АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА И БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ исполнения бюджета

Доходы бюджета города за 2020 год исполнены на 21 286 511,82 тыс. рублей, из них 8 997 993,39 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы, 12 288 518,43 тыс. рублей – безвозмездные поступления. Утвержденные бюджетные назначения (21 034 168,85 тыс. рублей) исполнены на 101,2%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов увеличилось на 1 325 268,84 тыс. рублей, из них: 481 995,23 тыс. рублей – по налоговым и неналоговым доходам и 843 273,61 тыс. рубля – по безвозмездным поступлениям.

Основой собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города в 2020 году являются налоговые поступления в размере 7 852 834,54 тыс. рублей, с ростом на 419 064,90 тыс. рубля к уровню 2019 года.

Налог на доходы физических лиц обеспечил 76,4% налоговых доходов. В бюджет поступило 5 999 161,70 тыс. рублей, что на 286 892,47 тыс. рублей больше показателей прошлого года. Положительной динамике поступлений способствовал рост норматива зачисления налога в бюджет города на 0,27% (2019 год – 54,26%, 2020 год – 54,53%).

Налоги на совокупный доход занимают второе место в налоговых доходах. В бюджет города за 2020 год поступило 1 304 853,42 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 104,0%. По сравнению с 2019 годом поступление уменьшилось на 7 277,01 тыс. рублей.

Не в полном объеме (98,2%) выполнен план по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. При плане 25 870,95 тыс. рублей поступило 25 396,64 тыс. рублей. Отклонение от плановых показателей составило 474,31 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 145 158,85 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 64 844,77 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 62 930,33 тыс. рублей.

Не в полном объеме (99,4%) выполнен план по плате за негативное воздействие на окружающую среду. При плане 29 690,99 рублей поступило 29 517,10 тыс. рублей. Отклонение от плановых показателей составило 173,89 тыс. рублей, в связи с возвратом платы по решению суда в большем объеме, чем планировалось.

Основным источником неналоговых доходов (64,8%) являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Их объем составил 741 984,96 тыс. рублей, при выполнении плана на 104,3% дополнительно к плану поступило в бюджет 30 818,16 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом доходы от использования муниципального имущества снизились на 118 151,32 тыс. рублей, основными причинами снижения стали:

- ненадлежащее исполнение договорных обязательств по уплате арендной платы за землю в установленные сроки;

- принятие мер поддержки арендаторов муниципального имущества - субъектов малого и среднего предпринимательства в условиях режима повышенной готовности в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре;

- предоставление помещений по льготным ставкам арендной платы для лиц, осуществляющих социально значимые виды предпринимательства;

- приватизация муниципального имущества.

Безвозмездные поступления пополнили бюджет 2020 года в сумме 12 288 518,43 тыс. рублей. Основная доля (97,3%) поступлений - межбюджетные трансферты (11 951 472,66 тыс. рублей): 445 075,90 тыс. рублей - дотации, 2 182 763,37 тыс. рублей - субсидии, 8 606 301,92 тыс. рублей - субвенции и 717 331,47 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты.

Прочие безвозмездные поступления (средства от главных распорядителей бюджета Тюменской области, в рамках проекта "Инициативное бюджетирование" и по заключенным соглашениям о сотрудничестве администрации города, предприятиями и предпринимателями города) поступили в сумме 342 834,68 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам за отчетный период составило 21 034 952,78 тыс. рублей или 95,7% к уточненному плану 2020 года – 21 980 763,89 тыс. рублей.

Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"

Исполнение по разделу составило 1 893 646,41 тыс. рублей или 95,2% от уточненных плановых назначений – 1 988 442,57 тыс. рублей.

Не освоение бюджетных ассигнований обусловлено следующими причинами:

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- оплата работ по "факту" на основании актов выполненных работ;

- длительность проведения конкурсных процедур;

- фактические расходы меньше запланированных;

- отсутствие непредвиденных расходов, финансируемых в установленном порядке за счет средств резервного фонда муниципального образования город Нижневартовск, остаток средств резервного фонда составил 61 761,22 тыс. рублей.

Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"

Исполнение по разделу составило 213 606,57 тыс. рублей или 98,8% при плановых назначениях – 216 100,89 тыс. рублей.

Раздел 0400 "Национальная экономика"

Исполнение по разделу составило 2 956 112,96 тыс. рублей или 98,3% от уточненных плановых назначений – 3 008 055,66 тыс. рублей.

Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"

Исполнение по разделу составило 1 649 922,15 тыс. рублей или 82,6% при плановых назначениях –1 997 977,24 тыс. рублей.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований обусловлен следующими причинами:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов;

- оплата работ по "факту" на основании актов выполненных работ;

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- отсутствие возможности использования плановых назначений в связи с поздним безвозмездным перечислением средств, имеющих целевое назначение, по соглашениям о сотрудничестве с предприятиями, организациями:

на ремонт и благоустройство набережной реки Обь в городе Нижневартовске;

на приобретение и изготовление архитектурных форм для Сквера Героев Самотлора;

- отсутствие возможности использования плановых назначений на возмещение затрат по дезинфекции мест общего пользования в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нижневартовска, в связи с поздним предоставлением из бюджета автономного округа дотации в соответствии с распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.12.2020 №821-рп "О предоставлении бюджетам городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", в целях финансового обеспечения мероприятий, направленных на профилактику и устранение последствий распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19.

- отсутствие потребности в плановых назначениях на возмещение затрат на обслуживание и содержание общественных туалетов на территориях, прилегающих к жилищному фонду, не оборудованному санитарными узлами, в связи с прекращением функционирования 4-х общественных туалетов, в результате переселения жильцов.

Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"

Исполнение по разделу составило 14 078,02 тыс. рублей или 93,2% при плановых назначениях – 15 101,86 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения расходов обусловлен экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, и оплатой работ по "факту" на основании актов выполненных работ.

Раздел 0700 "Образование"

Исполнение по разделу составило 11 801 567,11 тыс. рублей или 96,9% при плановых назначениях – 12 178 116,63 тыс. рублей.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований обусловлен следующими причинами:

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- оплата работ по "факту" на основании актов выполненных работ;

- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета муниципальных образований автономного округа;

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Раздел 0800 "Культура, кинематография"

Исполнение по разделу составило 731 461,44 тыс. рублей или 99,0% при плановых назначениях – 738 677,81 тыс. рублей.

Раздел 0900 "Здравоохранение"

Исполнение по разделу составило 2 517,74 тыс. рублей или 100% при плановых назначениях – 2 517,80 тыс. рублей.

Раздел 1000 "Социальная политика"

Исполнение по разделу за отчетный период составило 740 979,19 тыс. рублей или 95,9% при плановых назначениях – 772 574,65 тыс. рублей.

Не освоение бюджетных ассигнований обусловлено следующими причинами:

- оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ;

- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета муниципальных образований автономного округа.

Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"

Исполнение по разделу за отчетный период составило 928 188,51 тыс. рублей или 98,1% при плановых назначениях – 946 534,65 тыс. рублей.

Раздел 1200 "Средства массовой информации"

Исполнение по разделу составило 10 395,44 тыс. рублей или 90,7% при плановых назначениях – 11 460,94 тыс. рублей.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований обусловлен оплатой работ по "факту" на основании актов выполненных работ.

Раздел 1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"

По данному разделу аккумулируются расходы, связанные с выплатой процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам.

Исполнение составило 92 477,24 тыс. рублей или 87,9% при плановых назначениях – 105 203,19 тыс. рублей.

На процент исполнения повлиял неиспользованный объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в связи осуществлением выборки кредитных средств на финансирование дефицита бюджета траншами, корректировкой процентной ставки по кредиту, досрочным погашением долговых обязательств по кредиту.

Бюджет города за отчетный финансовый год исполнен с превышением доходов над расходами на 251 559,04 тыс. рублей, т.е. с профицитом.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета города в 2020 году источниками финансирования дефицита бюджета были определены: получение кредитов от кредитных организаций; возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных внутри страны; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

Анализ бюджетной отчетности

Консолидированный отчет об исполнении бюджета города составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.01.2004 №2-нп "О порядке составления и представления консолидированной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской отчетности" (с изменениями), письмом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного – Югры от 02.02.2021 №20-Исх-454 "О годовой отчетности за 2020 год".

Баланс исполнения бюджета города (ф.0503320) содержит информацию о состоянии активов, обязательств и финансовом результате бюджета города.

На начало отчетного года произошло изменение остатков валюты Баланса. На конец 2019 года валюта Баланса составляла 78 434 743,76 тыс. рублей, на начало 2020 года валюта Баланса уменьшилась и составила 78 409 827,06 тыс. рублей.

Изменение остатков валюты Баланса отражено в форме 0503373 "Сведения об изменении остатков валюты баланса".

На конец отчетного периода валюта Баланса (ф.0503320) составила 89 743 467,29 тыс. рублей.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368) содержат обобщенные за 2020 год данные о движении нефинансовых активов бюджета города в разрезе их видов.

По состоянию на 01.01.2021 общая стоимость объектов основных средств бюджета города уменьшилась на 16,4% и составила 940 068,37 тыс. рублей.

Общая сумма начисленной амортизации основных средств составила на 1 января 2021 года 580 255,58 тыс. рублей.

Сумма вложений в основные средства (в том числе незавершенное строительство), снизилась по сравнению с началом отчетного года 34,8% и составила 1 438 388,99 тыс. рублей.

Стоимость нематериальных активов увеличилась на 107,0% и на конец отчетного года составила 170 841,83 тыс. рублей.

Стоимость непроизведенных активов (земли) уменьшилась на 18,9% и на 01.01.2021 составила 139 793,12 тыс. рублей.

Остатки неизрасходованных материальных запасов на 01.01.2021 составили 37 700,30 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, увеличилась в течение года на 12,6 % и составила 14 718 040,75 тыс. рублей.

В разделе II "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны" ф. 0503368 на конец отчетного периода по строке 440 отражена стоимость земельных участков, права собственности на которые установлены и находятся в собственности муниципального образования в сумме 4 042 561,39 тыс. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) содержат обобщенные данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности бюджета города в разрезе счетов бюджетного учета.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 составляет (без учета доходов будущих периодов) – 907 334,82 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме дебиторской задолженности в части задолженности по доходам приходится на расчеты с плательщиками по доходам от собственности 637 767,62 тыс. рублей, по налоговым доходам – 90 898,33 тыс. рублей.

В части задолженности по расходам бюджета города.

- предоплата по договорам купли-продажи на приобретение жилых помещений - 105 586,3 тыс. рублей (КОСГУ 310);

- аванс на организацию отдыха и оздоровления детей в 2020 году - 1 752,09 тыс. рублей (КОСГУ 226);

- субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города - 1 012,87 тыс. рублей (КОСГУ 241);

- задолженность Фонда социального страхования - 14 197,93 тыс. рублей, в том числе подлежащая возмещению страхователям 11 683,00 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составляет 780 263,20 тыс. рублей, в том числе 779 813,40 тыс. рублей по уплате налоговых и неналоговых платежей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2021 года составила 428 382 351,01 руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по доходам:

- 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 196 565, 02 тыс. рублей;

- 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» - 7 549,96 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме кредиторской задолженности в части задолженности по расходам приходится на оплату услуг на осуществление перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок за декабрь 2020 года.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503371) содержат обобщенные данные за 2020 год о финансовых вложениях муниципального образования в хозяйствующие субъекты по видам финансовых вложений в форме:

участия в муниципальных учреждениях в сумме балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества 31 093 430,86 тыс. рублей (идентичен показателю счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем", отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

долей в уставных фондах 707 463,23 тыс. рублей;

акций 603 563,02 тыс. рублей;

иные формы (доля Участника (администрации города) ООО) – 64 604,00 тыс. рублей.

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503372](#sub_503172)**)** содержат данные о суммах муниципального долга, а также данные о предоставленных бюджетных кредитах на начало и конец 2020 года.

В 2020 году администрация города осуществляла муниципальные заимствования путем привлечения кредитов от кредитных организаций на финансирование дефицита бюджета города.

Муниципальный долг на 01.01.2021 составляет 1 191 872,00 тыс. рублей, проценты за пользование кредитными линиями –3 926,27 тыс. рублей.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373) содержат данные об изменении показателей на 1 января 2020 года вступительного баланса исполнения бюджета:

1) по кодам 03 "исправление ошибок прошлых лет":

учредителями муниципальных учреждений произведена корректировка по счету 204 33 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" на сумму – 26 779 258,56 руб. в связи с выявленными в результате внутреннего финансового контроля муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города не осуществленными в 2019 году изменениями по ОЦДИ, согласно внесенным 2019 году изменением в постановление администрации города от 29.04.2014 №794 "О видах особо ценного движимого имущества и порядке ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальными бюджетными и автономными учреждениями горда Нижневартовска";

управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре произведена корректировка дебиторской задолженности по доходам в сумме 1 582 113,64 руб., кредиторской задолженности по доходам в сумме 375 989,50 руб.

2) 07 "исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) контроля":

по результатам проведенных контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля произведено начисление задолженности по исполнительным листам в сумме 6 308 411,22 руб.; произведены бухгалтерские записи по закрытию дебиторской задолженности по целевым субсидиям, выданным СОНКО на реализацию общественно значимых проектов в 2019 году на сумму "минус" 6 604 314,64 руб.;

в ходе проведения в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях города контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля, установлены нарушения при использовании в 2019 году средств субсидий на иные цели на сумму 455 688,89руб. Из них учреждения произвели начисление возврата в бюджет города неиспользованных остатков субсидий на иные цели по счету 5 303 05 00 в сумме 455 688,89. Главные распорядители средств бюджета города, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении указанных учреждений начислили дебиторскую задолженность по возврату неиспользованного остатка субсидии на иные цели по счету 1 205 53 000.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета (ф.0503178)

Остаток средств на счете бюджета города на 01.01.2021 составил 781 758,03 тыс. рублей, из них: 772 494,51 тыс. рублей – средства бюджета города; 9 263,52 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение получателей средств бюджета города, на 1.01.2021 составил 134 201,31 тыс. рублей (обеспечение заявок при проведении конкурсов и аукционов путем внесения денежных средств, обеспечение исполнения муниципальных контрактов).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)

По состоянию на 01.01.2021 в муниципальном образовании город Нижневартовск числятся объекты незавершенного строительства на сумму 1 267 275,89 тыс. рублей, из них:

470 847,27 тыс. рублей по коду строки 100 "Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов".

Основными причинами включения объектов по данному коду является строительство социально значимых для города объектов, в том числе в рамках выполнения государственных и муниципальных программ в установленные сроки строительства.

229 329,36 тыс. рублей по строке 200 "Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов".

Основными причинами включения объектов по данному коду является: отсутствие финансирования объектов в полном объеме проекта в проектные сроки строительства, банкротство и ликвидация подрядных организаций, недостаточные мощности подрядчиков для производства работ, выявленные в ходе строительства дополнительных работ, непредвиденных затрат, что приводит к корректировке проектов, повторным прохождением экспертиз, длительность процедуры оформления правоустанавливающих документов на земельные участки под строительство объектов, что увеличивает срок передачи затрат в муниципальную собственность, безосновательное снижение стоимости строительства подрядчиками при проведении торгов, что приводит к необходимости повторных аукционов по определению подрядных организаций.

442 294,48 тыс. рублей по строке 300 "Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию".

Основными причинами включения объектов по данному коду является:

проведение процедуры принятия в муниципальную собственность законченных строительством объектов в соответствии с действующим законодательством.

124 804,78 тыс. рублей по строке 400 "Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось".

Основными причинами включения объектов по данному коду является:

изменение границ и правообладателей земельных участков, изменение технических условий, что приводит к необходимости корректировки проекта и проведению повторной государственной и ценовой экспертизы сметной стоимости проекта, длительность процедуры торгов от начала подачи конкурсных документов до заключения договора на выполнение строительно-монтажных работ, отсутствие претендентов для реализации проектов при проведении торгов по определению подрядной организации на выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, неудовлетворительная работа подрядчиков, несостоятельность подрядных организаций, безосновательное снижение стоимости строительства подрядчиками при проведении торгов, которое приводит к необходимости повторных аукционов по определению подрядных организаций.

В связи с тем, что отсутствует потребность в использовании имеющейся проектной документации из-за внесения изменений в градостроительную документацию, изменение проектов планировки, внесение изменений в границы земельных участков, что приводит к дополнительным затратам застройщиков (заказчиков) в связи с необходимостью проведения дополнительных процедур их межевания, оформления новых правоустанавливающих документов и корректировке проекта, моральным старением проектной документации и несоответствием ее с действующим требованием земельного и градостроительного законодательства, нормативных документов и регламентом в строительстве, продолжительность процедуры оформления земельных участков под строительство объектов через земли, принадлежащие частным организациям и физическим лицам в 2020 году было списано с баланса МКУ "УКС г. Нижневартовска" затрат на сумму 127 308,48 тыс. рублей, в том числе:

"Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов" - 42 879,37 тыс. рублей;

"Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию" – 37 583,48 тыс. рублей;

"Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось" - 46 845,63 тыс. рублей.

На отчетную дату по капитальным вложениям, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет, в отчете содержится 22 объекта, в отношении которых осуществляются (планируется осуществить) следующие мероприятия:

продолжить строительство 2 объектов;

передать в муниципальную казну завершенные строительством 13 объектов;

подготовить документы на списание 5 объектов;

подготовить предложения для завершения строительства в рамках приватизации (продажи) 1 объекта;

передать эксплуатирующей организации 1 объект.