



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

9 августа 2017 года

г. Армавир

Заключение №30

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2017 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга»

Основание проведения 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 8 августа 2017 года №19.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 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 полугодие 2017 года и приложения к нему (далее-отчет).

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 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 отчета нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за полугодие в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным.

Отчет утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 31 июля 2017 года №1630 «Об исполнении местного бюджета за полугодие 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 полугодие 2017 года (приложение №1),
- отчет об исполнении местного бюджета по расходам за полугодие 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 полугодие 2017 года (приложение №3),
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир за полугодие 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 полугодии текущего года 7 раз вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (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, от 26 апреля 2017 года №240, от 26 мая 2017 года №248, от 14 июня 2017 года №253).

Таблица №1
тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений,	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение		Исполнение за полугодие 2017 г. к полугодию 2016 г.	
				%	Откл., +/-	тыс. руб.	%	Отклонение +/- тыс. руб.	%
Общий объем доходов всего:	2 736 025,0	3 340 565,9	-	122,1	+604540,9	1 301 541,8	39	-5209,7	99,6
налоговые и неналоговые	1 277 072,0	1 285 397,0	-	100,7	+8 325	528 776,9	41,1	+5925,9	101,1
безвозмездные поступления	1 458 953,0	2 055 168,9	-	140,9	+596215,9	772 764,9	37,6	-11135,6	98,6
Общий объем расходов	2 727 025,0	3 383 503,5	3 383 503,5	124,1	656478,5	1 338 282,1	39,6	+6430,2	100,5
Дефицит «-», профицит «+»	+9000,0	-42 937,6	-			-36 740,3	*	*	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.18.	447 613,4	475 713,4	-	106,3	28100	*	*	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что в первом полугодии 2017 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 604540,9 тыс.руб. или на 22%, преимущественно за счет увеличения безвозмездных поступлений (плюс 596 215,9 тыс.руб.).

При этом плановые расходы также возросли на 656 478,5 тыс.руб. или на 24 %, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 42 937,6 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Верхний предел муниципального долга увеличился на 28100,0 тыс. руб. и не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за первое полугодие 2017 года составили 1 301 541,8 тыс.руб. или 39% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде находится в диапазоне от 8,6% «Налог на имущество физических лиц» до 100,8% по единому сельскохозяйственному налогу.

Следует отметить, что перевыполнение годового плана по ЕСН свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику и наличии резервов. Выполнение годовых плановых бюджетных назначений по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 96,3 %, прочим неналоговым доходам 94,6% также указывает на недостатки бюджетного планирования и наличие резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2017 года по отношению к доходам за аналогичный период 2016 года показал незначительное снижение общей суммы доходов на 5 209,7 тыс.руб. или на 0,4%

за счет снижения объема безвозмездных поступлений (минус-11 136,5 тыс.руб., темп роста 98,6%) и увеличения налоговых и неналоговых поступлений (плюс 5 925,9 тыс.руб., темп роста 101,1%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 11 доходным источникам:

налогу на прибыль (плюс 8131,6 тыс.руб., темп роста к уровню 2016 года 204,9%);

налогу на доходы физических лиц (плюс 10 639,1 тыс.руб., темп роста - 104,3%);

ЕСН (плюс 3 854,2 тыс.руб., темп роста - 200,6%);

налогу в связи с применением патентной системы (плюс 3981,1 тыс.руб., темп роста-3824%);

государственной пошлине (плюс 3 319,8 тыс.руб., темп роста 120,1%),

налогу на имущество физических лиц (плюс 2339,9 тыс.руб., темп роста - 261,5%);

доходам от перечисления части прибыли от деятельности МУП (плюс 5354,1 тыс.руб., темп роста-769,7%);

прочим поступлениям от использования имущества (плюс 5663,7 тыс.руб., темп роста 188,7%);

доходам от платных услуг (плюс 865,1 тыс.руб., темп роста 123,8%);

штрафам, санкциям, возмещению ущерба (плюс 876,9 тыс.руб., темп роста 117%)

прочим неналоговым доходам.

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за первое полугодие 2016 года отмечается по:

ЕНВД (темп роста 78,6%, минус 13 459,3 тыс.руб.),

земельному налогу (темп роста 78%, минус 10 107,2 тыс.руб.),

доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (темп роста 60,6% минус 9855,8 тыс.руб.),

доходам от продажи муниципального имущества (темп роста 42,7%, минус 4246,0 тыс.руб.).

Отмечается также снижение поступлений по доходам от аренды на 0,6 % и от продажи земельных участков на 1,8 % .

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 40,6% (в аналогичном периоде 2016 года доля налоговых и неналоговых доходов составляла 40% , первом полугодии 2015 года – 39%).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 772 764,9 тыс.руб., что составляет 37,6 % от плановых назначений и, по сравнению с первым полугодием 2016 года, уменьшились на 11135,6 тыс.руб. или на 1,4%.

Таким образом, в первом полугодии 2017 года темп роста безвозмездных поступлений (98,6%) ниже темпа роста налоговых и неналоговых доходов (101,1%). Следовательно, в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, отмечается снижение финансовой зависимости от субъекта Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за первое полугодие 2017 год исполнена на сумму 1 338 282,1 тыс.руб., что составляет 39,6% плановых назначений на год.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 25,5% раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 50,6% раздел 10 00 «Социальная политика».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2016 года общая сумма расходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года увеличилась на 6430,2 тыс.руб., или на 0,5%.

Увеличение расходов в первом полугодии 2017 года по отношению к первому полугодью 2016 года отмечается по 6 разделам расходов из 11, в том числе по:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 12727,7 тыс.руб. или на 11,4%,
- 07 00 «Образование» на 39038,6 тыс.руб. или на 5,2%,
- 08 00 «Культура» на 4305,5 тыс.руб. или на 6,1 %,
- 09 00 «Здравоохранение» на 5786,1 тыс.руб. или на 12,3%,
- 10 00 «Социальная политика» на 8663,3 тыс.руб. или на 16,8%,
- 11 00 «Физическая культура и спорт» на 6541,7 тыс.руб. или на 19,8%.

Значительное снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделам 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 64 866,9 тыс.руб. или на 35,8%, 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 5455,8 тыс.руб. или на 17,2%.

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

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 2,8 по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 51,1% по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство».

04 00 «Национальная экономика» от 0,0 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 33,4% по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 1 011 849,9 тыс.руб. или 75,6% от общей суммы расходов, что на 64335,2 тыс.руб. или на 6,8% больше аналогичного показателя первого полугодия 2016 года. Таким образом сохраняется тенденция роста социальной направленности расходов местного бюджета.

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2017 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 42 937,6 тыс.руб.

По итогам первого полугодия 2017 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 36 740,3 тыс.руб. (85,5 % от утвержденных бюджетных назначений), сформированного за счет изменения (увеличения) остатков средств

на счетах по учету средств бюджетов на конец отчетного периода (5717,3 тыс.руб.), превышения суммы погашенных кредитов от суммы полученных кредитов (-9000 тыс.руб.), средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности (40000 тыс.руб.).

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 53 900 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам первого полугодия 2017 года составило 26183,2 тыс.руб. или 48,6 % плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 5455,8 тыс.руб. или на 17,2%.

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.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда осуществлялось на мероприятие по ликвидации размыва дамбы в районе городского водохранилища №2 на сумму 455,2 тыс.руб.

Выводы:

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

1) состав ежеквартальной отчетности об исполнении местного бюджета за первое полугодие 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 в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным;

2) 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 (бюджетные полномочия администрации МО г.Армавир);

3) недостоверность отчета не установлена;

4) перевыполнение годового плана по ЕСН свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанному доходному источнику и наличии резервов. Выполнение годовых плановых бюджетных назначений по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 96,3 %, прочим неналоговым доходам 94,6% 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 2,8 по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 51,1% по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»;

04 00 «Национальная экономика» от 0,0 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 33,4% по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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;

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