



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

---

14 ноября 2016 года

г. Армавир

**Заключение №57**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза отчета  
об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2016 года»**

**Основание экспертизы:** пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее – Положение о бюджетном процессе), план работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2016 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 9 ноября 2016 года №49 в рамках полномочий по контролю и анализу исполнения местного бюджета в 2016 году.

**Цель экспертизы:** анализ данных отчета о ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2016 года.

**Предмет экспертизы:** отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2016 года.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524, отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2016 года предоставлен финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир в форме постановления администрации муниципального образования город Армавир от 27 октября 2016 года № 2598 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2016 года» (далее - Отчет).

Представленный отчет содержит четыре приложения:

- отчет об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года (приложение №1),
- отчет об исполнении местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
- отчет об исполнении местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (приложение №3),
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир за 9 месяцев 2016 года (приложение №4).

Экспертиза исполнения доходной и расходной частей местного бюджета за 9 месяцев 2016 года проведена с учетом корректировки плановых назначений, которые произведены в соответствии с решениями Армавирской городской Думы от 28 января 2016 года №83, от 25 февраля 2016 года №89, от 1 апреля 2016 года №104, от 28 апреля 2016 года №122, от 22 июня 2016 года №140, от 9 августа 2016 года №153, от 25 августа 2016 года №159, от 20 сентября 2016 года №170.

Таблица №1

Наименование показателей	Утверждено решением АГД от 16.12.15 №49, тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. руб.	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение	
				%	Откл., +/-	Факт исполнения, тыс. руб.	%
Общий объем доходов всего:	2 718 448,3	2 831 288,6	*	104,5	+112 840,3	1 931 644,1	68
-налоговые и неналоговые	1 304 792,0	1 270 073,0	*	97,3	-34 719,0	815 748,3	64
-безвозмездные поступления	1 413 656,3	1 561 215,6	*	110,4	+147 559,3	1 115 895,8	71
Общий объем расходов	2 699 198,3	2 936 090,8	2 939 991,0	108,9	+240 792,7	1 927 752,6	66
Дефицит «-», профицит «+»	+19 250,0	-104 802,2	*	*	-124052,2	-3 891,5	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.17	426 863,4	547 613,4	*	128,3	+120750,0	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что за 9 месяцев 2016 года плановые бюджетные назначения по доходам (с учетом принятых изменений) увеличены на 4,5% (плюс 112 840,3 тыс. руб.), за счет увеличения объема безвозмездных поступлений (плюс 147 559,3 тыс.руб.) и уменьшения поступлений по налоговым и неналоговым доходам (минус 34 719,0 тыс.руб.).

Расходная часть местного бюджета увеличена на 8,9% (плюс 240 792,7 тыс. руб.), что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 104 802,2 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Верхний предел муниципального долга составил 547 613,4 тыс.руб. (увеличение +120 750 тыс.руб.) и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

### Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 1 931 644,1 тыс.руб. или 68 % годовых плановых назначений, в том числе: по безвозмездным поступлениям 1 115 895,8 тыс.руб. или 71% от годовых плановых назначений, по налоговым и неналоговым доходам 815 748,3 тыс.руб. или 64% от годовых плановых назначений.

Исполнение местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам находится в диапазоне от 11% годового планового назначения (налог на имущество физических лиц) до 136% годового планового назначения (доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов). На 100 и более процентов исполнены плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам: доходы от перечисления части прибыли МУП (100%), налог на прибыль (112%), ЕСН (134%), прочие поступления от использования имущества (113%). При этом низкое исполнение бюджетных назначений отмечается по земельному налогу (43%), доходам от продажи земельных участков (35%), прочим неналоговым доходам (12%).

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем полученных доходов за 9 месяцев 2016 года сократился на 13,2%, что в абсолютной величине составляет минус 294 604,3 тыс.руб. за счет сокращения поступлений от налоговых и неналоговых доходов на 3,2 % (минус 27346,1 тыс.руб.) и безвозмездных поступлений на 19,3% (минус 267 258,2 тыс.руб.).

По отдельным источникам налоговых и неналоговых доходов местного бюджета наблюдается рост доходов по отношению к поступлениям за 9 месяцев 2015 года, в том числе по:

- налогу на прибыль организаций (темп роста 193%, плюс 7234,3 тыс.руб.),
- НДФЛ (темп роста 112,5 %, плюс 42797,0 тыс.руб.),
- ЕСН (темп роста 207%, плюс 2769,6 тыс. руб.),
- государственной пошлине (темп роста 121,6 %, плюс 4577,8 тыс.руб.),
- доходам от сдачи муниципального имущества в аренду (темп роста 136,8%, плюс 9 532,2 тыс.руб.),
- доходам от оказания платных услуг (темп роста 185%, плюс 2772,7 тыс.руб.),
- прочим поступлениям от использования муниципального имущества (темп роста 345,5%, плюс 8 992,5тыс. руб.),

Следует отметить существенное сокращение поступлений:

- доходов в виде прибыли по акциям, принадлежащим городским округам (темп роста 38,5 %, минус 667,0 тыс.руб.),
- доходов от реализации муниципального имущества по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (темп роста 30,6%, минус 36089,7 тыс.руб.),
- доходов от продажи земельных участков (темп роста 29,2 %, минус 31 441,5 тыс.руб.).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 42,2% (за 9 месяцев 2015 года – 37,9%), доля безвозмездных поступлений составила 57,8% (за 9 месяцев 2015 года -62,1%).

Темп роста налоговых и неналоговых доходов составил 96,8%, что выше темпа роста безвозмездных поступлений (80,7%) на 16,1 процентных пункта.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной части местного бюджета увеличилась на 4,3 процентных пункта по отношению к 9 месяцам 2015 года.

Таким образом, в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, финансовые ресурсы муниципального образования стали в меньшей степени зависеть от финансовой помощи субъекта Российской Федерации.

### Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена на сумму 1 927 752,6 тыс.руб., что составляет 66% плановых назначений на год (с учетом сводной бюджетной росписи), в аналогичном периоде 2015 года- 71,1% от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2015 года общая сумма расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года уменьшилась на 331027,2 тыс.руб., или на 14,7%.

Исполнение местного бюджета осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 25% раздел 02 00 «Национальная оборона» до 75 % по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и по разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по отдельным подразделам классификации расходов в разделах расходов местного бюджета.

Так, в разделе 04 00 «Национальная экономика» исполнение по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» составило 0 %, по подразделу 04 10 «Связь и информатика» -6%, по подразделу 04 05«Сельское хозяйство и рыболовство» -14 %, по подразделу 04 08 «Транспорт»-76 %.

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (в разрезе разделов классификации расходов) представлено в таблице №2.

Таблица №2  
Тыс.руб.

РЗ	ПР	Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2016 год	Исполнено за 9 месяцев 2015 год	%	окл.,+,-
		Всего расходов	1927752,6	2258779,8	85,3	-331027,2
01	00	Общегосударственные вопросы	172687,9	182654,4	94,5	-9966,5
02	00	Национальная оборона	33,7	91,6	36,8	-57,9
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19477,5	20622,1	94,4	-1144,6
04	00	Национальная экономика	61593,8	183631,5	33,5	-122037,7
05	00	Жилищно - коммунальное хозяйство	255104,8	209698,1	121,7	+45406,7
07	00	Образование	1059258,7	1286984,3	82,3	-227725,6
08	00	Культура, кинематография	102238,2	107577,5	95,0	-5339,3

09	00	Здравоохранение	77379,8	90336,3	85,7	-12956,5
10	00	Социальная политика	83579,9	72571,8	115,2	+11008,1
11	00	Физическая культура и спорт	48760,9	54971,2	88,7	-6210,3
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	47637,4	49641,0	96,0	-2003,6

Рост расходов за 9 месяцев 2016 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года отмечается по разделам:

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21,7% (плюс +45406,7 тыс. руб.),

10 00 «Социальная политика» на 15,2% (плюс 11008, тыс. руб.).

Существенное снижение расходов произошло в отчетном периоде по разделам 02 00 «Национальная оборона» минус -57,9 тыс.руб. или на 63,2%, 04 00 «Национальная экономика» минус -122037,7тыс.руб. или на 66,5% (по подразделам 04 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 75,6%, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 48,8%.

В отчетном периоде на социальную сферу направлено 1 371 217,5 тыс.руб. или 71,1 % от общей суммы расходов, что на 241 223,6 тыс.руб. или на 15 % меньше аналогичного показателя 2015 года.

Отмечается незначительное уменьшение доли расходов местного бюджета на социальную сферу в отчетном периоде (71,1%) на 0,3 процентных пункта по отношению к показателю за аналогичный период прошлого года (71,4%).

Показатели кассового исполнения местного бюджета, представленные в Отчете, согласуются с данными отраженными в отчетной форме Управления Федерального Казначейства по Краснодарскому краю «Отчет по поступлениям и выбытиям» (ф.0503151) по состоянию на 1 октября 2016 года.

### **Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

По итогам 9 месяцев 2016 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 891,5 тыс.руб., образовавшимся за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода. Получено кредитов от других бюджетов бюджетной системы - 9000,0 тыс.руб., погашено- 19 250,0 тыс.руб.

### **Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир**

Решением о местном бюджете (в ред. решения АГД от 25.08.2016 №159) ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2016 год утверждены в сумме 6000,0 тыс. рублей (первоначально 2000,0 тыс. руб.), что соответствует данным отчета об исполнении бюджета и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов местного бюджета (п.3 ст.81 БК РФ).

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда производилось по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на утилизацию поврежденных деревьев и древесных остатков в результате чрезвычайной ситуации, вызванной сильным ветром 11.08.2016, в сумме 186,0 тыс.руб. в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 2 октября 2009 года №3154.

### **Выводы и предложения:**

По результатам экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2016 года контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир отмечает следующее:

1. Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 1 931 644,1 тыс.руб. или 68 % годовых плановых назначений, в том числе: по безвозмездным поступлениям 1 115 895,8 тыс.руб. или 71% от годовых плановых назначений, по налоговым и неналоговым доходам 815 748,3 тыс.руб. или 64% от годовых плановых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 42,2% (за 9 месяцев 2015 года – 37,9%), доля безвозмездных поступлений составила 57,8% (за 9 месяцев 2015 года -62,1%).

Отмечается низкое исполнение бюджетных назначений по следующим доходным источникам: по земельному налогу (43%), доходам от продажи земельных участков (35%), прочим неналоговым доходам (12%).

2. За 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года:

1) объем полученных доходов сократился на 13,2% (минус 294 604,3 тыс.руб.) за счет сокращения поступлений от налоговых и неналоговых доходов на 3,2 % (минус 27346,1 тыс.руб.) и безвозмездных поступлений на 19,3% (минус 267 258,2 тыс.руб.),

2) рост отдельных источников налоговых и неналоговых доходов:

- налогу на прибыль организаций (темп роста 193%, плюс 7234,3 тыс.руб.),
- НДФЛ (темп роста 112,5 %, плюс 42797,0 тыс.руб.),
- ЕСН (темп роста 207%, плюс 2769,6 тыс. руб.),
- государственной пошлине (темп роста 121,6 %, плюс 4577,8 тыс.руб.),
- доходам от сдачи муниципального имущества в аренду (темп роста 136,8%, плюс 9 532,2 тыс.руб.),
- доходам от оказания платных услуг (темп роста 185%, плюс 2 772,7 тыс.руб.),

- прочим поступлениям от использования муниципального имущества (темп роста 345,5%, плюс 8 992,5тыс. руб.),

3) существенное сокращение поступлений от:

- доходов в виде прибыли по акциям, принадлежащим городским округам (темп роста 38,5 %, минус 667,0 тыс.руб.),

- доходов от реализации муниципального имущества по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (темп роста 30,6%, минус 36089,7 тыс.руб.),  
- доходов от продажи земельных участков (темп роста 29,2 %, минус 31 441,5 тыс.руб.),

- темп роста налоговых и неналоговых доходов составил 96,8%, что выше темпа роста безвозмездных поступлений (80,7%) на 16,1 процентных пункта.

3. Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена на сумму 1 927 752,6 тыс.руб., что составляет 66% годовых плановых назначений.

4. За 9 месяцев 2016 года по отношению к аналогичному отчетному периоду 2015 года:

1) общая сумма расходов местного бюджета уменьшилась на 331027,2 тыс.руб., или на 14,7%,

2) рост расходов по разделам 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21,7% (плюс +45406,7 тыс. руб.), 10 00 «Социальная политика» на 15,2% (плюс 11008, тыс. руб.).

3) существенное снижение расходов по разделам 02 00 «Национальная оборона» на 63,2% (минус -57,9 тыс.руб.), 04 00 «Национальная экономика» 66,5% (минус -122037,7тыс.руб.) (по подразделам 04 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 75,6%, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 48,8%.

4) на социальную сферу направлено 1 371 217,5 тыс.руб., что на 241 223,6 тыс.руб. или на 15 % меньше аналогичного показателя 2015 года.

5. Отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 0 %, 04 10 «Связь и информатика» -6%, по подразделу 04 05«Сельское хозяйство и рыболовство» -14 %, по подразделу 04 08 «Транспорт»-76 % раздела 04 00 «Национальная экономика».

6. По итогам 9 месяцев 2016 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 891,5 тыс.руб., образовавшимся за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

7. Средства резервного фонда расходовались в сумме 186,0 тыс.руб. по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на утилизацию поврежденных деревьев и древесных остатков в результате чрезвычайной ситуации, вызванной сильным ветром 11.08.2016.

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета, а так же на равномерность исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты  
муниципального образования город Армавир

  
Е.В.Клешнева