



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

15 ноября 2019 года

г. Армавир

Заключение №15

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга»

Основание проведение экспертно-аналитического мероприятия:

статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года, часть 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2019 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 14 ноября 2019 года №23-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года и приложения к нему (далее-отчет).

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: председатель контрольно-счетной палаты МО г. Армавир Е.В. Клешнева.

В ходе обследования установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 29.10.2019 №2046 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года» и представлен финансовым

управлением администрации МО г.Армавир (далее- финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 13.11.2019 с соблюдением установленных сроков.

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

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

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 29 ноября 2018 года №460 «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В указанный нормативный правовой акт за 9 месяцев текущего года 11 раз вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 07.02.2019 №485, 19.02.2019 года №488, от 21.03.2019 года №495, от 29.04.2019 №503, от 18.06.2019 №522, от 16.05.2019 №516, от 27.06.2019 №537, от 19.07.2019 №539, от 25.07.2019 №551, от 08.08.2019 №553, от 29.08.2019 №555).

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 9 мес. 2019 г.		Исполнение 9 мес. 2018 года	Исполнение за 9 мес. 2019 г. к 9 мес. 2018 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	откл., +/-	%
Общий объем доходов всего:	2 865 917,8	3 717 894,6		129,7	851 976,8	2221799,1	59,8	2219857,2	1 941,9	100,1
налоговые и неналоговые	1 395 871,0	1 498 871,0		107,4	103 000,0	953956,0	63,6	895212,7	58 743,3	106,6
безвозмездные поступления	1 470 046,8	2 219 023,6		150,9	748 976,8	1267843,1	57,1	1324644,5	-56 801,4	95,7
Общий объем расходов	2 863 644,3	3779687,7	3785978,7	132,0 132,2	916 043,4 922 334,4	2195243,0	58,0	2164069,7	31 173,3	101,4
Дефицит «-», профицит «+»	2 273,5	-61 793,1		*	-64 066,6	+26556,1	*	-55787,5	-29 231,4	47,6
Верхний предел муниципально го долга на 01.01.2020	350 239,5	352367,0		100,6	2127,5	*	*	*		

Из вышеприведенной таблицы следует, что за 9 месяцев 2019 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 851 976,8 тыс.руб. или на 29,7% преимущественно за счет увеличения безвозмездных поступлений (+748 976,8 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 922 334,4 тыс.руб. или на 32,2%, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере -61 793,1 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 2 221 799,1 тыс.руб. или 59,8% от плановых назначений.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 953 956,0 тыс.руб. или 63,6% от плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года 106,6%.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 25,6% по налогу на имущество физических лиц до 112,9% по единому сельскохозяйственному налогу, по неналоговым доходам - в диапазоне от 1,5% (прочие неналоговые доходы) до 145,2% (штрафы, санкции, возмещение ущерба).

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года по отношению к доходам за аналогичный период 2018 года показал незначительное увеличение общей суммы доходов (плюс 1 941,9 тыс.руб., темп роста 100,1%) за счет роста налоговых и неналоговых доходов (плюс 58 743,3 тыс.руб., темп роста 106,6%) и уменьшения объема безвозмездных поступлений минус 56 801,4 тыс.руб., темп роста 95,7%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов наиболее высокий темп поступления к уровню 2018 года отмечается по таким доходам как:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (темп роста 173,3%);
- налог в связи с применением патентной системы (темп роста 160,8%);
- доходы от оказания платных услуг (темп роста 142,1%);
- прочие доходы от использования имущества (темп роста 136,8%);
- налог на имущество физических лиц (темп роста 133,6%);
- земельный налог (темп роста 122,6%).

Существенное снижение темпа роста поступлений к уровню 2018 года отмечается по доходам от продажи земельных участков (темп роста 53,1%) и доходам от продажи муниципального имущества (темп роста 45,7%), что обусловлено объективными причинами (уменьшение количества свободных земельных участков, низкой ликвидностью выставляемого на продажу имущества).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 267 843,1 тыс.руб., что составило 57,1% от плановых назначений, темп роста к уровню 9 месяцев 2018 года составил 95,7%.

Отмечается снижение объема межбюджетных субсидий (темп роста к уровню 2018 года 90,9%) и субвенций (темп роста 93,3%), при этом увеличен объем дотаций с темпом роста 117,4%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 42,9%, что выше показателей аналогичного периода 2018 года на 2,6 процентных пункта.

Таким образом, за 9 месяцев 2019 года темп роста неналоговых и налоговых доходов (106,6%) выше темпа роста безвозмездных поступлений (95,7%), что указывает на снижение финансовой зависимости от вышестоящих бюджетов.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена на сумму 2 195 243,0 тыс.руб., что составляет 58,0% от плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 38,9% (раздел 04 00 «Национальная экономика») до 84,2% (раздел 02 00 «Национальная оборона»).

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 1 646 310,6 тыс.рублей или 75% от общей суммы расходов.

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2018 года общая сумма расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года увеличилась на 31 173,3 тыс.руб. или на 1,4 процентных пункта.

Рост расходов отмечается по 6 разделам:

02 00 «Национальная оборона» темп роста 612,7%, плюс 190,2 тыс.руб.

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» темп роста 110,1%, плюс 20 101,9 тыс.рублей;

06 00 «Образование» темп роста 107,5%, плюс 91072,2 тыс.рублей;

07 00 «Культура и кинематография » темп роста 111,3 %, плюс 14 667,1 тыс.руб.;

10 00 «Физическая культура и спорт» темп роста 158,8%, плюс 29 733,0 тыс.рублей;

11 00 «Средства массовой информации» темп роста 100% (новый раздел).

Снижение расходов произошло также по 6 разделам:

01 00 «Общегосударственные вопросы» темп роста 98,1%, минус 3575,7 тыс.рублей;

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» темп роста 95,6% минус 882,9 тыс.рублей;

04 00 «Национальная экономика» темп роста 96 %, минус 4571,3 тыс.рублей

09 00 «Социальная политика» темп роста 92,7% минус 9007,6 тыс.руб.

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» темп роста 69 %, минус 8597,3 тыс.рублей (снижение процентных ставок по кредитам и снижение объема муниципального долга);

По разделу «Здравоохранение» расходы уменьшились в 2019 году на 100% или минус 98178,6 тыс.рублей в связи с передачей муниципальных учреждений здравоохранения на краевой уровень.

Расходы на социальную сферу составили 1 646 310,6 тыс.рублей, что составляет 75% к общим расходам местного бюджета и по сравнению с

аналогичным периодом 2018 года увеличились на 28 286,1 тыс.рублей с темпом роста 101,8%.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ

Фактические расходы на исполнение 24 муниципальных программ и одной ведомственной программы, принятых к финансированию в 2019 году, составили 2 019 668,8 тыс. руб. или 57,8% к уточненной бюджетной росписи и в сравнении с показателями 2018 года увеличились на 47 079,2 тыс.руб. с темпом роста 102,4% (в аналогичном периоде 2018 года исполнение программных расходов составило 1 972 589,6 тыс.руб. или 61,1% к уточненной бюджетной росписи).

Удельный вес расходов местного бюджета, осуществленных в рамках муниципальных программ и одной ведомственной программы, за 9 месяцев 2019 года составил 92% к уточненной бюджетной росписи, что на 0,9 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2018 года.

Исполнение расходов на муниципальные программы, принятые к финансированию в 2019 году, находится в диапазоне от 1,6% по ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива..» до 84% по муниципальной программе «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир».

Низкое исполнение отмечается по муниципальным программам «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (2,8% от плана), «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (26,7% от плана), «Доступная среда» (29,7% от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (41,2% от плана).

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

За 9 месяцев 2019 года объем муниципального долга составил 352 367,0 тыс.рублей.

Для сбалансированности местного бюджета в 2019 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 61 793,1 тыс.рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года получен профицит в объеме 26556,1 тыс.рублей, сформированный за счет уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода (минус 37 923,1 тыс.руб. и превышения суммы полученных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ от суммы погашенных кредитов кредитных организаций (плюс 11 367,0 тыс.рублей).

За 9 месяцев 2019 года бюджетом муниципального образования город Армавир привлечен бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 181 867,0 тыс.руб. Погашено кредитов кредитных организаций на сумму 170 500,0 тыс.рублей.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 35591,0 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 9 месяцев 2019 года составило 19 156,2 тыс.руб. или 53,8% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 8 597,3 тыс.руб. или на 31%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2019 год утверждены в сумме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2019 года отсутствует.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете (в редакции от 18.06.2019 №522) средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2019 год утверждены в сумме 239 276,8 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

По итогам 9 месяцев 2019 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 107 577,7 тыс.руб. или 45% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде являлись межбюджетные трансферты в виде субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципального образования по решению вопросов местного значения, которые поступили из краевого бюджета в сумме 68948,2 тыс.руб. и составили 64,1% от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 99 689,5 тыс.руб. или 41,7% от утвержденных расходов дорожного фонда.

Средства дорожного фонда направлены на:

капитальный ремонт автомобильных дорог -71 821,0 тыс.руб. или 72% от общего объема расходов;

содержание автомобильных дорог -14832,6 тыс.руб. (14,9%);

обустройство автомобильных дорог -11 274,6 тыс.руб. (11,3%);

на разработку ПСД схемы организации дорожного движения-1761,3 тыс.руб.(1,8%).

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года объем бюджетных назначений дорожного фонда увеличился на 8 981,6 тыс.руб. с темпом роста 103,9% преимущественно за счет увеличения объема межбюджетных субсидий. Объем фактически поступивших доходов дорожного фонда также увеличился на 8 904,1 тыс.руб., объем фактических расходов увеличился на 2 041,5 тыс.руб.

Выводы:

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

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

2) Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 59,8% от плановых назначений и характеризуется снижением темпа роста безвозмездных поступлений (95,7% к уровню 9 месяцев 2018 года) и ростом налоговых и неналоговых поступлений (106,6% к уровню 9 месяцев 2018 года). При этом общий объем поступивших доходов остался на уровне 9 месяцев 2018 года.

В разрезе источников доходов отмечается низкий уровень поступлений доходов от продажи земельных участков (темп роста 53,1%) и доходов от продажи муниципального имущества (темп роста 45,7%), что обусловлено объективными причинами (уменьшение количества свободных земельных участков и имущества, низкой ликвидностью выставляемого на продажу имущества).

3) Исполнение расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 58,0% от плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи), что выше уровня исполнения расходов аналогичного периода 2018 года на 1,4 процентных пункта. Основная доля расходов бюджета (75% от общих бюджетных расходов) приходится на социальную сферу. В структуре расходов на социальную сферу наибольший темп роста обеспечен по разделу «Физкультура и спорт» (158,8 %) в связи со строительством малобюджетного спортивного комплекса по ул.Азовской,116.

4) Удельный вес расходов местного бюджета, осуществленных в рамках муниципальных программ и одной ведомственной программы, за 9 месяцев 2019 года составил 92% к уточненной бюджетной росписи, что на 0,9 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2018 года.

Низкий процент исполнения отмечается по ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива..» (1,6% от плана), по муниципальным программам «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (2,8% от плана), «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (26,7% от плана), «Доступная среда» (29,7% от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (41,2% от плана), что увеличивает риски неосвоения либо некачественного освоения бюджетных средств, особенно в сфере дорожной деятельности и благоустройства общественных территорий .

5) По итогам 9 месяцев 2019 года получен профицит в объеме 26556,1 тыс.рублей.

Объем муниципального долга составил 352 367,0 тыс.рублей и не превышает ограничения, установленного п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 19 156,2 тыс.руб. или 1,5 % от объема расходов бюджета за исключением субвенций и не превышают ограничения, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ. К

уровню 2018 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 8 597,3 тыс.руб. или на 31%.

б) По итогам 9 месяцев 2019 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 107 577,7 тыс.руб. или 45% от утвержденных назначений, кассовые расходы составили 99 689,5 тыс.руб. или 41,7% от плана.

Основным доходным источником дорожного фонда являлись субсидии из краевого бюджета (64,1% от общего объема поступлений), основным направлением расходов – капитальный ремонт автомобильных дорог - 72% от общего объема расходов.

Следует отметить, что из 13 предусмотренных Порядком формирования дорожного фонда источников доходов для формирования дорожного фонда доходы поступают только из 4 источников, что свидетельствует о недостаточной работе администрации муниципального образования город Армавир по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников.

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

1) Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на: исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета; необходимость принятия мер по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в 2019 году в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

2) Администрации МО г.Армавир активизировать работу по наполняемости дорожного фонда из всех предусмотренных Порядком формирования дорожного фонда источников доходов для формирования дорожного фонда.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

Е.В. Клешнева