



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

27 апреля 2018 года

г. Армавир

Заключение №5 на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 (в редакции от 14 февраля 2017 года №217) (далее – Порядок внешней проверки) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (далее - Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП -1 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 февраля 2017 года №4, на основании пункта 1.5. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2018 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год и подготовке заключения контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир на отчёт администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2017 год» от 2 апреля 2018 года №7.

Предмет внешней проверки:

годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
проект решения Армавирской городской Думы об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС);
документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также полученные Контрольно-счетной палатой в ходе внешней проверки.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась в форме контрольных мероприятий методом проверки (камеральная). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществлялась в форме экспертно-аналитического мероприятия с использованием методов обследования и анализа.

Цель проведения внешней проверки - контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи внешней проверки:

– контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка соответствия бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности;
- сравнение фактических показателей бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, на текущий финансовый год;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Армавирской городской Думы о местном бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Информационная основа проведения внешней проверки:

решение Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

решения Армавирской городской Думы от 19 января 2017 года №210, от 1 февраля 2017 года №214, от 14 февраля 2017 года №215, от 23 марта 2017 №228, от 26 апреля 2017 года №240, от 26 мая 2017 года №248, от 14 июня 2017 года №253, от 29.06.17 №255, от 11.08.2017 №270, от 22.08.2017 №285, от 13.09.2017 №287, от 05.10.2017 №292, от 26.10.2017 №308, от 23.11.2017 №319, от 29.11.2017 №326, от 21.12.2017 №330, от 27.12.2017 №344 «О внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2017 год;

годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда;

отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда;

отчет о состоянии муниципального долга на начало и конец отчетного финансового года, а также объема расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году;

информация о выполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ;

заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

иная информация, полученная Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год направлен в Контрольно-счетную палату главой муниципального образования город Армавир с соблюдением срока и процедуры предоставления отчета, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 4 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату предоставлены документы в соответствии с перечнем, утвержденным Порядком внешней проверки.

Проектом решения об исполнении местного бюджета предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета, в том числе исполнение:

- 1) доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов (приложение №1),
- 2) расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджетов (приложение №2),
- 3) расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложение №3),
- 4) источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита местного бюджета год (приложение №4),
- 5) расходов местного бюджета на исполнение муниципальных программ и ведомственных целевых программ (приложение №5).

Проект решения об исполнении местного бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункта 8 раздела V Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2017 год

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2017 год, в соответствии с требованиями статьи 187 БК РФ, был утвержден до начала финансового года решением Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение о бюджете).

Решением о бюджете на 2017 год утверждены:

общий объем доходов в сумме 2 736 025,0 тыс.рублей,

общий объем расходов в сумме 2 727 025,0 тыс.рублей,

профицит в сумме 9000,0 тыс.рублей,

верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 447 613,4 тыс.рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение местного бюджета за 2017 год, представлены в таблице:

Таблица №1
тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Изменение показателей		Исполнение 2017 год		
			%	Отклонение +/-	Факт исполнения	отклонение по отношению к уточненным назначениям	
						%	+,-
Общий объем доходов всего: в том числе	2 736 025,0	3 553 822,6	130	+817 797,6	3 529 350,1	99,3	-24 472,5
-налоговые и неналоговые доходы	1 277 072,0	1 299 242,0	101,7	+22 170,0	1 281 582,7	98,6	-17 659,3
-безвозмездные поступления	1 458 953,0	2 254 580,6	154,5	+795 627,6	2 247 767,5	99,7	-6 813,1
Общий объем расходов	2 727 025,0	3 707 885,0	136	+980 860,0	3 636 519,1	98,1	-71 365,9
Дефицит -, профицит +	+9000,0	-154 062,4	*	*	-107 169	69,6	46 893,4
Верхний предел муниципального долга на 01.01.18.	447 613,4	568 713,4	127	+121 100,0	568 567,5	100	-145,9

							+/-тыс.р	%	+/-тыс.р.	%
Общий объем доходов всего, в том числе:	3097319,2	95,9	2855612,8	99,4	3529350,1	99,3	+432030,9	113,9	+673737,3	123,6
налоговые и неналоговые доходы	1202141,1	95,6	1259563,8	99,2	1281582,7	98,6	+79441,6	106,6	+22018,9	101,7
безвозмездные поступления	1895178,1	96,1	1596049,0	99,6	2247767,5	99,7	+352589,4	118,6	+651718,5	140,8
Общий объем расходов	3151460,0	95,1	2877720,6	96,8	3636519,1	98,0	+485059,1	115,4	+758798,5	126,4
Дефицит -, профицит +	-54140,8	*	-22107,9	*	-107169	69,6	+53028,2	197,9	+85061,1	484,8
Верхний предел муниципального долга	466717,5	100	476467,5	87,9	568 567,5	100	+101850	121,8	+92245,9	119,3

*% исполнения по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений

Основные характеристики местного бюджета по итогам отчетного финансового года соответствуют требованиям БК РФ.

3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

В 2017 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 3 529 350,1 тыс. рублей или 99,3% от уточненных бюджетных ассигнований. В отчетном периоде налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 1 281 582,7 тыс.руб. и составили 98,6% от плана (минус 17 659,3 тыс.руб.), безвозмездные поступления поступили в объеме 2 247 767,5 тыс.руб.и составили 99,7% от плановых значений (минус 6 813,1 тыс.руб.).

Доходы бюджета по сравнению с 2016 годом увеличились на 673 737,3 тыс.руб (или на 23,6 %) за счет увеличения:

- объема налоговых доходов на 29 769,9 тыс.руб. (или на 3,2%);
- объема безвозмездных поступлений на 651 718,5 тыс.руб. (или на 40,8%) и уменьшения объема неналоговых доходов на 7 751,1 тыс.рублей (или на 2,5%).

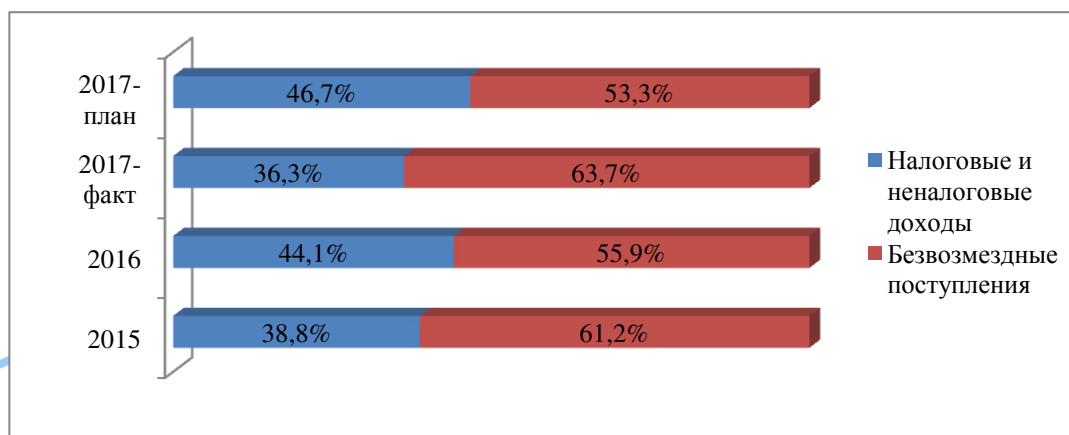
Доходы бюджета по сравнению с 2015 годом увеличились на 432 030,9 тыс.руб тыс.руб. (или на 13,9 %) за счет увеличения :

- объема налоговых доходов на 95 141,9 тыс.руб.(или на 10,8%);
- объема безвозмездных поступлений на 352 589,4 тыс.руб. (или на 18,6 %) и уменьшения объема неналоговых доходов на 15 700,4 тыс.рублей (или на 4,9%).

Значительный рост объема безвозмездных поступлений в отчетном периоде привел к изменению структуры доходов бюджета (диаграмма №2). В связи с тем, что первоначально в бюджете на 2017 год не предусмотрены межбюджетные субсидии, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов запланирован в размере 53,3%, по факту исполнения бюджета доля безвозмездных поступлений увеличилась до 63,7%, что привело к снижению доли налоговых и неналоговых доходов с 46,7 % до 36,3%.

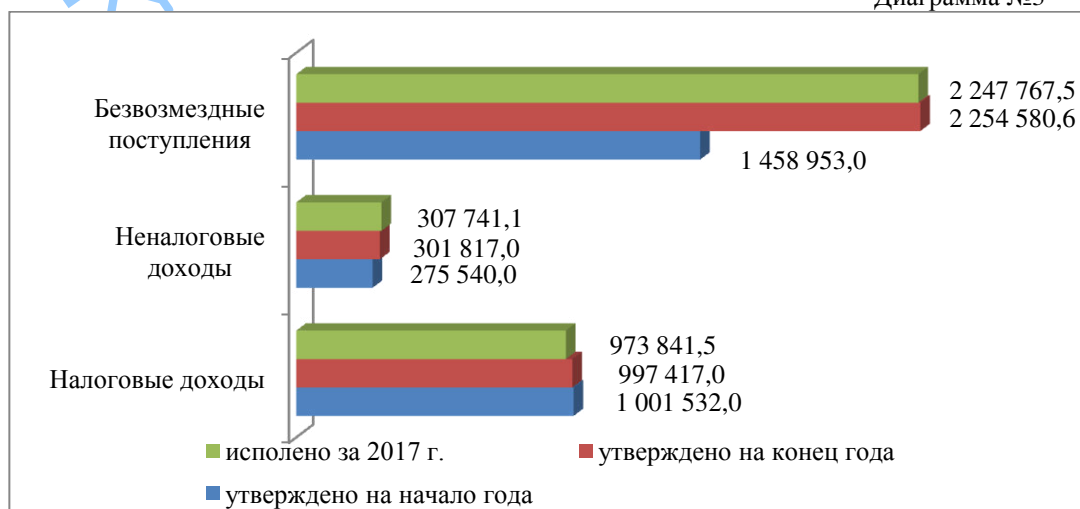
С 2015 по 2017 годы общая сумма доходов бюджета увеличилась с 3 097 319,2 тыс.руб. до 3 529 350,1 тыс.руб., причем темп роста безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета (с 118,6 % до 140,8%) значительно опережает темп роста налоговых и неналоговых доходов (с 106,6% до 101,7 %), что указывает на рост финансовой зависимости местного бюджета от вышестоящих бюджетов.

Диаграмма №2



Исполнение доходной части бюджета за 2017 год в разрезе основных групп доходов представлено на диаграмме №3.

Диаграмма №3



Отклонение объема фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов от первоначально утвержденных показателей в 2017 году составило более 7% (2,8% - по налоговым доходам, 11,7% - по неналоговым доходам).

Динамика показателей планирования налоговых и неналоговых доходов за 2015-2017 годы представлена в следующей таблице:

Таблица №3

Статьи доходов	Погрешность																			
	2017 год						2016 год						2015 год							
	в	%	от	в	%	от	в	%	от	в	%	от	в	%	от	в	%	от		
	первоначального		уточненного			первоначального		уточненного			первоначального		уточненного			первоначального		уточненного		
	плана		плана			плана		плана			плана		плана			плана		плана		
Налоговые доходы	2,8		2,4			2,1		2,2			0,9		2,7							
Неналоговые доходы	11,7		2,0			7,4		3,5			1,1		8,6							
Средняя погрешность	7,3		2,2			4,8		2,9			1,0		5,7							

Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику эффективности бюджетного планирования, особенно в части неналоговых доходов. В 2015 году средняя погрешность при планировании доходов составляла 1% от первоначальных значений, в 2016 году - 4,8%, в 2017 году - 7,3%.

Анализ соотношения плановых бюджетных ассигнований к фактическому исполнению в разрезе отдельных видов доходов показал, что погрешность планирования показателей по отношению к первоначально утвержденному плану значительно варьируется. Так, в 2017 году погрешность планирования налоговых доходов находится в интервале от 0,5% (налог на доходы физических лиц) до 121,5% (едининый сельскохозяйственный налог).

При планировании неналоговых доходов наибольшая погрешность допущена при прогнозировании доходов от перечисления части прибыли МУП – 693,8% и прочих поступлений от использования имущества -209%.

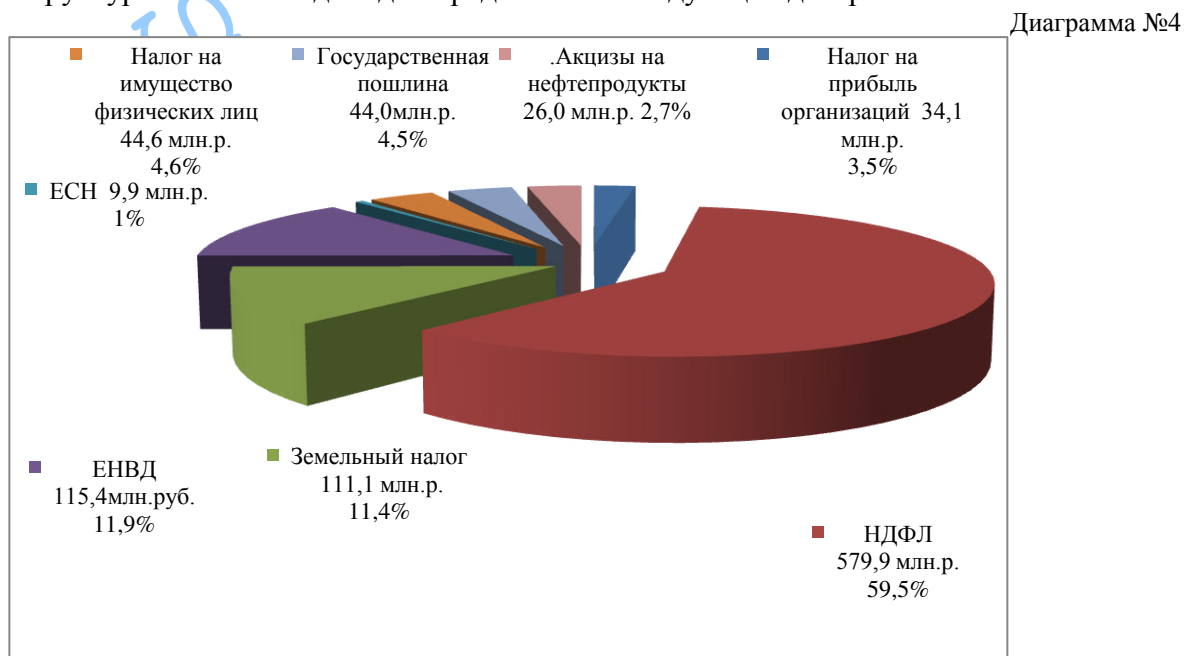
3.1.Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

Объем поступивших в местный бюджет в 2017 году налоговых доходов составил 973 841,5 тыс. рублей или 97,2% к первоначальным и 97,6% к уточненным бюджетным назначениям. Сальдированный результат невыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил минус 23 583,5 тыс. руб.

Удельный вес налоговых доходов местного бюджета за 2017 год в структуре видов доходов составляет 27,6 % , что на 5,5 % меньше, чем за 2016 год и на 0,8% меньше, чем за 2015 год.

Внесение изменений в течение года в решение о бюджете на 2017 год повлекло уменьшение плановых назначений по налоговым источникам на сумму 4 115,0 тыс.руб. (или на 0,4%).

Структура налоговых доходов представлена следующей диаграммой:



Основными источниками налоговых доходов в 2017 году являлись:

налог на доходы физических лиц -59,5% общего объема налоговых доходов (в 2016 году-59,8% , в 2015 году -58,1 %);

ЕНВД -11, 9 % (в 2016 году-13,8%, в 2015 году-16,3%);

земельный налог -11,4% (в 2016 году-12,7%, в 2015 году -14,5%).

Данные по исполнению уточненных бюджетных ассигнований по налоговым доходам в 2017 году приведены в следующей таблице:

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2017 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре налогов. доходов %	Исполнено за 2016 год	Исполнение 2017 г. к 2016 г.	
				+/-	%			%	отклонение
Налоговые доходы, в т.ч.	1 001 532,0	997 417,0	973 841,5	-23 583,5	97,6	100	944 071,6	103,2	+29 769,9
Налог на прибыль	21 500,0	33 723,0	34 127,8	+404,8	101	3,5	22 841,3	149,4	+11 286,5

НДФЛ	582 910,0	578 418,0	579 862,0	+1444,0	100	59,5	564 616,1	102,7	+15 245,9
Акцизы на нефтепродукты	25 782,0	25 782,0	25 976,1	+194,1	101	2,7	29 599,5	87,8	-3 623,4
УСН	7 000,0	8 518,0	8 441,1	-76,9	99	0,9	-	-	-
ЕНВД	139 000,0	131 082,0	115 432,7	-15649,3	88	11,9	129 893,9	88,9	-14 459,2
ЕСН	4 450,0	9 804,0	9 858,7	+54,7	101	1,0	4 551,3	216,6	+5 307,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	230,0	315,0	354,7	+39,7	113	0,03	187,4	189,3	+167,3
Налог на имущество физических лиц	44 000,0	44 000,0	44 599,2	+599,2	101	4,6	36 416,2	122,5	+8 183,0
Земельный налог	135 660,0	122 275,0	111 147,9	-11 127,1	91	11,4	120 304,5	92,4	-9 156,6
Государственная пошлина	41 000,0	43 500,0	44 033,5	+533,5	101	4,5	35 658,4	123,5	+8 375,1

В целом, в 2017 году в местном бюджете обеспечен рост поступлений налоговых доходов к уровню 2016 года на 3,2% (+29 769,9 тыс.руб.). Положительная динамика достигнута по 6 из 10 доходным источникам:

- налогу на прибыль с темпом роста 149,4% (+11 286,5 тыс.руб.),
- налогу на доходы физических лиц с темпом роста 102,7% (+15245,9 тыс.руб.),
- единому сельскохозяйственному налогу (ЕСН) с темпом роста 216,6% (+5 307,4тыс.руб.),
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы с темпом роста 189,3% (+167,3 тыс.руб.),
- налогу на имущество физических лиц с темпом роста 122,5% (+8 183,0 тыс.руб.),
- государственной пошлине с темпом роста 123,5% (+8 375,1 тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации муниципального образования город Армавир (далее-финорган) высокий темп роста налога на прибыль обусловлен увеличением поступлений по одному основному налогоплательщику в связи с увеличением налогооблагаемой базы. Существенный рост поступлений по ЕСН связан с увеличением налогооблагаемой базы.

Как отмечалось ранее, значительное перевыполнение годового плана по налогу на прибыль и ЕСН свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанным видам доходов и наличии резервов.

Вместе с тем, не исполнены уточненные плановые показатели по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 12% (минус 15 649,3 тыс.руб.) и земельному налогу на 9% (минус 11 127,1 тыс.руб.).

На невыполнение плана по ЕНВД повлияло изменение системы налогообложения по 2 516 налогоплательщикам, снятие с учета объектов налогообложения. В сравнении с 2016 годом поступления ЕНВД уменьшились на 14 459,2 тыс.руб. (или на 11%).

Невыполнение плана по земельному налогу обусловлено снижением поступлений по 139 юридическим лицам, изменением кадастровой стоимости и отчуждением земельных участков. В сравнении с 2016 годом поступления налога уменьшились на 9 156,6 тыс.руб. (или на 7,6%).

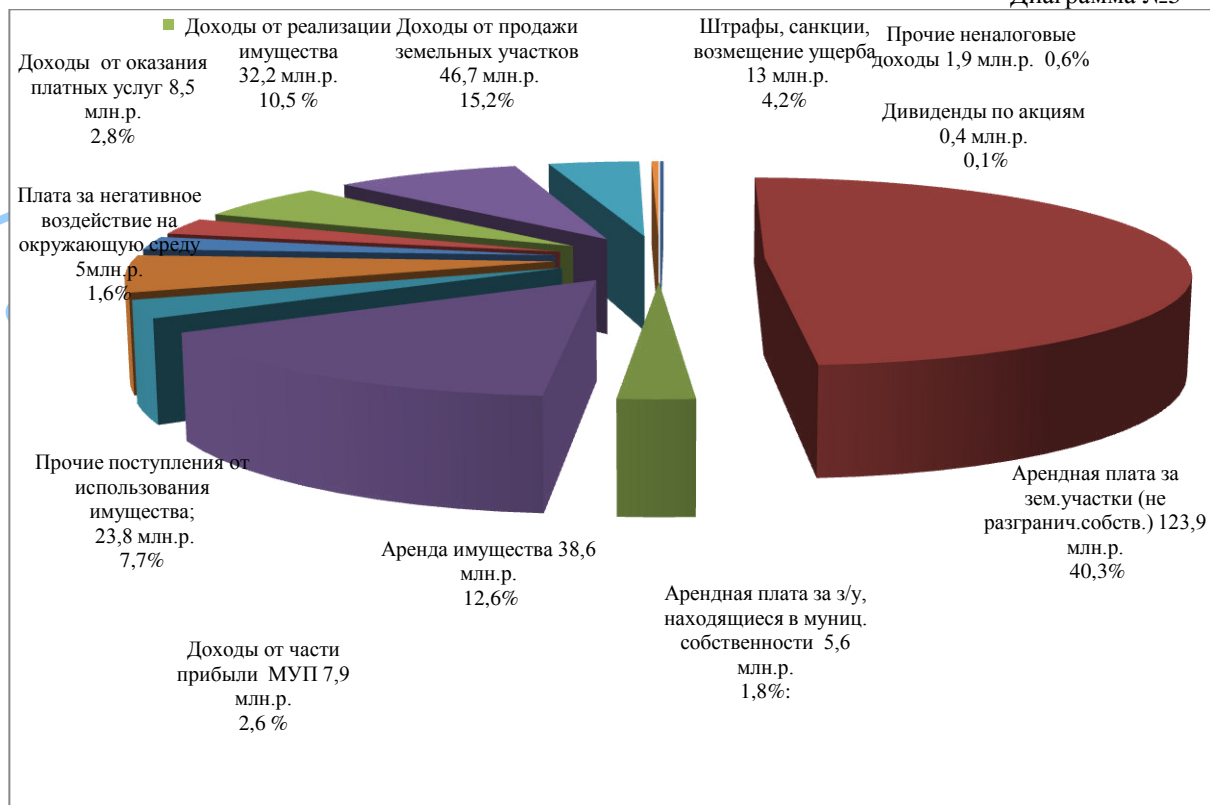
3.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

В отчетном финансовом году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 307 741,1 тыс. рублей или 111,7% (+244 798,9 тыс.руб.) к первоначальным и 102% (+5 924,1 тыс. рублей) к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес неналоговых

доходов в 2017 году в структуре видов доходов составил 8,7% (в 2016 году-11%, в 2015 году-10%).

Структура неналоговых доходов представлена следующей диаграмме:

Диаграмма №5



Основными источниками неналоговых доходов в 2017 году являются:

доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 40,3 % (в 2016 году - 48,7 % , в 2015 году - 38,3%),

доходы от продажи земельных участков, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 15,2% (в 2016 году - 8,4%, в 2015 году -14,8%);

доходы от аренды муниципального имущества, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 12,6% (в 2016 году-15,5%, в 2015 году-12,9%).

Данные по исполнению уточненных бюджетных ассигнований по неналоговым доходам в 2017 году приведены в следующей таблице:

Таблица №5
(тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2017 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов %	Исполнено за 2016 год	Исполнение 2017 г к 2016 г.	
				%	+/-			%	отклонение
Неналоговые доходы	275 540	301 817,0	307 741,1	102	+5 924,1	100	315 492,2	97,5	-7 751,1
Дивиденды по акциям	400,0	404,0	403,6	100	-0,4	0,1	468,3	86,2	-64,7
Арендная плата за земельные участки (не разграниченная государственная собственность)	160 550,0	121 168,0	123 935,5	102,3	+2767,5	40,3	153 643,4	80,7	-29707,9

Арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, (муниципальная собственность)	8 570,0	5 462,0	5 617,2	102,3	+155,2	1,8	7 821,5	71,8	-2204,3
Аренда имущества	25 470,0	38 400,0	38 632,3	101	+232,3	12,6	48 803,0	79,2	-10170,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП	1 000,0	7 938,0	7 937,7	100	-0,3	-2,6	9 481,7	83,7	-1544,0
Прочие поступления от использования имущества	7 700,0	22 500,0	23 804,1	105,8	+1304,1	7,7	19 761,9	120,5	+4042,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 500,0	4 965,0	5 017,2	101	+52,2	1,6	7 087,3	70,8	-2070,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 050,0	8 230,0	8 486,3	103	+256,3	2,8	8 968,3	94,6	_482,0
Доходы от реализации имущества	20 000,0	32 024,0	32 208,2	101	+184,2	10,5	19 016,2	169,4	+13192
Доходы от продажи земельных участков	15 100,0	45 626,0	46 729,0	102	+1103,0	15,2	26 524,3	176,2	+20204,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 200,0	13 200,0	13 067,8	99	-132,2	4,2	12 866,7	101,6	+201,1
Прочие неналоговые доходы	1000,0	1 900,0	1902,2	100	+2,2	0,6	1 049,8	181,2	+852,4

По неналоговым доходам исполнение уточненных бюджетных назначений находилось в диапазоне от 99% (штрафы, санкции, возмещение ущерба) до 106% (прочие поступления от использования имущества).

Контрольно-счетная палата отмечает ненадлежащее качество планирования и контроля за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет доходов от перечисления части прибыли МУП (п.2 ст.160.1 БК РФ).

Так, согласно данным лицевого счета по части прибыли МУП за 2017 год, в отчетном году начислена часть прибыли от деятельности 5 МУП за 2016 год, подлежащая перечислению в местный бюджет в срок не позднее 1 мая 2017 года, в общей сумме 8 217,9 тыс.руб. При этом при планировании доходной части бюджета неналоговые доходы от перечисления части прибыли МУП г.Армавира «Озеленитель» и МУП г.Армавира «Тепловые сети» в общей сумме 280,2 тыс.руб. не были учтены. Исполнение по данному доходному источнику составило 7937,7 тыс.руб. (минус 280,2 тыс.руб.). Не исполнены обязательства по внесению платежей МУП г.Армавира «Озеленитель» и МУП г.Армавира «Тепловые сети».

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации муниципального образования город Армавир на необходимость проведения работы по обеспечению своевременного перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, и недопущению образования задолженности по платежам в бюджет.

По сравнению с 2016 годом поступления неналоговых доходов снизились на 2,5 % (- 7 751,1 тыс. рублей), преимущественно за счет уменьшения поступлений доходов от аренды земельных участков на 20% (-31 912,2 тыс. рублей), доходов от аренды муниципального имущества на 21% (-10 170,7 тыс. рублей).

Причинами снижения объемов доходов от вышеуказанных источников являются приватизация муниципального имущества и земельных участков, наличие непогашенной задолженности по аренде земли.

Вместе с тем отмечается положительная динамика поступлений по 5 неналоговым доходным источникам:

прочие неналоговые доходы с темпом роста к уровню 2016 года 181,2 % (+852,4 тыс.рублей) ;

доходов от продажи земельных участков с темпом роста к уровню 2016 года 176,2 % (+20 204,7 тыс.рублей);

доходов от реализации муниципального имущества с темпом роста к уровню 2016 года 169,4 % (+13 192,0 тыс.рублей) ;

прочих поступлений от использования имущества с темпом роста к уровню 2016 года 120,5 % (+4 042,2 тыс.рублей);

штрафов, санкций, возмещения ущерба -101,6 % (+201,1 тыс.руб.).

В сравнении с 2015 годом снижение объема неналоговых доходов составило 5 % (минус 15 700,4 тыс.руб.) преимущественно за счет уменьшения доходов от реализации имущества на 57% (минус 23 818,4 тыс.руб.), дивидендов по акциям на 22% (минус 1 576,9 тыс.руб.).

Неналоговые доходы, несмотря на меньшую по сравнению с налогами и сборами долю, являются необходимой частью бюджетных доходов, позволяющей минимизировать потери муниципального образования в случае снижения поступлений от налогов и сборов, в связи с чем главным администраторам бюджетных средств необходимо активизировать работу по мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов муниципального образования.

Одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Армавир, по мнению контрольно-счетной палаты, является сокращение количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

По состоянию на 31.12.2017 года в безвозмездное пользование переданы объекты недвижимого имущества общей площадью 13 303,4 кв.м. Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета доходов за год составил 27 498,1 тыс.руб.

Информация о предоставлении муниципального имущества в безвозмездное пользование в 2017 году представлена в таблице №7.

Таблица №6

Категории пользователей	Количество договоров	Занимаемая площадь, кв.м.	Сумма выпадающих доходов, тыс.руб. в мес.
Государственные организации, финансируемые из федерального и краевого бюджетов, в том числе:	35	7 278,0	1 253,636
ОМВД по г.Армавиру	14	2 269,1	390,852
Территориальные подразделения федеральных органов власти	3	1588,0	273,533
Федеральные государственные учреждения	9	2130,7	367,013
Органы администрации Краснодарского края	4	882,5	152,011
Государственные учреждения Краснодарского края	5	407,7	70,226
Муниципальные организации, в том числе:	10	1 077,8	185,651
Органы МСУ и администрации МО	6	665,3	114,598
Казенные и бюджетные учреждения	4	412,5	71,053
Политические партии	3	147,2	25,355
Национальные общины	6	1 103,8	190,130
Религиозные организации	4	734,8	126,569

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	167 199	167 199	100	0	7,4	157 702,0	164 811,6	106	+9 497	101,4	+2 387,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	755 724,4	754 389,7	99,8	-1 334,7	33,6	472 645,8	148 501,2	159,6	+281 744	508	+605 888,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 329 502,7	1 324 078,1	99,6	-5 424,6	58,9	1 269 206,6	1 285 173,8	104,3	+54 871,5	103	+38904,3
Иные межбюджетные трансферты	2 154,5	2 154,5	100	0	0,1	3 565,3	9 206,5	60,4	-1410,8	23,4	-7052
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0	38,6	*	*		818,5	1 646,6	4,7	-780	2,3	-1 608
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0	-92,4	*	*	*	-7 941,6	-13 290,7	1,2	-7849,2	0,7	-13 197,6
Всего	2 254 580,6	2 247 767,5	99,7	-6 813,1		1 895 178,1	1 596 049,0	118,6	+352589,4	140,8	651 718,5

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах в отчетном году составил 63,7% и имеет тенденцию к росту к уровню 2016 года на 7,8%, к уровню 2015 года на 2,5%, в связи с существенным увеличением объема поступлений в местный бюджет межбюджетных субсидий из краевого бюджета.

В структуре безвозмездных поступлений в 2017 году наибольшую долю занимают субвенции на выполнение государственных полномочий - 59% от общего объема безвозмездных поступлений.

В отчетном году объем предоставленных муниципальному образованию город Армавир субвенций составил 1 324 078,1 тыс.рублей, что на 38 904,3 тыс.рублей или на 3% больше, чем в 2016 году, и на 54 871,5тыс.рублей или на 4,3% больше, чем в 2015 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,6% (минус 5 424,6 тыс.руб.).

Субсидии местному бюджету предоставлены в общей сумме 754 389,7 тыс.руб., что на 605 888,5 тыс.руб. или на 408% больше, чем в 2016 году и на 281 744 тыс.руб. или на 59,6% больше, чем в 2015 году.

Удельный вес межбюджетных субсидии в отчетном году составил 34% от общего объема безвозмездных поступлений (в 2016 году данный показатель составлял 9%, в 2015 году-24,8%).

Плановые назначения по межбюджетным субсидиям исполнены на 99,8% (минус - 1 334,7 тыс.руб.).

Существенный рост объема субсидии в сравнении с предыдущими двумя годами обусловлен, прежде всего, участием муниципального образования город Армавир на условиях софинансирования в государственных программах по формированию современной городской среды, обустройству мест массового отдыха населения (городских парков),

созданию новых мест в общеобразовательных организациях, обеспечению развития и укрепления материально-технического обеспечения муниципальных домов культуры, строительству малобюджетных спортивных залов шаговой доступности, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и др.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на сумму 167 199 тыс. руб., что составляет 7% от общей суммы безвозмездных поступлений.

В сравнении с предыдущими двумя годами объем дотаций увеличился: по отношению к 2016 году на 1,4 % плюс 2 387,4 тыс.руб., к 2015 году на 6% плюс 9497 тыс.руб., при этом отмечается снижение удельного веса дотаций в структуре безвозмездных поступлений: по отношению к 2016 году на 3%, к 2015 году- на 1%).

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100%.

4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Согласно последней редакции решения о местном бюджете, расходная часть местного бюджета на 2017 год была утверждена в общей сумме 3 707 885,0 тыс. руб.

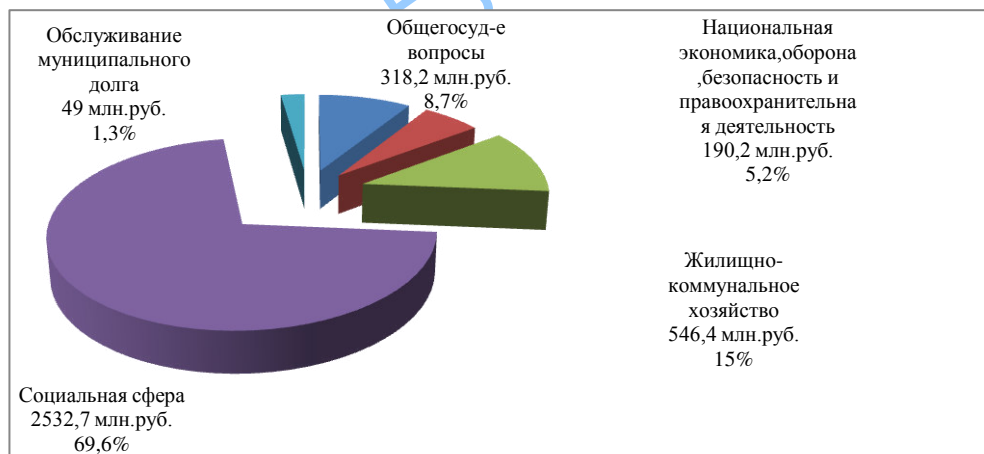
Формирование расходов бюджета на 2017 год в соответствии со статьей 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств местного бюджета. Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 23 апреля 2014 года №999.

Фактические расходы местного бюджета за 2017 год составили 3 636 519,1 тыс. руб. или 98,1% от установленных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

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

Диаграмма №7

Структура расходов местного бюджета за 2017 год



Из представленной диаграммы видно, что в целом доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (то есть, социальную политику, образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт), составляет 69,6% или 2 532 701,5 тыс.руб. суммарных расходов местного бюджета, в том числе:

- 54 % (1 963 968,1 тыс.руб.) направлено по разделу «Образование»,
- 4 % (144 507,7тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»,
- 4,8% (175 362,9 тыс.руб.) направлено по разделу «Культура и кинематография»,
- 3,5% (128 402,4 тыс.руб.) направлено по разделу «Социальная политика».
- 3,3% (120 460,4 тыс.руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

Наибольший объем расходов местного бюджета в социальной сфере (более 1/2 от общего объема расходов) направлено на цели образования.

Второе место по объему расходов занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» -15% (546 433,0 тыс.руб.).

В структуре расходов раздел «Общегосударственные вопросы» составил 8,7 % или 318 174,9 тыс.руб., раздел «Национальная экономика» -4,5% (162 687,1 тыс.руб.), раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 0,8 % (27 487,9 тыс.руб.).

По разделу «Обслуживание муниципального долга» расходы составили 1,3% (48 992 тыс.руб.) от общих расходов местного бюджета.

4.1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета по разделам за 2017 год в сравнении с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи

Таблица №8
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Утвержденный бюджет	Уточненная сводная бюджетная роспись 2017 год	Исполнено за 2017 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Всего расходов		3 707 885,0	3 707 885,0	3 636 519,1	98,1	-71 365,9
1.	Общегосударственные вопросы	01	326 303,9	326 303,9	318 174,9	97,5	-8 129,0
2.	Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		196 224,5	196 224,5	190 217,7	96,9	-6006,8
	Национальная оборона	02	58,8	58,8	42,7	72,6	-16,1
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	28 317,3	28 317,3	27 487,9	97,1	-829,4
	Национальная экономика	04	167 848,4	167 848,4	162 687,1	96,9	-5 161,3
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	557 424,8	557 424,8	546 433,0	98	-10 991,8
4.	Социальная сфера		2 578 925,2	2 578 925,2	2 532 701,5	98,2	-46 223,7
	Образование	07	1 995 126,7	1 995 126,7	1 963 968,1	98,4	-31 158,5
	Культура и кинематография	08	176 110,9	176 110,9	175 362,9	99,6	-747,9
	Здравоохранение	09	145 358,6	145 358,6	144 507,7	99,4	-851,0
	Социальная политика	10	132 543,9	132 543,9	128 402,4	96,9	-4 141,6
	Физическая культура и спорт	11	129 785,1	129 785,1	120 460,4	92,8	-9 324,7
5.	Обслуживание муниципального долга	13	49 006,7	49 006,7	48 992,0	100	-14 683,6

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 72,6% (раздел «Национальная оборона», минус 16,1 тыс.руб.) до 100% (раздел «Обслуживание муниципального долга»).

На невыполнение бюджетных назначений в полном объеме практически по всем разделам повлияли ненадлежащее выполнение подрядными организациями обязательств по муниципальным контрактам, экономия, сложившаяся по результатам торгов и др. факторы.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2017 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2015-2016 годы.

4.2. Анализ динамики исполнения расходов местного бюджета в 2017 году по разделам и подразделам в сравнении с 2015 -2016 годами

Таблица №9
(тыс.руб.)

Вид расх	Подв ид	Наименование	Исполнено за 2017 год	Исполнено за 2016 год	Отклонение		Исполнено за 2015 год	Отклонение	
					%	+/-		%	+/-

	расх	Всего расходов	3 636 519,1	2 877 720,6	126,4	+758 798,5	3 151 460,0	115,4	+485059,1
01		Общегосударственные вопросы	318 174,9	263 179,2	120,9	+54 995,7	254 639,2	125	+63535,7
		Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1 564,0	1 521,2	102,8	+42,8	1 514,9	103,2	+49,1
		Функционирование представительных органов муниципальных образований	8 629,2	8 671,3	99,5	-42,1	7 861,4	109,8	+767,8
		Функционирование местных администраций	120 176,4	120 234,0	100	-57,6	120 644,7	99,6	-468,3
		Судебная система	3,9	97,8	4	-93,9	27,2	14,3	-23,3
		Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	19 593,0	19 605,4	100	-12,4	19 604,3	100	-11,3
		Резервные фонды	-	-	-	-	-	-	-
		Другие общегосударственные вопросы	164 637,6	113 049,5	145,6	+51 588,1	99 986,7	164,7	+64650,9
02		Национальная оборона	42,7	125,5	34	-82,8	102,2	41,8	-59,5
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 487,9	41 525,4	66,2	14 037,5	26 752,7	102,7	+735,2
03	09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	27 362,9	41 423,9	66,1	-14 061	26 702,7	102,5	+660,2
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	125,0	101,5	123,2	+23,5	50,0	250	+75
04		Национальная экономика	162 687,1	112 733,5	144,3	+49 953,6	224 072,2	72,6	-61385,
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	3 357,3	7 223,5	46,5	-3866,2	1 237,4	271,3	+2119,9
04	08	Транспорт	8 657,3	20 000,0	43,3	-3 866,2	15 939,0	54,3	-7281,7
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	141 253,6	72 067,1	196	+69 186,5	187 594,3	75,3	-46340,7
04	10	Связь и информатика	2 341,6	412,9	567	+1 928,7	62,4	3752,6	+2279,2
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	7 077,4	13 030,0	54,3	-5952,6	19 239,1	36,8	-12161,7
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	546 433,0	353 496,5	154,6	+191 936,5	308 034,0	177,4	+238399
05	01	Жилищное хозяйство	26 249,9	47 026,8	55,8	-20 776,9	36 741,5	71,4	-10491,6
05	02	Коммунальное хозяйство	65 279,2	67 856,5	96,2	-2 577,3	63 280,3	103,2	+1998,9
05	03	Благоустройство	399 480	220 492,8	181,2	+178 987,2	190 043,5	210,2	+209436,5
05	05	Другие вопросы в области ЖКХ	55 424,1	18 120,4	305,9	+37 303,7	17 968,7	308,4	+37455,4
07		Образование	1 963 968,1	1 570 306,2	125,1	+393 661,9	1 762 962,2	111,4	+201005,9
07	01	Дошкольное образование	639 564	628 846,8	101,7	+10 717,2	830 998,9	77	-191434,9
07	02	Общее образование	1 053 793,0	848 544,8	124,2	+205 248,2	844 433,6	124,8	+209359,4
07	05	Профессиональная подготовка,	380,2	2 520,5	15,1	-2 140,3	1 982,3	19,2	-1602,1

		переподготовка и повышение квалификации							
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	22 555,4	23 643,7	95,4	-1088,3	23 477,1	96,1	921,7
07	09	Другие вопросы в области образования	80 562,5	66 750,4	120,7	+13 812,1	62 070,3	129,8	+18492,2
08		Культура и кинематография	175 362,9	141 462,8	124	+33 900,1	148 560,0	118	+26802,9
09		Здравоохранение	144 507,7	135 054,2	107	+9453,5	169 408,9	85,3	-24901,2
09	01	Стационарная медицинская помощь	51 883,2	42 490,2	122,1	+9 393	45 473,6	114,1	+6409,6
09	02	Амбулаторная помощь	52 156,8	50 306,2	122,8	+1 850,6	41 320,5	126,2	+10836,3
09	04	Скорая медицинская помощь	3 047,9	3 543,8	86	-495,9	2 642,2	115,4	+405,7
09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	37 619,7	38 714,0	97,2	-1094,3	79 972,6	47	-42352,9
10		Социальная политика	128 402,4	119 527,1	107,4	+8 875,3	105 250,1	122	+23152,3
10	01	Пенсионное обеспечение	11 556,5	10 687,5	108,1	+869,0	9 478,7	121,9	+2 077,8
10	03	Социальное обеспечение населения	8 938	14 240,9	62,8	-5 302,9	10 092,2	88,6	-1154,2
10	04	Охрана семьи и детства	99 269	85 917,4	115,5	+13351,6	77 151,0	128,7	+92 118
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	8 639,1	8 681,3	99,5	-42,2	8 528,2	101,3	+110,9
11		Физическая культура и спорт	120 460,4	77 394,3	155,6	+43 066,1	77 561,8	155,3	+42898,6
11	01	Физическая культура	107 698	68 230,9	157,8	+39 467,1	68 805,0	156,5	+38 893
11	02	Массовый спорт	9 608,3	6 530,4	147,1	+3077,9	6 065,5	158,4	+3542,8
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 154,2	2 633,0	119,8	+521,2	2 691,3	117,2	+462,9
13		Обслуживание муниципального долга	48 992,0	62 915,9	77,9	-13 923,9	74 116,7	66,1	-25 124,7

Анализ показал, что по сравнению с 2016 годом объем расходов местного бюджета увеличился на 26,4%, что в абсолютной величине оставляет плюс 758 799 тыс.руб., по отношению к 2015 году рост расходов произошел на 15,4 % или плюс 485 059 тыс.руб.

В отчетном финансовом году отмечается значительный рост расходов по разделам:

«**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в целом по разделу на 54,6%, плюс 191 937 тыс.руб., в том числе по подразделам: «Благоустройство» на 81,2%, плюс 178 987 тыс.руб. (реализация приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»), «Другие вопросы в области ЖКХ» на 205,9 % плюс 37 304 тыс.руб.;

«**Национальная экономика**» в целом по разделу на 44,3%, плюс 49 954 тыс.руб., в том числе по подразделам: «Связь и информатика» на 467% плюс 1 929 тыс.руб. (расходы на систему комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности и исполнение расходных обязательств прошлых лет) и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 96% плюс 69 187 тыс.руб. (капремонт и ремонт автомобильных дорог);

социальной сферы в целом на 24% плюс 488 957 тыс.руб., в том числе:

«**Физкультура и спорт**» в целом по разделу на 55,6% плюс 43 066 тыс.руб., в том числе по подразделам: «Физическая культура» на 57,8 % плюс 39 467 тыс.руб., «Массовый спорт» на 47,1% плюс 3 078 тыс.руб.;

«**Образование**» в целом по разделу на 25,1% плюс 393 662 тыс.руб., в том числе по подразделам: «Общее образование» на 24,2% плюс 205 248 тыс.руб., «Другие вопросы в области образования» на 20,7% плюс 13 812 тыс.руб.;

«**Культура и кинематография**» на 24% плюс 33 900 тыс.руб.

В отчетном периоде основное сокращение расходов (минус 28 044 тыс.руб.) произошло по 3-м разделам бюджетной классификации расходов:

«Национальная оборона» на 66% минус 83 тыс.руб.;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 34%, минус 14 038 тыс.руб. ;

«Обслуживание муниципального долга» на 22% минус 13 924 тыс.руб.

4.3. Исполнение расходной части местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов местного бюджета в 2017 году осуществляло 13 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

Таблица №10

п/н	Наименование ГРБС	Уточненные бюджетные ассигнования, тыс.руб	Исполнено расходов, тыс.руб	% исполнения	Доля расходов ГРБС к общему объему расходов %	
					2017	2016
1.	Армавирская городская Дума	8800,0	8629,2	98,1	0,2	0,3
2.	Администрация МО г.Армавир	449878,6	437820,6	97,3	12,0	13,5
3.	Финансовое управление	91806,5	90437,4	98,5	2,5	3,4
4.	Контрольно-счетная палата	3033,0	2908,7	95,9	0,1	0,1
5.	Управление архитектуры и градостроительства	12358,5	12174,4	98,5	0,3	0,4
6.	Управление имущественных отношений	8395,0	8234,1	98,0	0,2	0,3
7.	Управление ЖКХ	579209,	567562,9	98,0	15,6	11,6
8.	Управление образования	1942274,8	1912082,4	98,4	52,6	53,1
9.	Отдел культуры	202613,1	201605,9	99,5	5,5	6,7
10.	Управление здравоохранения	145738,8	144887,8	99,4	4,0	4,8
11.	Отдел физкультуры и спорта	129644,4	120319,9	92,8	3,3	3,0
12.	Отдел по делам молодежи	22329,7	21632,7	96,9	0,6	0,7
13.	Управление по вопросам семьи и детства	94488,4	90908,1	96,2	2,5	2,8
	Всего:	3707885,0	3636519,1	98,1	100	

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС находится в диапазоне от 92,8% (отдел физкультуры и спорта) до 99, 5% (отдел культуры и управление здравоохранения). Основной причиной неисполнения уточненного плана отделом физкультуры и спорта является неисполнение расходов на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания.

Наибольший объем расходов бюджета произвели управление образования (52,6%) и управление жилищно-коммунального хозяйства (15,6%).

В сравнении с 2016 годом доля расходов управления образования в расходной части местного бюджета уменьшилась на 0,5%, при этом доля расходов управления ЖКХ возросла на 4%.

4.4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета в разрезе видов расходов

Таблица №11

тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2016 год	Уточненные бюджетные ассигнования за 2017 год	Исполнено за 2017 год	Удельный вес %	Отклонение от исполнения за 2017 г.к уточненным назначениям		Отклонение исполнения за 2017 г. от исполнения за 2016 год	
					%	+/-	+/-	%

Всего расходов, в том числе	2 877 720,6	3 707 885	3 636 519,1	100	98,1	-71 365,9	+758798,5	126,4
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	354 199,2	361 042,2	358 466,5	9,9	99,3	-2 575,7	+4267,3	101,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	476 521,6	727 793,8	704 591,6	19,4	96,8	-23 202,2	+228 070	147,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	108 161,1	124 616,2	120 978,5	3,3	97,1	-3 637,7	+12 817,4	111,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	55 645,5	480 035,0	477 603,7	13,1	99,5	-2 431,3	+421 957,5	858,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	1 763 140,3	1 872 899,6	1 835 292,9	50,5	98	-37606,7	+72 152,6	104,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	62 915,9	49 006,7	48 992,0	1,3	100	-14,7	-13 923,9	77,9
Иные бюджетные ассигнования (800)	57 137,1	92 491,4	90 593,9	2,5	97,9	-1 897,5	+33 456,8	158,6

Наибольшую долю в объеме осуществленных в отчетном финансовом году расходов составили следующие виды расходов:

субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (50,5% или 1 835 292,9 тыс.руб.),

закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (13,1% или 477 603,7 тыс.руб.),

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (12,3 % или 354 199,2 тыс.руб.).

Исполнение видов расходов к назначениям, установленным сводной бюджетной росписью находится в диапазоне от 96,8 % (закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд) до 100 % (обслуживание муниципального долга).

Причиной неисполнения бюджетных ассигнований на осуществление закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в основном является нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов подрядчиками (поставщиками).

По сравнению с 2016 годом в отчетном году существенно возросли виды расходов:

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 758,3%, плюс 421 957,5 тыс.руб.;

иные бюджетные ассигнования на 58,6 % , плюс 33 456,8 тыс.руб.;

закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на 47,9 % , плюс 228 070 тыс.руб.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло снижение расходов на обслуживание муниципального долга на 22% или минус 13 923,9 тыс.руб.

4.5. Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город

Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 2 октября 2009 года №3154.

Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2017 год в сумме 2 000,0 тыс.руб. или 0,05 % от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

Из средств резервного фонда в 2017 году произведены расходы в сумме 1209,2 тыс.руб. (60,5% утвержденных бюджетных назначений) на выполнение работ по ликвидации чрезвычайной ситуации - размыва дамбы в районе городского водохранилища №2 (455,2 тыс.рублей) и софинансирование расходов на выполнение работ по организации водоснабжения населения - капитальный ремонт водопровода д.800 мм по ул.Белинского-ул.Краснофлотской-ул.Ефремова-ул.Поветкина (754,0 тыс.рублей) на основании распоряжений администрации муниципального образования город Армавир от 26.05.2017 №182-р и от 20.10.2017 №378-р.

4.6. Использование средств дорожного фонда муниципального образования город Армавир

Согласно ст. 179.4 БК РФ, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов создаются дорожные фонды.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир и утверждения Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир» утвержден порядок формирования дорожного фонда и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее-Порядок).

Решением о местном бюджете в первоначальной редакции утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2017 год в сумме 57 530,0 тыс.рублей.

В уточненной редакции решения о местном бюджете бюджетные ассигнования дорожного фонда определены в размере 143 866,8 тыс.руб. или 250% от первоначального запланированного объема средств, что на 67 962 тыс.руб. (89,5%) больше аналогичного показателя 2016 года (в 2016 году плановый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 75 904,8 тыс.руб.).

Источники формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2017 году приведены в таблице №13.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование источников доходов для формирования дорожного фонда	Утверждено тыс.руб. с учетом изменений	Исполнено, тыс.руб (фактически поступило)	Отклонение исполнения к уточненным назначениям, +,-		Удельный вес %
			тыс.руб.	%	
Всего, в том числе:	143 866,8	141 253,6	-2 613,2	98,2	100
Акцизы	25 782	25 976,1	+194,1	100,8	18,3
Не менее 17% от суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	24407,3 (20%)	21600,1	-2807,2	88,5	15,3
Поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ	89840,1	89840,1	0	-	63,6
Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2016 года	3837,4	3837,4	0	-	-

Из вышеприведенной таблицы следует, что из 13 предусмотренных Порядком источников доходов для формирования дорожного фонда доходы поступают только из 3 источников (23,1% от общего количества), что свидетельствует о недостаточной работе администрации муниципального образования город Армавир по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников.

Основным источником формирования дорожного фонда в 2017 году являлись межбюджетные трансферты в виде субсидии в объеме 89 840,1 тыс.рублей, предоставленные на условиях софинансирования в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 12.10.2015 №965. (удельный вес -63,6%).

Фактически запланированные источники доходов местного бюджета для формирования дорожного фонда на 2017 год поступили в сумме 141 253,6 тыс.руб. или 98,2 % от запланированных показателей.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 141 253,6 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений, что на 69 186,4 тыс.рублей или на 96% больше аналогичного показателя 2016 года.

Средства дорожного фонда расходовались в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет) на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог -100 811,4 тыс.руб., что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений;

содержание автомобильных дорог (ямочный ремонт и грейдирование) - 22 826,0 тыс.руб., что составляет 97,5 % от утвержденных бюджетных назначений;

обустройство автомобильных дорог в целях безопасности дорожного движения (нанесение разметки, установка и ремонт дорожных знаков, светофоров, окраска бордюров) - 11 592,5 тыс.руб., что составляет 94% от утвержденных бюджетных назначений;

расходные обязательства прошлых лет (6 023,7 тыс.руб., что составляет 94,7% от утвержденных бюджетных назначений).

На 100% не исполнены утвержденные бюджетные ассигнования на паспортизацию автомобильных дорог в сумме 950,0 тыс.руб.

Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют р.3 Порядка.

4.7. Исполнение публичных нормативных обязательств

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утверждается решением о бюджете.

В соответствии с п. 2 ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Решением о бюджете на 2017 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в общей сумме 74 520,2 тыс.руб. отдельно по каждому виду публичных нормативных обязательств.

В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, увеличен на сумму 7 974,4 тыс.руб. или на 10,7%. С учетом внесенных в 2017 году изменений и дополнений объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 82 494,6 тыс.руб. тыс.руб.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов исполнение публичных нормативных обязательств составило 80 278,3

тыс.руб. или 97,3% от уточненных плановых ассигнований.

Исполнение публичных нормативных обязательств за 2017 год представлено в следующей таблице:

Таблица №13
тыс.руб.

Назначение выплаты	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнение	Отклонение	
				%	+/-
ВСЕГО	74 520,2	82 494,6	80 278,3	10,7	-7 974,4
Выплаты дополнительного материального обеспечения, доплаты к пенсии	10 781,1	11 566,1	11 556,5	100	-9,6
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым присвоено звание "Почетный гражданин города Армавира"	360,5	373,7	373,7	0	0
Социальная поддержка учащихся дневного обучения общеобразовательных школ, учреждений высшего, среднего и начального профессионального образования, расположенных на территории муниципального образования город Армавир	3 313,0	3 704	3 280,1	88,6	-423,9
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи	43 533,2	49 778,6	48 019,1	96,5	-1 759,5
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание	100,5	203,3	180,0	88,5	-23,3
Обеспечение выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	16 146,7	16 853,3	16 853,3	100	0
Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета	5,2	15,6	15,6	100	0
Расходы прошлых периодов	280,0	-			

Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2017 году приходится на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи в рамках осуществления переданных госполномочий в сумме 48 019,1 тыс.руб. или 59,8% от общей суммы обязательств.

4.8. Исполнение муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании местного бюджета используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на

достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение местного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Удельный вес «программных» расходов к объему всех расходов бюджета составил 87,3% (в 2016 году- 84,1 %, в 2015 году-88,4%).

Решением о бюджете утвержден перечень из 22-х муниципальных программ с общим объемом финансирования 2 392 354,1 тыс.руб. (в первоначальной редакции решения о бюджете).

Анализ исполнения муниципальных программ

Таблица №14

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Уточненная бюджетная роспись	Исполнение	Исполнение к росписи		Оценка эффективности
					%	тыс.р.	
"Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир"	1491309,5	1872323,5	1872323,5	1844988,8	98,5	-27334,7	1,02
"Культура Армавира"	175555,6	196303,1	196303,1	195298,7	99,5	-1004,4	0,96
"Молодежь Армавира"	15600,0	17197,8	17197,8	16827,2	97,8	-370,6	0,99
"Дети Армавира"	107332,7	117316,8	117316,8	113552,5	96,8	-3764,3	0,99
"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир"	81641,1	112231,2	112221,6	104566,6	93,2	-7655,0	0,8
"Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир"	20038,6	20947,8	20947,8	20401,0	97,4	-546,8	1,0
"Доступная среда"	1340,6	2070,4	2070,4	1733,8	83,7	-336,6	0,95
"Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир"	125666,2	143264,5	143264,5	142413,5	99,4	-851,0	0,97
"Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир"	7045,8	7930,8	7930,8	7742,0	97,6	-188,8	0,86
"Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир"	1950,0	3000,8	3000,8	2083,1	69,4	-917,7	0,97
"Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети"	56450,0	140453,1	140453,1	137840,9	98,1	-2612,2	0,88
"Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир"	13850,0	12628,4	12628,4	11798,1	93,4	-830,3	0,97
"Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир"	4500,0	51205,5	51205,5	49372,9	96,4	-1832,6	1,0
"Благоустройство территории муниципального образования город Армавир"	187399,3	439247,9	439247,9	431190,8	98,2	-8057,1	1,0
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций»	26865,0	27353,3	27353,3	26557,4	97,1	-24 697,9	0,95
«Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на базе МКУ «Армавирский городской	22045,0	21452,3	21452,3	21352,2	99,5	-100,1	0,99

многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»							
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8000,0	10671,3	10671,3	9455,7	88,6	-1215,6	1,16
"Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир"	320,0	199,8	199,8	199,8	100	0	1,0
"Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир"	17 840,0	8 741,8	8741,8	7923,5	90,6	-818,3	0,57
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир"	4452,8	3951,5	3951,5	3357,3	85	-594,2	0,32
"Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства"	21651,9	23388,4	23388,4	22988,8	98,3	-399,6	0,98
«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	1500,0	1700,0	1700,0	1404,2	82,6	-295,8	1,21
Всего: 22 программы	2392354,1	3233580,0	3233570,4	3173048,8	98,1	-60521,6	

С учетом внесенных в течение 2017 года изменений и дополнений, утвержденные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ составили 3 233 580,0 тыс.руб. (с учетом уточненной сводной бюджетной росписи 3 233 570,4 тыс.руб.), что на 35% или на 841 226 тыс.руб. больше первоначально запланированного в расходной части бюджета на 2017 год, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 346 433,5 тыс.руб. (10,7% от общего объема бюджетных назначений по финансированию программ);
- средства краевого бюджета в сумме 1 722 358,4 тыс.руб. (53,3%);
- средства местного бюджета в сумме 1 164 778,6 тыс.руб. (36%).

Увеличение объема финансирования произошло по 17 муниципальным программам преимущественно за счет поступления межбюджетных трансфертов

По 5 муниципальным программам объем плановых расходов был уменьшен:

«Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» на 51% минус 9 098,2 тыс.руб.;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир» на 37,6% минус 120,2 тыс.руб.;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» на 11,3 минус 501,3 тыс.руб.;

«Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» на 8,8% минус 1 221,6 тыс.руб.

Исполнение муниципальных программ за 2017 год составило в сумме 3 173 048,8 тыс.руб. или 98,1 % к уточненному плану (в 2016 году-97,6%, в 2015 году-94,9%), в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 346 276,4 тыс.руб. (100%);
- средства краевого бюджета в сумме 1 716 373,7 тыс.руб. (99,7%);
- средства местного бюджета в сумме 1 110 398,8 тыс.руб. (95,3%).

Общая сумма неиспользованных бюджетных средств составила 60 521,6 тыс.руб., в том числе: средства краевого бюджета -5 984,7 тыс.руб. (или 0,3%), средства местного бюджета-54 379,8 тыс.руб. (или 4,7%).

Исполнение плановых назначений по муниципальным программам находится в диапазоне от 69,4% до 100%: по 3-м муниципальным программам исполнение составило более 99,0%, по 14-ти - от 90,0% до 99,0%, по 4 программам - от 80,0% до 90,0%. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» исполнена с показателем 69,4%.

Степень достижения целевых показателей по всем муниципальным программам, принятым к реализации на 2017 года сложилась в интервале от 52% (МП «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир») до 100 % (по 2 программам).

По итогам 2017 года высокий уровень эффективности реализации (с коэффициентом эффективности не менее 0,90) достигнут по 17 муниципальным программам (в 2016 году по 21 программе, в 2015 году по 17 программам), что составляет (77,3% от общего количества программ, принятых к финансированию).

Реализация 3 программ произведена со средним уровнем эффективности реализации (не менее 0,80):

«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир (0,80),

«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир» (0,86),

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (0,88).

С неудовлетворительным уровнем эффективности реализованы муниципальные программы:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» (0,32). Причина - низкий процент исполнения мероприятия по отлову безнадзорных животных (20%), достижение целевого показателя - 8%,

«Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» (0,57).

В соответствии с пунктом 8.12 Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 31.07.2017 №1628, в случае признания оценки эффективности реализации программы за истекший год неудовлетворительной, координатор обязан внести предложения по дальнейшей реализации программы или ее корректировке.

По результатам проведенных контрольно-счетной палатой в 2017 году экспертиз изменений, вносимых в муниципальные программы, отмечались следующие недостатки, характерные для большинства программ:

-финансово-экономические обоснования мероприятий муниципальных программ носят формальный характер и «подстраиваются» под выделенные объемы бюджетных ассигнований;

- показатели результативности (целевые показатели) устанавливаются самими ответственными исполнителями, которые могут выбирать, например, показатели, имеющие очевидную динамику, не зависящую от качества реализации программы, либо рассчитываются на основании ведомственных данных, что не позволяет или затрудняет оценку достоверности фактических значений. Альтернативные источники по таким показателям практически отсутствуют;

- отсутствие в муниципальном образовании город Армавир полноценной и согласованной по срокам, сбалансированной системы стратегических документов, отражающих приоритеты и направления муниципальной политики в сфере регулирования программ, показателей конечных (ожидаемых) результатов от реализации программы за весь период их действия не позволяет оценить эффективность и результативность реализации программ.

4.9. Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Армавир

В соответствии с решением о бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию утверждены в сумме 28 176,6 тыс.руб. Согласно отчетным данным расходы на исполнение судебных актов (вид расходов 831) составили в сумме 28 109,9 тыс.руб. или 99,8% от уточненных бюджетных ассигнований (минус 67,1 тыс.руб.). Данные о расходах по исполнению судебных актов приведены в следующей таблице:

Таблица №15
(тыс.руб.)

Наименование должника	Подраздел	Уточненные бюджетные ассигнования	Исполнено в 2016 году	% исполнения
Администрация МО г.Армавир	0113	1 003,1	936,3	93,3
Другие общегосударственные вопросы				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0309	17,3	17,3	100
УЖКХ	0113	1 032,2	1 032,1	100
Другие общегосударственные вопросы				
Финансовое управление	0113	25 372,1	25 372,0	100
Другие общегосударственные вопросы				
Управление архитектуры и градостроительства	0505	2,0	2,0	100
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства				
Отдел по делам молодежи	0707	201,9	201,9	100
Молодежная политика и оздоровление детей				
Управление образования	0709	516,9	516,9	100
Другие вопросы в области образования				
Отдел культуры	0804	1,1	1,0	90,9
Другие вопросы в области культуры и кинематографии				
Управление здравоохранением	0909	30,0	30,0	100
Другие вопросы в области здравоохранения				
ИТОГО		28 176,6	28 109,5	99,8

5. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований

Для сбалансированности местного бюджета в 2017 году решением о бюджете (учетом изменений) планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 154 062,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 БК РФ источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планировались кредиты кредитных организаций в объеме 20 000,0 тыс.руб. (разница между полученными и погашенными кредитами), бюджетные кредиты в объеме 72 100,0 тыс.руб. (разница между полученными и погашенными

Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга в 2017 году составила 48 992,0 тыс.руб., что на 22% или на 13 923,9 тыс.руб. меньше, чем в 2016 году и на 33,9% или 25 124,7тыс.руб.меньше, чем в 2015 году.

В 2017 году на обслуживание банковских кредитов направлено средств местного бюджета в размере 48 925,5 тыс.руб., что составляет 99,9% от расходов на обслуживание муниципального долга, на обслуживание бюджетных кредитов направлено 66,5 тыс.руб., что составляет 0,1% от расходов на обслуживание муниципального долга.

В структуре муниципального долга просроченной (неурегулированной) задолженности по возврату кредитов не имеется.

Таблица №17

Доля расходов на обслуживание муниципального долга

Наименование показателя	Утверждено решением АГД (в последней редакции)	Уточнено сводной бюджетной росписью	Исполнено (согласно отчету об исполнении местного бюджета)
Сумма расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, тыс. руб.	2 378 382,3	2 378 382,3	2 312 441
Сумма расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	49 006,7	49 006,7	48 992,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (в %)	2,1	2,1	2,1

Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 2% и не превысила норматив, установленный п.3 ст. 111 БК РФ (15 процентов).

7. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

В соответствии с решением о местном бюджете главными администраторами средств местного бюджета в 2017 году являлись 3 органа местного самоуправления (Армавирская городская Дума, администрация муниципального образования город Армавир, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир) и 10 отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования город Армавир.

В соответствии Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир», Порядком осуществления внешней проверки, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2018 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 1 марта 2018 года №3 проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2017 год.

В рамках вышеуказанного контрольного мероприятия были проведены выборочные проверки годовой бюджетной отчетности 3-ти главных администраторов бюджетных средств:

- 1) управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир,
- 2) управление здравоохранения администрации муниципального образования город Армавир,
- 3) управление по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год показала, что в целом работа главных

администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Годовые отчеты главных администраторов средств местного бюджета отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2017 год. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2017 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 БК РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2017 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н.

В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений) в отчетности, искажение данных отчетности, нарушение порядка ведения учета, нарушение порядка формирования и заполнения отчетных форм, расхождение отдельных показателей отчетных форм, несоответствие данных отчетности регистрам бухгалтерского учета, что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год для проведения внешней проверки своевременно представлен администрацией муниципального образования город Армавир в контрольно-счетную палату в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования город Армавир, составленной финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям Порядка внешней проверки.

3. По итогам исполнения местного бюджета в доход бюджета поступило 3 529 350,1 тыс.руб., исполнение составило 99,3% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 24 472,5 тыс.руб.

Расходы бюджета составили 3 636 519,1 тыс.руб. или 98,1% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 71 365,9 тыс.руб.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 107 169 тыс.руб., сокращение дефицита бюджета по сравнению с уточненным плановым значением составило 46 893,4 тыс.рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета в отчетном году в сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами характеризуется:

увеличением объема доходов к уровню 2016 года на 673 737,3 тыс.рублей или на 23,6% , к уровню 2015 года на 432 030,9 тыс.рублей или на 13,9 % за счет увеличения объемов:

- налоговых доходов к уровню 2016 года на 29 769,9 тыс.рублей (или на 3,2%), к уровню 2015 года на 95 141,9 тыс.руб.(или на 10,8%);

- безвозмездных поступлений к уровню 2016 года на 651 718,5 тыс.руб. (или на 40,8%) , к уровню 2015 года на 352 589,4 тыс.рублей (или на 18,6 %) преимущественно за счет увеличения объема поступлений в местный бюджет межбюджетных субсидий из краевого бюджета на решение вопросов местного значения.;

уменьшением объема неналоговых доходов к уровню 2016 года на 7 751,1 тыс.рублей (или на 2,5%), к уровню 2015 года на 15 700,4 тыс.рублей (или на 4,9%).

Уровень исполнения бюджета по доходам в сравнении с 2016 годом незначительно снизился на 0,1 процентных пункта, а по сравнению с 2015 годом увеличился на 3,4 процентных пункта.

За период 2015-2017 годов темп роста безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета (с 118,6% до 140,8%) значительно опережает темп роста налоговых и неналоговых доходов (106,6% до 101,7%), что указывает на ежегодное возрастание финансовой зависимости местного бюджета от вышестоящих бюджетов.

5. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что в сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами фактический объем расходов за 2017 год увеличился на 758 799 тыс.руб или на 26,4% к уровню 2016 года, и на 485 059 тыс.руб. или на 15,4 % к уровню 2015 года.

В сравнении с 2016 годом отмечается существенный рост расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 54,6% или плюс 191 937 тыс.руб. (расходы на благоустройство дворовых и общественных территорий), «Национальная экономика» на 44,3%, плюс 49 954 тыс.руб., в (расходы на систему комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности, капремонт и ремонт автомобильных дорог), «Физкультура и спорт» на 55,6% плюс 43 066 тыс.руб.(строительство спортивно-игровых площадок и др. физкультурных объектов), «Культура и кинематография» на 24% плюс 33 900 тыс.руб. (капитальный ремонт учреждений культуры).

6. Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир составило 1209,2 тыс.руб. (60,5% утвержденных бюджетных назначений) .

7. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 141 253,6 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений, что на 69 186,4 тыс.рублей или на 96% больше аналогичного показателя 2016 года. Средства дорожного фонда в 2017 году направлялись на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет).

8. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 80 278,3 тыс.руб. или 97,3% от уточненных плановых ассигнований.

Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2017 году (59,8% от общей суммы обязательств) приходится на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи в рамках осуществления переданных госполномочий.

9. Исполнение муниципальных программ за 2017 год составило в сумме 3 173 048,8 тыс.руб. или 98,1 % к уточненному плану (в 2016 году- 97,6 % , в 2015 году -94,9%).

Удельный вес «программных» расходов к объему всех расходов бюджета составил 87,3% (в 2016 году- 84,1 %, в 2015 году-88,4%).

10. Расходы на исполнение судебных актов составили в сумме 28 109,9 тыс.руб. или 99,8% от уточненных бюджетных ассигнований (минус 67,1 тыс.руб.).

11. Муниципальный долг на 1 января 2018 года составил 568 567,5 тыс. руб. или 100% от верхнего предела (568 713,4 тыс.руб.), установленного решением о местном

бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ. К уровню 2016 года размер муниципального долга увеличился на 19,3 % (+92 245,9 тыс.руб.), к уровню 2015 года на 21,8% (+101 850,0 тыс.руб.).

12. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 48 992,0 тыс.руб. или 2 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям ст. 111 БК РФ (не более 15%).

В сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились: к уровню 2016 года на 13 923,9 тыс.руб. (или на 22%), к уровню 2015 года на 25 124,7тыс.руб. (или на 33,9%).

В структуре муниципального долга просроченной (неурегулированной) задолженности по возврату кредитов не имеется.

13. В ходе проведенной внешней проверки полноты и порядка составления отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Армавир (форма 0503317) и отчетов об исполнении местного бюджета главными администраторами бюджетных средств (формы 0503127) нарушений, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, не установлено, что позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств.

Вместе с тем контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Анализ соотношения плановых бюджетных ассигнований к фактическому исполнению выявил отрицательную динамику эффективности бюджетного планирования, особенно в части неналоговых доходов. В 2015 году средняя погрешность при планировании доходов составляла 1% от первоначальных значений, в 2016 году - 4,8%, в 2017 году – 7,3%. Наибольшая погрешность допущена при прогнозировании доходов от перечисления части прибыли МУП – 693,8% и прочих поступлений от использования имущества -209%.

2. Не исполнены уточненные плановые показатели по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 12% (минус 15 649,3 тыс.руб.) и земельному налогу на 9% (минус 11 127,1 тыс.руб.).

3. Ненадлежащее качество планирования и контроля за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет доходов от перечисления части прибыли МУП (при планировании доходной части бюджета неналоговые доходы от перечисления части прибыли МУП г.Армавира «Озеленитель» и МУП г.Армавира «Тепловые сети» в общей сумме 280,2 тыс.руб. не были учтены, обязательства МУП г.Армавира «Озеленитель» и МУП г.Армавира «Тепловые сети» по внесению платежей не исполнены) (п.1 ст.160.1 БК РФ).

4. По состоянию на 31.12.2017 года в безвозмездное пользование переданы объекты недвижимого имущества общей площадью 13 303,4 кв.м. Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета за год составил 27 498,1 тыс.руб.

Предоставление муниципального имущества во временное владение и пользование, не используемое для решения вопросов местного значения, должно осуществляться на возмездной основе в целях достижения результата: получение бюджетом доходов при одновременном сокращении расходов на содержание этого имущества (ст.34 БК РФ).

5. Из 13 предусмотренных Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир источников доходов для формирования дорожного фонда доходы поступают только из 3 источников (23,1% от общего количества), что свидетельствует о недостаточной работе администрации муниципального образования город Армавир по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников (п.1 ст.160.1 БК РФ).

6. Общая сумма неосвоенных в рамках муниципальных программ средств составила 60 521,6 тыс.руб., в том числе: средства краевого бюджета -5 984,7 тыс.руб. (или 0,3%), средства местного бюджета-54 379,8 тыс.руб. (или 4,7%), что указывает на ненадлежащее осуществление ГРБС как получателями бюджетных средств полномочий по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований (пп.3 п.1. ст.162 БК РФ).

Низкий уровень исполнения бюджетных назначений - 69,4% отмечается по муниципальной программе «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир».

7.С неудовлетворительным уровнем эффективности реализованы муниципальные программы:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» (0,32);

«Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» (0,57), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении администрацией муниципального образования город Армавир (главный распорядитель бюджетных средств) и координаторами указанных муниципальных программ своих полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств (ст.34 , п.1 ст.158 БК РФ, п.8.1 и п.8.6 Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ...).

8. По результатам проведенных контрольно-счетной палатой в 2017 году экспертиз изменений, вносимых в муниципальные программы, отмечались следующие недостатки, характерные для большинства программ:

-финансово-экономические обоснования мероприятий муниципальных программ носят формальный характер и «подстраиваются» под выделенные объемы бюджетных ассигнований;

- показатели результативности (целевые показатели) устанавливаются самими ответственными исполнителями, которые могут выбирать, например, показатели, имеющие очевидную динамику, не зависящую от качества реализации программы, либо рассчитываются на основании ведомственных данных, что не позволяет или затрудняет оценку достоверности фактических значений. Альтернативные источники по таким показателям практически отсутствуют;

- отсутствие в муниципальном образовании город Армавир полноценной и согласованной по срокам, сбалансированной системы стратегических документов, отражающих приоритеты и направления муниципальной политики в сфере регулирования программ, показателей конечных (ожидаемых) результатов от реализации программы за весь период их действия, что не позволяет оценить эффективность и результативность реализации программ.

9. В 2017 году отмечается рост долговой нагрузки на бюджет : к уровню 2016 года на 19,3 % (+92 245,9 тыс.руб.), к уровню 2015 года на 21,8% (+101 850,0 тыс.руб.).

10. Выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ГАБС полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренных ст.160.2-1 БК РФ.

Предлагается:

1. Утвердить годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год.

2. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет муниципального образования город Армавир в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 1 статьи 160.1 БК РФ.

3. Повысить эффективность администрирования доходов местного бюджета, в том числе организовать работу по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников .

4. Главному администратору бюджетных средств (управлению имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир) обеспечить постоянный мониторинг расчетов с бюджетом муниципальных предприятий по перечислению части прибыли, остающейся в их распоряжении. Вопрос о наличии задолженности перед бюджетом по указанным платежам рассматривать на балансовых комиссиях и не признавать удовлетворительными результаты деятельности руководителей предприятий, имеющих задолженность перед бюджетом по уплате части прибыли.

5. В целях обеспечения эффективного использования муниципального имущества и мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов рассмотреть вопрос о сокращении количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, в том числе: заключения возмездных договоров пользования муниципальным имуществом с государственными организациями, деятельность которых финансируется из средств федерального и краевого бюджетов, а также некоммерческими организациями, оказывающими платные услуги в муниципальных помещениях, переданных в безвозмездное пользование.

6. Рассматривать за заседаниях постоянных комиссий Армавирской городской Думы сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета для выработки предложений по муниципальным программам, получившим неудовлетворительную оценку эффективности.

7. Главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным заказчикам необходимо усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере закупок, надлежащим исполнением поставщиками (подрядчиками) условий муниципальных контрактов и других мероприятий, обеспечивающих 100% освоение средств бюджета муниципального образования город Армавир.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир


Е.В.Клешнева