



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

20 августа 2019 года

г. Армавир

Заключение №10

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за полугодие по 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 16 августа 2019 года №16-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 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 первое полугодие 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 первое полугодие текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 23.07.2019 №1407 «Об

исполнении местного бюджета за полугодие 2019 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г.Армавир(далее- финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир(далее - КСП) 14.08.2019 с соблюдением установленных сроков.

Состав ежеквартальной отчетности соответствует требованиям пункта2 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 в первом полугодии текущего года 6 раз вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 07.02.2019 №485, 19 февраля 2019 года №488, от 21 марта 2019 года №495, от 29.04.2019 №503, от 18.06.2019 №522, от 16.05.2019 №516).

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение полугодие 2019 г.		Исполнение полугодие 2018 года	Исполнение за полугодие 2019 г. к полугодию 2018 г.	
				%	откл., +,-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	откл., +,-	%
Общий объем доходов всего:	2 865 917,8	3 629 205,7		126,6	763 287,9	1 415 039,2	39,0	1 430 895,2	-15 856,0	98,9
налоговые и неналоговые	1 395 871,0	1402871,0		100,5	7 000,0	635 966,2	45,3	573 860,9	62 105,3	110,8
безвозмездные поступления	1 470 046,8	2226334,7		151,4	756 287,9	779 073,0	35,0	857 034,3	-77 961,3	90,9
Общий объем расходов	2 863 644,3	3680321,2	3683061,9	128,5	816 676,9	1 405 326,6	38,2	1 443 046,8	-37 720,2	97,4
				128,6	819 417,6					
Дефицит «-», профицит «+»	2 273,5	-51 115,5			-53 389,0	9 712,6		-12 151,6	21 864,2	
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020	350 239,5	352 512,9		100,6	2 273,4			*		

Из вышеприведенной таблицы следует, что за первое полугодие 2019 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 763 287,9 тыс.руб. или на 26,6% преимущественно за счет увеличения безвозмездных поступлений (+756 287,9 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 816 676,9 тыс.руб. или на 28,5%, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 51 115,5 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 первое полугодие 2019 года составили 1 415 039,2 тыс.руб. или 39% от плановых назначений.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 635 966,2 тыс.руб. или 45,3% от плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года 110,8%.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 10,5% по налогу на имущество физических лиц до 83,6% по единому сельскохозяйственному налогу, по неналоговым доходам - в диапазоне от 0% (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам) до 100,6% (прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов).

Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2019 года по отношению к доходам за аналогичный период 2018 года показал снижение общей суммы доходов (-15 856,0 тыс.руб., темп роста 98,9%) за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений (-77 961,3 тыс.руб., темп роста 90,9%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 19 доходным источникам из 23. Наиболее высокий темп поступления к уровню 2018 года отмечается по таким доходам как:

налог в связи с применением патентной системы (темп роста 179,9%, плюс 181,2 тыс.руб.);

прочие доходы от использования имущества (темп роста 161,1%, плюс 8327,7 тыс.руб.);

налог на имущество физических лиц (темп роста 141%, плюс 1884,4 тыс.руб.);

земельный налог (темп роста 140,6%, плюс 14928,5 тыс.руб.).

Снижение поступлений к уровню 2018 года отмечается по:

доходам от продажи земельных участков (темп роста 84%, минус 1023,3 тыс.руб.).

доходам от продажи муниципального имущества (темп роста 40,5%, минус 3945,9 тыс.руб.).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 779073 тыс.руб., что составляет 35% от плановых назначений, темп роста к уровню первого полугодия 2018 года составил 90,9%. Отмечается снижение объема межбюджетных субсидий (темп роста к уровню 2018 года 29,1%) и субвенций (темп роста 93,8%), при этом увеличен объем дотаций с темпом роста 112,1%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 44,9%, что выше показателей аналогичного периода 2018 года на 4,9 процентных пункта.

Таким образом, в первом полугодии 2018 года темп роста неналоговых и налоговых доходов (110,8%) выше темпа роста безвозмездных поступлений (90,9%).

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за первое полугодие 2019 года исполнена на сумму 1 405 326,6 тыс.руб., что составляет 38,2% от плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 12,8% (раздел 04 00 «Национальная экономика») до 49,3% (раздел 11 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 1405326,6 тыс.рублей или 78,2% от общей суммы расходов.

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2018 года общая сумма расходов местного бюджета за полугодие 2019 года уменьшилась на 37 720,2 тыс.руб., или на 2,6%.

Снижение расходов отмечается по 6 разделам:

09 00 «Здравоохранение» темп роста 0 %, минус 57717,5 тыс.рублей (передача имущественных комплексов МБУЗ в краевую собственность);

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» темп роста 64,4 %, минус 7444,2 тыс.рублей (снижение процентных ставок по кредитам и снижение объема муниципального долга);

10 00 «Социальная политика» темп роста 87,6% минус 11163,5 тыс.руб. (приобретением в 2018 году жилых помещений для детей-сирот);

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» темп роста 91,4% минус 1139,0 тыс.рублей (погашение в первом полугодии 2018 года кредиторской задолженности);

04 00 «Национальная экономика» темп роста 93,3 %, минус 1711,4 тыс.рублей (изменение порядка предоставления субсидии МП АТУ);

01 00 «Общегосударственные вопросы» темп роста 97,5%, минус 2985,4 тыс.рублей (погашение в первом полугодии 2018 года кредиторской задолженности).

Увеличение расходов произошло по разделам:

02 00 «Национальная оборона» темп роста 167,2%, плюс 17,0 тыс.руб.

11 00 «Физическая культура и спорт» темп роста 141,9%, плюс 15217,9 тыс.рублей;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» темп роста 108,5%, плюс 11094,0 тыс.рублей;

08 00 «Культура» темп роста 102,1 %, плюс 1832,4 тыс.руб.;

07 00 «Образование» темп роста 101,9 %,плюс 16279,5 тыс.рублей;

В исследуемом периоде расходы по сравнению в первом полугодием 2018 года на социальную сферу уменьшились на 35 551,2 тыс.рублей или на 3,1%.

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 1 287690,2 тыс. руб. или 38,1% к уточненной бюджетной росписи (в аналогичном периоде 2018 года исполнение программных расходов составило 1 311 405,8 тыс.руб. или 43,1% к уточненной бюджетной росписи).

Удельный вес расходов местного бюджета, осуществленных в рамках муниципальных программ и одной ведомственной программы, за первое полугодие 2018 года составил 91,6% к уточненной бюджетной росписи, что на 0,7 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2018 года.

Исполнение расходов на муниципальные программы, принятые к финансированию в 2019 году, находится в диапазоне от 0% по муниципальным программам «Доступная среда» до 68,2% 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» (0,1% от плана), «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (19,6 % от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (12,6% от плана).

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2019 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 51 115,5 тыс.рублей.

По итогам полугодия 2019 года получен профицит в объеме 9712,6 тыс.рублей, сформированный за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

В полугодии 2019 года бюджетом муниципального образования город Армавир бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ и от кредитных организаций не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 27 300 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам полугодия 2019 года составило 13 465,2 тыс.руб. или 49,3% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года

исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 7 444,2 тыс.руб. или на 35,6%.

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 первое полугодие 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 143 276,6 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета. По сравнению с первоначальным бюджетом бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличились на 92 868,6 тыс.руб. (темп роста 284,2 %) за счет межбюджетных субсидий.

По итогам полугодия 2019 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 25 064,3 тыс.руб. или 17,5% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде являлись акцизы, которые поступили в сумме 15573,7 тыс.руб. (62,1% от общего объема поступлений).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 19567,3 тыс.руб. или 13,7 % от утвержденных расходов дорожного фонда.

Средства направлены на содержание автодорог -10317,7 тыс.руб. или 52,7 % от общего объема расходов, обустройство дорог – 7488,3 тыс.руб. (38,3%), на разработку ПСД схемы организации дорожного движения-1761,3 тыс.руб.(9%).

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличился объем бюджетных назначений дорожного фонда на 15 809,2 тыс.руб. преимущественно за счет увеличения объема межбюджетных субсидий. Объем фактически поступивших доходов дорожного фонда также увеличился на 2 527,2 тыс.руб., объем фактических расходов увеличился на 4435,4 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) Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2019 года по отношению к доходам за аналогичный период 2018 года показал снижение общей суммы доходов (-15 856,0 тыс.руб., темп роста 98,9%) за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений (-77 961,3 тыс.руб., темп роста

90,9%) и увеличения налоговых и неналоговых доходов (+62105,3 тыс.руб., темп роста 110,8%).

3) Расходная часть местного бюджета за первое полугодие 2019 года исполнена на сумму 1 405 326,6 тыс.руб., что составляет 38,2% плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

К уровню полугодия 2018 года общая сумма расходов местного бюджета за полугодие 2019 года уменьшилась на 37 720,2 тыс.руб., или на 2,6%.

На социальную сферу направлено 1 405 326,6 тыс.рублей или 78,2% от общей суммы расходов (в 1 полугодии 2018 года 1 133 840,4 тыс.рублей или 78,6%).

4) Фактические расходы на исполнение муниципальных программ составили 1 287 690,2 тыс. руб. или 38,1% к уточненной бюджетной росписи (в аналогичном периоде 2018 года исполнение программных расходов составило 1 311 405,8 тыс.руб. или 43,1% к уточненной бюджетной росписи).

В полугодии 2019 года отсутствует исполнение по 1 муниципальной программе «Доступная среда». Низкое исполнение (от 0,1% до 19,6%) отмечается по 3 муниципальным программам.

5) По итогам полугодия 2019 года получен профицит в объеме 9712,6 тыс.рублей.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 13 465,2 тыс.руб. или 49,3% плановых назначений. К уровню 2018 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 7 444,2 тыс.руб. или на 35,6%.

6) Фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 25 064,3 тыс.руб. или 17,5% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда являлись акцизы (62,1% от общего объема поступлений).

Средства дорожного фонда исполнены в сумме 19567,3,9 тыс.руб. или 13,7% от утвержденных расходов дорожного фонда на обустройство и содержание автомобильных дорог, разработку ПСД схемы организации дорожного движения.

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

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.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

Е.В. Клешнева