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований бюджета города и программа муниципальных гарантит бюджета города на период 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Сумма внутренних заимствований на 2020 год утверждена в размере 331 382,4 тыс.рублей, в том числе по виду:

- «кредиты кредитных организаций» привлечение – 288 682,4 тыс.рублей, погашение основного долга – 240 000,0 тыс.рублей,

- «бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы РФ» привлечение – 42 700,0 тыс.рублей, погашение основного долга – 42 700,0 тыс.рублей.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете сумма заимствований составила 304 746,4 тыс.рублей, в том числе по виду:

- «кредиты кредитных организаций» привлечение – 262 046,4тыс.рублей, погашение основного долга – 240 000,0тыс.рублей,

- «бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы РФ» привлечение – 42 700,0тыс.рублей, погашение основного долга – 42 700,0тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантii по возможным гарантiiным случаям, предусмотренных в расходах бюджета города на 2020 год – 3 287,8тыс.рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования город Балаково по состоянию на 01.01.2021 года по долговым обязательствам установлен в сумме 0,0 168 682,4тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантiiям в сумме 0,0 тыс.рублей.

В 2020 году для покрытия дефицита бюджета муниципального образования город Балаково привлекались кредиты ПАО «Сбербанк России» с процентной ставкой от 5,25% до 6,46% годовых на общую сумму 248500,0 тыс.рублей, что составило 94,8% к плановым показателям (262 046,5тыс.рублей). Погашено кредитов на сумму 238 200,0 тыс. рублей (в том числе 117 500,0 тыс.рублей задолженность по состоянию на 01.01.2020 и 120 700,0тыс. рублей по кредитам, полученным в 2020 году). Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 7 725,9тыс.рублей, в том числе проценты за пользование кредитом кредитных организаций 7 673,7 тыс. рублей, проценты за пользование бюджетным кредитом, привлеченным из других бюджетов бюджетной системы РФ - 52,2тыс.рублей. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01.01.2021 года составил 127 800,0 тыс.рублей.

Администрация Балаковского муниципального района (по источнику финансирования - бюджет города Балаково) выступает гарантом по обеспечению обязательств МУП «Балаково-Водоканал» на погашение задолженности перед АО «Балаково-Банк» за привлечение средств на проведение строительно-монтажных работ водовода с целью улучшения хозяйственно-питьевого обеспечения жителей города по договору от 01.06.2017 №1. Сумма гарантирования составляет 20 000,0 тыс.рублей, срок исполнения обязательств по договору о предоставлении муниципальной гарантии 30.06.2020. По состоянию на 01.1.2020 задолженность составляла 3 287,8тыс.рублей. Объем погашенных гарантii в 2020 году составил 3 287,8тыс.рублей за счет обязательств заемщика (МУП «Балаково-Водоканал»). Непогашенные обязательства по муниципальным гарантiiям по обязательствам третьих лиц по состоянию на 01.01.2021 года отсутствуют, что соответствует данным муниципальной долговой книги муниципального образования город Балаково и данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах за 2020 год (ф.0503172).

В 2020 году Администрация Балаковского муниципального района (по источнику финансирования - бюджет города Балаково) гарантом по обеспечению обязательств третьих лиц не выступала.

Структура муниципального долга в динамике по годам представлена в таблице №11

Таблица №11 (тыс. руб.)

Виды долговых обязательств	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021
	сумма	сумма	сумма
	2	3	4
Объем муниципального долга всего,	82 974,2	120 787,8	127 800,0
в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (остаток)	72 000,0	117 500,0	127 800,0
получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	107 000,0	175 000,0	248 500,0
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	51 000,0	129 500,0	238 200,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	30 000,0	0,0	120 400,0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	30 000,0	0,0	120 400,0
Муниципальные гарантii (остаток)	10 974,2	3 287,8	0,0
принятые муниципальные гарантii	5 776,5	0,0	

погашенные муниципальные гарантии	8 432,5	7 686,5	3 287,8
Объем доходов (без учета безвозмездных поступлений)	587 591,8	483 939,5	475 594,1
Долговая нагрузка на бюджет	14,1	24,9	26,9
Расходы на обслуживание муниципального долга (факт)	2 387,7	8 323,5	7 725,9

Исходя из данных, приведенных в таблице, объем муниципального долга увеличился по сравнению с данными на 01.01.2020 на 7 012,2 тыс.рублей, на 01.01.19 и на 44 825,8 тыс.рублей.

Наблюдается рост долговой нагрузки на бюджет города, что влечет за собой снижение экономической стабильности.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году уменьшились по сравнению с 2019 годом на 597,6 тыс.рублей или в 1,1 раза, по сравнению с 2018 годом увеличился на 5 338,2 тыс. рублей или в 3,2 раза.

Динамика муниципального долга (в части кредитов кредитных организаций) и объема расходов на обслуживание муниципального долга представлены в диаграмме №8:

Диаграмма № 8 (тыс. руб.)



Выводы и предложения

1. При исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе предъявляемые в части:

- направлений расходования средств резервного фонда (статья 81);
- предельного размера дефицита местного бюджета (статья 92.1);
- предельного объема муниципального долга (статья 107);
- предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111).

2. Проектом решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково по общему объему доходов бюджета в сумме 891 899,4 тыс. рублей, расходов в сумме 876 586,6тыс. рублей и профицита в сумме 15 312,8 тыс. рублей. Данные проекта решения соответствуют отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год.

3. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год по составу и содержанию соответствует установленным требованиям. В целом, показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по

расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета муниципального образования город Балаково в 2020 году.

4. Сроки предоставления и состав предоставленной отчетности соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

5. Внешней проверкой годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные нарушения, свидетельствующие о нарушении требований, предъявляемых к составлению отчетности об исполнении бюджета, установленных Инструкцией № 191н, которые не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета.

Контрольно-счетная палата Балаковского муниципального района считает возможным признать годовой отчет об исполнении бюджета города за 2020 год достоверным и рекомендует принять решение о его утверждении Советом муниципального образования город Балаково.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2020 год и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата БМР предлагает:

1. в целях решения основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Балаково в области доходов:

- продолжить работу, направленную на повышение качества администрирования доходов, надлежащее прогнозирование и собираемость доходов, в том числе усилить претензионную работу в целях сокращения роста задолженности по платежам в бюджет, устранения причин ее образования;

- обеспечить проведение инвентаризации расчетов по доходам муниципального образования город Балаково в целях отражения достоверных данных;

- продолжить работу по сокращению уровня дебиторской задолженности и не допускать роста просроченной задолженности;

- продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета.

2. в целях повышения эффективности бюджетных расходов принять меры:

- по погашению кредиторской задолженности и не допускать появления просроченной задолженности;

- к принятию решения о возведении (создании) объекта основного средства или о прекращении (нецелесообразности осуществления) реализации бюджетных инвестиций по объекту «Скотомогильник с. Маянга»;

3. продолжить мероприятия по обеспечению устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета, сохранения безопасного уровня долговой нагрузки;

4. участникам бюджетного процесса учесть изложенные в настоящем заключении выявленные нарушения и принять меры по их устраниению в ходе исполнения бюджета за 2021 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Балаковского муниципального района

Т.В. Решетникова