


УТВЕРЖДАЮ:

председатель контрольно - счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.В.Клешнева

Заключение №7

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга»

17 мая 2018 года

г. Армавир

Основание проведение экспертно-аналитического мероприятия:

статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года, часть 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2018 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 мая 2018 года №8.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года и приложения к нему (далее-отчет).

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: инспектор контрольно-счетной палаты МО г. Армавир Т.А.Гормакова.

В ходе обследования установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 24.04.2018 №700 «Об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года» и представлен

финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее- финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир(далее - КСП) 15.05.2018 с соблюдением установленных сроков.

Состав ежеквартальной отчетности соответствует требованиям пункта 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Отчетом в КСП предоставлены:

- пояснительная записка;
- информация об использовании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ;
- информация о расходовании средств резервного фонда администрации МО г.Армавир;
- информация о расходовании средств дорожного фонда администрации МО г.Армавир.

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 29 ноября 2017 года №326 «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В указанный нормативный правовой акт за первый квартал текущего года 2 раза вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 07 февраля 2018 года №346, от 21 февраля 2018 года №351).

Таблица №1
тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений,	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение		Исполнение за 1 кварт. 2017 г. к 1 кварт.2018 г.	
				%	Откл., +/-	тыс. руб.	%	Отклонение +/-, тыс. руб.	%
Общий объем доходов всего:	2 847115,0	3 042 965,6	*	106,9	+195850,6	624328,6	20,5	+59 499	111
налоговые и неналоговые	1 331 897,9	1 331 897,9	*	0	0	266 502,8	20,0	+23 452	110
безвозмездные поступления	1 515217,1	1 711067,7	*	112,9	+195850,6	357825,8	20,9	+36 047	111
Общий объем расходов	2 837495,0	3 050 271,6	3 057 571,6	107,5/107,8	212776,6/220076,6	603 780,8	19,8	+28 667	105
Дефицит «-», профицит «+»	+9620,0	-7306,0	*		-16926,0	20 547,8	2,8	*	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.18.	526 093,4	559 093,4	*	106	33 000	*	*	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что за первый квартал 2018 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 195 850,6 тыс.руб. или на 6,9% за счет увеличения безвозмездных поступлений (+195 850,6 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 220 076,6 тыс.руб.или на 7,8 %, что привело к возникновению

дефицита бюджета в размере 7 306,0 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за первый квартал 2018 года составили 624 328,6 тыс.руб. или 20,5% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 5,3% по налогу на имущество физических лиц до 72,3% по единому сельскохозяйственному налогу, по неналоговым доходам - в диапазоне от 0% (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам) до 51,5% (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

Выполнение годового плана по ЕСН на 72,3% свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику и наличии резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года по отношению к доходам за аналогичный период 2017 года показал увеличение общей суммы доходов на 11% (+59 499 тыс.руб.) как за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 10% (+23 452 тыс.руб.), так и за счет увеличения безвозмездных поступлений на 11% (+36 047 тыс.руб.).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 9 доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц (темп роста к уровню 2017 года 112%);
- акцизы на нефтепродукты (темп роста к уровню 2017 года 104%);
- ЕСН (темп роста 124%);
- налогу в связи с применением патентной системы (темп роста 188%);
- налогу на имущество физических лиц (темп роста 140%);
- доходам, получаемым от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (темп роста 116%);
- доходам от сдачи в аренду имущества (темп роста 370%);
- доходам от перечисления части прибыли МУП (темп роста 100%);
- плате за негативное воздействие окружающей среды (темп роста 120%).

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за первый квартал 2018 года отмечается по:

налогу на прибыль (за первый квартал поступление составило 5311,7 тыс.рублей, темп роста к уровню 2017 года -52,5%). Согласно пояснительной записке финансового управления, низкий темп роста сложился по одному основному налогоплательщику;

государственной пошлине (за первый квартал 2018 года поступление составило 7484,1 тыс.рублей., темп роста к уровню 2017 года -82,2%);

доходам от продажи муниципального имущества (поступление в сумме 1280,7 тыс.рублей, исполнение к годовым назначениям -6,9%, темп роста к уровню первого квартала 2017 года -61,4%). Согласно пояснительной записке финансового управления, низкий темп роста связан со снижением покупательского спроса, отсутствием ликвидного имущества;

доходам от продажи земельных участков (поступило 1432,9 тыс.рублей, исполнение к годовым назначениям -10,2%, темп роста к уровню 2017 года - 26,0%. Низкий темп роста связан со снижением покупательского спроса;

прочим неналоговым доходам (поступило 167,8 тыс.рублей , исполнено на 16,8% от годовых назначений, темп роста к уровню 2017 года -35%).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 357 825,8 тыс.руб., что составляет 21 % от плановых назначений, темп роста к уровню первого квартала 2017года составил 111%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 43% , что соответствует показателям 1 квартала 2017 года.

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 357 825,8 тыс.руб. (исполнены на 20,9%) и, по сравнению с 1 кварталом 2017 года, увеличились на 36 047 тыс.руб. или на 11%.

Таким образом, в 1 квартале 2018 года темп роста безвозмездных поступлений незначительно (на 1 процентный пункт) превышает темп роста налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за первый квартал 2018 года исполнена на сумму 603 380,8 тыс.руб., что составляет 19,8% плановых назначений на год.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 3,2% раздел 02 00 «Национальная оборона» до 23,2% раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2017 года общая сумма расходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года увеличилась на 28 667 тыс.руб., или на 5%.

В анализируемом периоде по отношению к первому кварталу 2017 года отмечается увеличение расходов на социальную сферу в связи с реализацией «майских» указов Президента Российской Федерации по повышению заработной платы отдельным категориям работников, в том числе по разделам:

07 00 «Образование» на 21 193,3 тыс.руб., темп роста 106%;

08 00 «Культура» на 4 899,6 тыс.руб., темп роста 115%;

09 00 «Здравоохранение» на 915,0 тыс.руб., темп роста 104%;

10 00 «Социальная политика» на 2 253,6 тыс.руб., темп роста 108%; (повышение заработной платы, размера социальных выплат, изменения контингента получателей).

Также увеличены расходы по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3 959,1 тыс.рублей. с темпом роста 107% (погашение кредиторской задолженности прошлых лет).

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделам:

01 00 «Общегосударственные вопросы» (минус 643,7 тыс. рублей, темп роста - 98,8%.) в связи с передачей МКУ «МФЦ» в краевую собственность с финансированием из краевого бюджета;

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (минус 126,5 тыс.руб., темп роста- 97,7%). Пояснения о причинах роста расходов финансовым управлением не предоставлены;

04 00 «Национальная экономика» (минус 125,3 тыс.руб., темп роста- 98,1%) Пояснения о причинах роста расходов финансовым управлением не предоставлены;

11 00 «Физическая культура и спорт» (минус 1420,8 тыс.руб., темп роста- 91,7%) в связи с погашением просроченной кредиторской задолженности;

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (минус 2239,2 тыс.руб., темп роста- 84,8%) за счет снижения процентных ставок по кредитам.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 467533,4 тыс.руб. или 77,4% от общей суммы расходов (в 1 квартале 2017 года 76,5% общей суммы расходов).

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ

Фактические расходы на исполнение 24 муниципальных программ принятых в финансированию в 2018 году, составили 541 421,9 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета- 286 874,9 тыс.руб., средств местного бюджета – 254 547,0 тыс.руб.) или 19,4% к уточненной бюджетной росписи.

Удельный вес расходов местного бюджета, осуществляемых в рамках муниципальных программ и одной ведомственной программы, за первый квартал 2018 года составил 89,7% и увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 3,7%.

Исполнение расходов на муниципальные программы, принятые к финансированию в 2018 году, находится в диапазоне:

от 0% (6 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир», «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», «Развитие сельского хозяйства...», «Развитие малого и среднего предпринимательства...», «Доступная среда» и ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива»)

до 29% по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир».

Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга

Для сбалансированности местного бюджета в 2018 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 7 306,0 тыс.руб.

По итогам первого квартала 2018 года получен профицит в объеме 20 547,8 тыс.руб., сформированного за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

В первом квартале 2018 года бюджетом муниципального образования город Армавир бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ и от кредитных организаций не привлекались.

Муниципальные гарантии в первом квартале 2018 года не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 53 900 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 1 квартала 2018 года составило 12 493,6 тыс.руб. или 23% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 2 239 тыс.руб. или на 15%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2018 год утверждены в сумме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за первый квартал отсутствует.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2018 год утверждены в сумме 84 526,2 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

По итогам 1 квартала 2018 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 10 904,8 тыс.руб. или 13% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде 2018 года являлись акцизы, которые поступили в сумме 6 308,2 тыс.руб. (58% от общего объема поступлений).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 738,3 тыс.руб. или 0,9 % от утвержденных расходов дорожного фонда. Средства направлены на исполнение расходных обязательств прошлых лет.

Выводы:

По результатам обследования отчета контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир отмечает следующее:

1) Отчет предоставлен финансовым управлением в сроки и в составе, предусмотренными Положением о бюджетном процессе. Признаков недостоверности отчета не выявлено.

2) *Выполнение годового плана по ЕСН на 72,3% свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику и наличии резервов.*

3) В 1 квартале отсутствует исполнение по 6 муниципальным программам: «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир», «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», «Развитие сельского хозяйства....», «Развитие

малого и среднего предпринимательства...», «Доступная среда» и ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива».

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

при организации исполнения местного бюджета за 2018 год произвести корректировку плановых назначений по доходам местного бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на: исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета, равномерность исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов,

необходимость принятия мер по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в 2018 году в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир



Т.А.Гормакова