

Доклад об основных параметрах отчета об исполнении бюджета города Костромы за 2020 год

Доходы бюджета

Доходная часть бюджета города Костромы за 2020 год составила 7 735,0 млн. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 3 042,0 млн. рублей (39,3 %), безвозмездные поступления 4 693,0 млн. рублей (60,7 %).

По сравнению с 2019 годом доходы бюджета города увеличились на 798,2 млн. рублей или на 11,5 %, за счет роста безвозмездных поступлений – на 831,5 млн. рублей или на 21,5 %, при снижении налоговых и неналоговых доходов на 33,3 млн. рублей или на 4,8 %.

По налоговым доходам поступления возросли на 37,8 млн. рублей или на 1,4 %, по неналоговым доходам поступления снизились на 71,1 млн. рублей или на 15,4 %.

Снижение объема доходов бюджета города в 2020 году вызвано объективными причинами, а именно экономическим спадом, ограничениями деловой активности в период пандемии COVID19, а также принятием мер налоговой поддержки на федеральном, региональном и местном уровне для субъектов малого и среднего предпринимательства, относящихся к наиболее пострадавшим в период пандемии отраслям экономики.

По доходным источникам бюджета города Костромы, относящимся к группе доходов "налоговые доходы", наблюдается снижение поступлений к уровню 2019 года практически по всем налогам, за исключением: налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО), налога на имущество физических лиц.

Основной рост произошел по налогу на доходы физических лиц на 91,7 млн. рублей (на 5,5 %), в связи с единовременными выплатами в организациях банковской сферы (Филиал «СовКо Капитал Партнерс Би Ви» в г. Костроме, АО КБ «Модульбанк», по налогу на имущество физических лиц на 15,6 млн. рублей (на 9,1 %), в основном за счет роста налоговых ставок по объектам, включенных в перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в среднем на 27,0 % и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО) на 1,2 млн. рублей или на 1,0 %.

Значительно снизились поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) на 32, 2 млн. рублей или на 13,2 % и по земельному налогу на 31,9 млн. рублей или на 10,5 %.

По неналоговым доходам бюджета наибольшее падение объемов поступлений к уровню 2019 года наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 56,1 млн. рублей (на 50,4 %), по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 17,0 млн. рублей (на 13,9 %), по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов – в части возмещения расходов по перевозке пассажиров общественным транспортом – на 17,1 млн. рублей или на 28,5 %.

Причинами снижения поступлений по вышеуказанным неналоговым доходам к уровню 2019 года являются:

- изменение с 1 января 2020 года бюджетного законодательства в части зачисления штрафных санкций в бюджеты муниципальных образований;

- не уплата или несвоевременная уплата арендных платежей арендаторами, осуществляющими строительство на территории города, в том числе жилищное строительство с привлечением дольщиков (прирост недоимки по крупным арендаторам более 19,3 млн. рублей);

- предоставление отсрочки платежей в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 года № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества» (6,8 млн. рублей).

- оспаривание в судебном порядке размера арендной платы, установленной по результатам рыночной оценки, в соответствии с постановлением администрации Костромской области Постановление Администрации Костромской области от 23.10.2017 N 388-а (ред. от 20.08.2018) "О внесении изменения в постановление администрации Костромской области от 07.07.2015 N 251-а", и как следствие, не внесение арендной платы отдельными арендаторами;

- приостановление действия электронных транспортных карт на период введения на территории Костромской области режима самоизоляции в связи с распространением пандемии COVID19 и снижение спроса на льготный проезд в транспорте всех категорий льготников.

Годовой план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 88,7 %, недополучено 386,3 млн. рублей, в том числе по налоговым доходам исполнение составило - 93,9 % (-172,2 млн. рублей), по неналоговым доходам - 64,6 % (- 214,1 млн. рублей).

По налоговым доходам плановые назначения не исполнены по всем налогам. Основное невыполнение наблюдается по следующим доходным источникам бюджета: по НДФЛ бюджет недополучил 54,5 млн. рублей, план исполнен на 97,0 %, по налогам на совокупный доход 58,5 млн. рублей (86,3 %) и по имущественным налогам 50,4 млн. рублей (90,1 %).

По неналоговым доходам основное невыполнение годового плана отмечается по доходам от приватизации муниципального имущества, по данному доходному источнику бюджет недополучил 188,1 млн. рублей, план исполнен на 6,9 %, что обусловлено отсутствием спроса на объекты недвижимости, из 25 объектов, выставленных на торги, реализовано 3 объекта недвижимости. Не реализованы в 2020 году крупные имущественные комплексы по адресам: ул. Индустриальная 71, и 71а и ул. Ярославская, 49а, начальная цена реализации которых составляет более 129,0 млн. рублей и другие объекты из плана приватизации имущества на 2020 год.

В целях пополнения доходной части бюджета Администрация проводит целенаправленную работу по увеличению поступлений доходов в бюджет. Одним из приоритетных направлений в данной работе являются мероприятия по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет.

По состоянию на 1 января 2021 года недоимка по налогам, зачисляемым в бюджет города Костромы, составила 166,1 млн. рублей. Наибольший удельный вес в структуре недоимки составляет недоимка по имущественным налогам – 86,8 % (144,2 млн. рублей), по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5,3 % или 8,8 млн. рублей, по налогу на доходы физических лиц – 5,5 % (9,3 млн. рублей).

По сравнению с недоимкой на 1 января 2020 года произошло снижение долгов по налогам на 18,2 млн. рублей или на 9,9 %. Недоимка снизилась практически по всем налогам, зачисляемым в бюджет города Костромы, за исключением земельного

налога с организаций, рост недоимки по данному налогу составил 7,6 % (+ 5,0 млн. рублей), в результате прироста недоимки по организациям, находящимся в процедуре банкротства, в частности по ООО "Стромнефтемаш" (4401064471) прирост составил +6,4 млн. рублей.

Недоимка по неналоговым доходам по состоянию на 1 января 2021 года составила 388,4 млн. рублей и снизилась к уровню недоимки на 1 января 2020 года на 38,1 млн. рублей или на 8,9 %.

В разрезе доходных источников бюджета наблюдается снижение недоимки по всем доходным источникам.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки составляет задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 80,1 % или 311,0 млн. рублей. В течение 2020 года недоимка по данному доходному источнику снизилась на 6,1 млн. рублей в основном за счет списания безнадежной к взысканию задолженности в размере 35,9 млн. рублей по ликвидированным и (или) прекратившим деятельность предприятиям.

В целях увеличения доходной части бюджета города Костромы Администрацией города, на постоянной основе проводилась целенаправленная работа по увеличению доходной части бюджета города Костромы, в направлении сокращения задолженности по обязательным платежам в бюджет и повышения эффективности использования объектов муниципальной собственности.

В результате мероприятий, проводимых Администрацией города Костромы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2019 году (сокращение задолженности по платежам в бюджет, повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных участков), бюджетный эффект составил 149,9 млн. рублей, в том числе по сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет - 50,9 млн. рублей и повышению эффективности использования муниципальной собственности - 99,0 млн. рублей.

Расходы бюджета

Расходная часть бюджета в 2020 году исполнена в сумме 8 061,8 млн. рублей. По сравнению с 2019 годом бюджетные расходы увеличились на 898,9 млн. рублей или на 12,5 %. Исполнение расходов в программном формате составило 98 % от общих расходов.

Бюджет города традиционно сохраняет свою социальную направленность. Расходы на социально-культурную сферу составили 4 580,4 млн. рублей или 56,8 % от общих расходов бюджета.

Если рассматривать расходы в разрезе отраслей, то наибольший удельный вес имеют финансовые потоки, направляемые в образование. Бюджетные расходы на финансирование отрасли «Образование» увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 165,4 млн. рублей и составили 4 150,7 млн. рублей (94,7% от плановых назначений).

По итогам 2020 года, в рамках исполнения Указов Президента РФ по повышению заработной платы отдельным категориям работников, достигнуты следующие целевые показатели:

- учреждения общего образования – 33 179,4 руб. (2019 год – 31 686,9 руб.) – рост 4,7 %;

- дошкольные учреждения – 28 934,0 руб. (2019 год – 28502,6 руб.) – рост 1,5 %;
- учреждения доп. образования (пед. работники) – 29 598,7 руб. (2019 год – 30 611,8 руб.);
- учреждения культуры – 29 603,2 рублей (2019 год – 28 435,0 руб.) – рост 4,1 %.

По разделу «Национальная экономика» за 2020 года общие расходы увеличились на 560,3 млн. рублей по сравнению с отчетным периодом 2019 года и составили 1 975,6 млн. рублей.

Расходы на транспортное обслуживание увеличились на 44,4 млн. рублей к отчетному периоду прошлого года, и составили 176,0 млн. рублей.

На оплату транспортной работы перевозчикам автомобильного транспорта направлено 19,4 млн. рублей, электрического – 106,0 млн. рублей. На приобретение подвижного состава (оплата лизинговых платежей) направлено 23,4 млн. рублей.

Финансирование дорожного хозяйства города возросло на 515,3 млн. рублей, составив 1 773,4 млн. рублей.

Основную долю расходов составляет финансирование МКУ «Дорожное хозяйство» - 1 471,4 млн. рублей, что на 213,3 млн. рублей выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение расходов обусловлено выделением средств из федерального бюджета в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в сумме 1 003,8 млн. рублей.

Финансирование отрасли «ЖКХ» в сравнении с результатами 2019 года увеличилось на 101,4 млн. рублей и составило 702,4 млн. рублей.

Основной объем работ (58,9 процента от общего объема расходов отрасли), выполнен по благоустройству города, составив 413,4 млн. рублей, что на 4,8 млн. рублей выше уровня прошлого года. За отчетный период 90,4 млн. рублей было направлено на финансирование уличного освещения; 87,1 млн. рублей - на озеленение; 24,1 млн. рублей – на содержание мест захоронений; 16,2 млн. рублей – на организацию работ по содержанию контейнерных площадок; 14,5 млн. рублей – на прочие мероприятия по благоустройству; 15,4 млн. рублей – на реализацию проектов благоустройства общественных территорий; 14,4 млн. рублей – на выполнение общественных работ; 2,6 млн. рублей – на реализацию проектов развития, основанных на общественных инициативах в номинации «Местные инициативы». В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» осуществлялось финансирование муниципальной программы «Формирования современной городской среды» в объеме 148,7 млн. рублей.

Расходы по жилищному хозяйству увеличились на 46,4 процента по сравнению с 2019 годом, и составили 92,8 млн. рублей. Увеличение обусловлено финансированием расходов в рамках федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" в объеме 46,4 млн. рублей; возмещением затрат, связанных с выполнением работ по дезинфекции мест общего пользования многоквартирного дома в рамках мероприятий по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в объеме 7,7 млн. рублей. При этом значительно снизились расходы на капитальный ремонт жилищного фонда за счет сокращения финансирования работ по ускоренной замене лифтов, и составили 22,9 млн. рублей.

Расходы по коммунальному хозяйству составили 47,2 млн. рублей, что на 1,6 млн. рублей выше уровня исполнения прошлого года.

Расходы на реализацию проектов развития, основанных на общественных инициативах, в номинации «Местные инициативы» составили 30,9 млн. рублей, возмещение разницы в тарифах на услуги бань профинансировано на 8,6 млн. рублей, на строительство и реконструкцию линейных объектов было направлено 6,1 млн. рублей.

Расходы на другие вопросы в области ЖКХ составили 149,0 млн. рублей, что на 78,7 процента выше уровня 2019 года за счет финансирования расходов в рамках Федерального проекта "Чистая вода" в объеме 66,6 млн. рублей.

По разделу «Социальная политика» расходы увеличились на 51,3 млн. рублей по сравнению с 2019 годом и составили 203,1 млн. рублей. Расходы на предоставление мер социальной поддержки в рамках частичной оплаты населению стоимости услуг отопления и ГВС увеличились на 36,5 млн. рублей и составили 110,2 млн. рублей, в том числе за счет дотаций на сбалансированность бюджетов – 40,0 млн. рублей. Значительно увеличились расходы на строительство жилых помещений для детей – сирот с 7,3 млн. рублей в 2019 году до 29,0 млн. рублей в 2020 году. При этом, практически вдвое сократились расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям в целях улучшения жилищных условий и составили 28,9 млн. рублей. Свои жилищные условия улучшили 34 молодые семьи.

За 2020 год общий объем инвестиций, направленных на финансирование объектов адресной инвестиционной программы города Костромы, составил 896,3 млн. рублей, что на 16,8 млн. рублей ниже прошлого года (2019 год – 913,1 млн. рублей).

Основные расходы проведены в части оплаты работ по строительству и реконструкции учреждений социально-культурной сферы, в том числе по объектам:

Национальный проект «Образование»:

- «Строительство здания муниципального общеобразовательного учреждения города Костромы на 1000 мест на земельном участке, расположенном по адресу: город Кострома, улица Профсоюзная, в районе дома 48» - 342,6 млн. рублей;

Национальный проект «Демография»:

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест в Заволжском районе в городе Костроме» - 143,6 млн. рублей;

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест в поселке Волжский в городе Костроме» - 92,4 млн. рублей;

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест по адресу: город Кострома, улица Профсоюзная, в районе дома 48» – 21,1 млн. рублей;

- «Строительство здания дошкольной образовательной организации на 280 мест по адресу: город Кострома, улица Санаторная, 21» - 4,4 млн. рублей.

Кроме того средства были направлены на строительство объекта «Здание дошкольной образовательной организации на 220 мест», расположенным на улице Московская, в районе дома 100 («Детский сад на 220 мест, расположенный на территории микрорайона «Венеция», ограниченного улицей Московской, учхоза и акваторией реки Ключевка в г. Костроме») в сумме 3,6 млн. рублей.

По охране окружающей среды на сокращение доли загрязнения сточных вод в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» 104,1 млн. рублей были направлены на установку очистных сооружений в районе выпуска ливневой канализации по адресу: г. Кострома, ул. Судостроительная и строительство внутриквартальных сетей и магистрального коллектора дождевой канализации с

очистными сооружениями дождевых стоков и выпуском очищенных стоков в р. Алка».

В рамках федерального проекта «Чистая вода» в 2020 году средства были направлены на строительство резервуара чистой воды на насосной станции 3-го подъема «Южная» в городе Кострома в сумме 66,7 млн. рублей.

На строительство многоквартирных домов, расположенных по адресу: ул. Водяная,38 (дети – сироты) и ул. Водяная,40 (по программе переселение) в 2020 году освоены средства в объеме 27,5 млн. рублей и 24,1 млн. рублей соответственно.

Финансовый результат бюджета

По итогам 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 326,8 млн. рублей или 10,7 % от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Муниципальный долг

В 2020 году объем муниципального долга увеличился по сравнению с началом года на 335,0 млн. рублей и составил 3 530,0 млн. рублей. Практически весь объем муниципального долга - это краткосрочные банковские кредиты, которые сложились в объеме 3 480,0 млн. рублей и 50,0 млн. рублей составляют долговые обязательства перед областным бюджетом.

В течение 2020 года Администрацией города Костромы на постоянной основе велась работа с банковскими организациями по снижению процентных ставок по действующим муниципальным контрактам. Осуществлено рефинансирование банковских кредитов по 17 заключенным муниципальным контрактам под более низкие процентные ставки, кроме того заключено 6 дополнительных соглашений к муниципальным контрактам с целью снижения цены контракта. В результате данных мероприятий процентные ставки по муниципальным контрактам на услуги по предоставлению кредитов снижены с 7,4 % до 5,4675 %, максимальная ставка составила 5,99 % годовых.

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) составили 228,9 млн. рублей или 3,7 % от объема расходов бюджета за исключением расходов, которые осуществлялись за счет субвенций. В результате работы с банками-кредиторами по снижению процентных ставок путем заключения дополнительных соглашений к действующим муниципальным контрактам экономия бюджетных средств за отчетный год составила 4,3 млн. рублей.

Кредиторская задолженность

Несмотря на сложную экономическую ситуацию, в течение 2020 года принимались меры, направленные на сокращение объемов кредиторской задолженности. За отчетный период объем общей кредиторской задолженности сократился на 37,5 млн. рублей и составил 229,5 млн. рублей. Объем просроченной кредиторской задолженности также снизился на 39,6 млн. рублей и сложился в сумме 129,0 млн. рублей.