КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

17 мая 2017 года г. Армавир

Заключение №22

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 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-счетной 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 2017 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 10 мая 2017 года №11.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 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 1 квартал 2017 года и приложения к нему.

В ходе обследования установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 7 раздела 1 и пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) администрация муниципального образования город Армавир утверждает отчет об исполнении

www.kspalata.ru

местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года и направляет его в Армавирскую городскую Думу и контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир.

Состав ежеквартальной отчетности, сроки и порядок ее предоставления в Армавирскую городскую Думу и контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир Положением о бюджетном процессе, иным правовым актом не установлены, в связи с чем оценить полноту и соответствие отчетности за 1 квартал 2017 года нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным.

Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 4 мая 2017 года №859 «Об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года» (далее - Отчет). Отчет направлен в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир, что не соответствует требованиям части 5 статьи 264.2 БК РФ и пункта 7 Положения о бюджетном процессе.

Представленный отчет содержит четыре приложения:

- отчет об исполнении местного бюджета по доходам за первый квартал 2017 года (приложение №1),

- отчет об исполнении местного бюджета по расходам за первый квартал 2017 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),

- отчет об исполнении местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за первый квартал 2017 года (приложение №3),

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир за первый квартал 2017 года (приложение №4).

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В указанный нормативный правовой акт в 1 квартале текущего года 4 раза вносились изменения, касающиеся доходов и расходов, верхнего предела муниципального долга, дефицита местного бюджета, объема расходов на обслуживание долга (решения АГД от 19 января 2017 года №210, от 1 февраля 2017 года №214, от 14 февраля 2017 года №215, от 23 марта 2017 №228).

Таблица №1

тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений,	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение к уточненным назначениям		Исполнение за 1 кв. 2017 г. к 1 кв.2016 г.	
				%	Откл., +,-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%

www.ksp-armavir.ru

Общий объем доходов всего:	**2736025,0**	**2859455,5**	**-**	**104,5**	**+123430,5**	**564829,5**	**19,8**	**+83756,5**	**117,4**
налоговые и неналоговые	1277072,0	1277072,0	-	100	0	243050,6	19,0	+7140,6	103
безвозмездные поступления	1458953,0	1582383,5	-	108,5	+123430,5	321778,9	20,3	+76615,9	131,3
Общий объем расходов	**2727025,0**	**2994293,1**	**3059093,1**	**112,2**	**+332068,1**	**575114,3**	**18,8**	**77966,1**	**115,7**
Дефицит «-», профицит «+»	+9000,0	-134837,6	-	*	*	10284,8	*	*	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.18.	447613,4	567613,4	-	126,8	+120000,0	*	*	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что в 1 квартале 2017 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 123 430,5 тыс.руб. или на 4,5%, за счет увеличения безвозмездных поступлений (плюс 123 430,5 тыс.руб.).

При этом плановые расходы также возросли на 332 068,1 тыс.руб. или на 12,2 %, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 134 837,6 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Верхний предел муниципального долга увеличился на 120 000 тыс. руб. и не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2017 года составили 564829,5 тыс.руб. или 19,8% плановых назначений по состоянию на 1 апреля 2017 года.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в 1 квартале 2017 года находится 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 129,2% по единому сельскохозяйственному налогу.

Значительное перевыполнение годового плана по ЕСН свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику и наличии резервов. Выполнение годовых плановых бюджетных назначений по налогу на прибыль на 47%, по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 64,4 % также указывает на недостатки бюджетного планирования и наличие резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года по отношению к доходам за аналогичный период 2016 года показал увеличение общей суммы доходов на 17,4 % (+83 756,5 тыс.руб.) за счет незначительного увеличения налоговых и неналоговых поступлений (темп роста 103%) и существенного увеличения безвозмездных поступлений (темп роста 31,3%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 10 доходным источникам:

налогу на прибыль (темп роста к уровню 2016 года 208,4%);

www.kgo.ru

налогу на доходы физических лиц (темп роста к уровню 2016 года 101,2%);
акцизы на нефтепродукты (темп роста к уровню 2016 года 105,6%)
ЕСН (темп роста к уровню 2016 года 204,2%);
государственной пошлине (темп роста к уровню 2016 года 115,3%),
налогу на имущество физических лиц (темп роста к уровню 2016 года 241,7%);
доходам, получаемым от арендной платы за земельные участки (темп роста к уровню 2016 года 123,8%)
прочим поступлениям от использования имущества (темп роста к уровню 2016 года 407%);
доходам от продажи земельных участков (темп роста к уровню 2016 года 147,6%);
доходам от платных услуг (темп роста к уровню 2016 года 102%).
Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за 1 квартал 2016 года отмечается по:
ЕНВД (темп роста 76,9%, минус 6089,2 тыс.руб.),
земельному налогу (темп роста 68%, минус 8918,3 тыс.руб.),
доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (темп роста 45,7% минус 3683,6 тыс.руб.),
доходам от продажи муниципального имущества (темп роста 74,9%, минус 698,8 тыс.руб.).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 43% (в 1 квартале 2016 года доля налоговых и неналоговых доходов составляла 49% , в 1 квартале 2015 года – 40,8%).

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 321 778,9 тыс.руб. (исполнены на 20,3%) и, по сравнению с 1 кварталом 2016 года, увеличились на 76 615,9 тыс.руб. или на 31,3%.

Таким образом, в 1 квартале 2017 года темп роста безвозмездных поступлений (131,3%) значительно выше темпа роста налоговых и неналоговых доходов (103%). Таким образом в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, отмечается рост финансовой зависимости от субъекта Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за 1 квартал 2017 год исполнена на сумму 575 114,3 тыс.руб., что составляет 18,8% плановых назначений на год.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 4% раздел 04 00 «Национальная экономика» до 27,3% раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2016 года общая сумма расходов местного бюджета за 1 квартал 2017 года увеличилась на 77966,1 тыс.руб., или на 15,7%.

Увеличение расходов в 1 квартале 2017 года по отношению к 1 кварталу 2016 года отмечается по 6 разделам расходов из 11, в том числе по:

01 00 «Общегосударственные вопросы» на 2080,5 тыс.руб. или на 4%,

www.kbo-online.ru

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 074,2 тыс.руб. или на 19,8%,

07 00 «Образование» на 59572,4 тыс.руб. или на 21,4%,

09 00 «Здравоохранение» на 6403,4 тыс.руб. или на 39,7%,

10 00 «Социальная политика» на 6 099,2 тыс.руб. или на 28%,

11 00 «Физическая культура и спорт» на 2494,5 тыс.руб. или на 17%.

Значительное снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу 04 00 «Национальная экономика» на 5971,5 тыс.руб. или на 52,5%.

Отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по подразделам классификации расходов в разделах расходов местного бюджета:

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 0,5% по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 22,4% по подразделу 05 03 «Благоустройство».

09 00 «Здравоохранение» от 9,9 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» до 22% по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь».

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 439 692,7 тыс.руб., что составляет 76,5% общей суммы расходов (в 1 квартале 2016 года - 73,5% общей суммы расходов, в 1 квартале 2015 года - 61,8%), что свидетельствует о сохранении приоритетности расходов социальной направленности.

Вместе с тем расходы на социальную сферу в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличились на 74 471 тыс.руб. или на 20,4 %.

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

По итогам 1 квартала 2017 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 284,8 тыс.руб., сформированного за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода. Решением о местном бюджете установлен дефицит бюджета в сумме 134837,6 тыс.руб.

Получение и погашение кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 53 900 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 1 квартала 2017 года составило 14 732,8 тыс.руб. или 27,3 % плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 14 384,7 тыс.руб. или на 6,9%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2017 год утверждены в сумме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

www.kzio.antropina.ru

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за отчетный период не производилось.

Выводы:

По результатам обследования отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2017 года, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир отмечает следующее:

1) состав ежеквартальной отчетности об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2017 года, сроки и порядок ее предоставления в Армавирскую городскую Думу и контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир Положением о бюджетном процессе, иным правовым актом не установлены, в связи с чем оценить полноту и соответствие предоставленной отчетности нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным;

2) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года направлен в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир, что не соответствует требованиям части 5 статьи 264.2 БК РФ и пункта 7 Положения о бюджетном процессе (бюджетные полномочия администрации МО г.Армавир);

3) недостоверность отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2017 года не установлена;

4) отмечается значительное перевыполнение годового плана по ЕСН, что свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику, о необходимости корректировки плановых назначений по данному источнику доходов местного бюджета, путем внесения изменений в решение Армавирской городской Думы о местном бюджете на текущий год. Выполнение годовых плановых бюджетных назначений по налогу на прибыль на 47%, по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 64,4 % также указывает на недостатки бюджетного планирования и наличие резервов;

5) отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по подразделам классификации расходов в разделах расходов местного бюджета:

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 0,5% по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 22,4% по подразделу 05 03 «Благоустройство».

09 00 «Здравоохранение» от 9,9 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» до 22% по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь».

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир при организации исполнения местного бюджета за 2017 год произвести корректировку плановых назначений по доходам местного бюджета, обеспечить разработку и внесение изменений в Положение о бюджетном процессе

www.kso-armavir.ru

в части определения состава ежеквартальной отчетности об исполнении местного бюджета, сроков и порядок ее предоставления в Армавирскую городскую Думу и контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир;

главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета, а так же на равномерность исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир Е.В. Клешнева

www.ksp.armduma.ru