

УТВЕРЖДАЮ:

председатель контрольно - счетной палаты  
муниципального образования город Армавир

  
Е.В.Клешнева

### **Заключение №14**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2018 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга»**

16 августа 2018 года

г. Армавир

#### **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 2018 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 августа 2018 года №18-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 2018 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 2018 года и приложения к нему (далее-отчет).

**Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:** инспектор контрольно-счетной палаты МО г. Армавир Т.А.Гормакова.

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 23.07.2018 №1306«Об

исполнении местного бюджета за полугодие 2018 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г. Армавир (далее - финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 14.08.2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 29 ноября 2017 года №326 «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В указанный нормативный правовой акт в течение первого полугодия б разносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 7 февраля 2018 года №346, от 21 февраля 2018 года №351, от 11 апреля 2018 года №372, от 23 апреля 2018 года №382, 23 мая 2018 года №385, 21 июня 2018 года №393).

Таблица №1

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений,	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение		Исполнение за 1 полугод. 2017 г. к 1 полугод. 2018 г.	
				%	Откл., +/-	тыс. руб.	% к росписи	Отклонение +/- тыс. руб.	%
<b>Общий объем доходов всего:</b>	<b>2 847115,0</b>	<b>3 173915,8</b>	*	<b>111,5</b>	<b>+326800,8</b>	<b>1430895,2</b>	<b>45,1</b>	<b>+129353</b>	<b>110</b>
налоговые и неналоговые	1 331 897,9	1 333 307,9	*	100,0	+1410,0	573 860,9	43,0	+45084	109
безвозмездные поступления	1 515217,1	1 840607,9	*	121,5	+325390,8	857034,3	46,6	+84269	111
<b>Общий объем расходов</b>	<b>2 837495,0</b>	<b>3 205679,2</b>	<b>3 313429,6</b>	<b>113,0/116,8</b>	<b>+368184,2/+475934,6</b>	<b>1443046,8</b>	<b>43,6</b>	<b>+104764,7</b>	<b>108</b>
<b>Дефицит «-», профицит «+»</b>	<b>+9620,0</b>	<b>-31763,4</b>	*		<b>-41383,4</b>	<b>-12151,6</b>	<b>38,3</b>	*	*
<b>Верхний предел муниципального долга на 01.01.19.</b>	<b>526 093,4</b>	<b>559 093,4</b>	*	<b>106</b>	<b>+33 000</b>	*	*	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что за первое полугодие 2018 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 326800,8 тыс.руб. или на 11,5% преимущественно за счет увеличения безвозмездных поступлений (+325390,8 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 475934,6 тыс.руб.или на 16,8 %, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 31763,4тыс.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 2018 года составили 1 430895,2тыс.руб. или 45,1% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходамнаходится в диапазоне от 8,0% по налогу на имущество физических лицдо 100,5% 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 111,7% (прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов).

Перевыполнение годового плана по ЕСНи прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанным доходным источникам и наличию резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2018 года по отношению к доходам за аналогичный период 2017 года показал увеличение общей суммы доходов (+129353тыс.руб., темп роста 110%)как за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений (+45 084тыс.руб., темп роста 109 %) , так и за счет увеличения безвозмездных поступлений (+84 269тыс.руб., темп роста 111%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по10 доходным источникам. Наиболее высокий темп поступления к уровню 2017 года отмечается по таким доходам как:

доход от продажи муниципального имущества (темп роста 209,5%, плюс 3 467,5 тыс.руб.);

налог в связи с применением патентной системы (темп роста 174%,плюс 96,7 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке финансового управления высокий темп роста связан увеличением налогооблагаемой базы, увеличением численности налогоплательщиков;

доход от сдачи в аренду имущества (темп роста 143%, плюс 6 537,7 тыс.руб.);

налог на имущество физических лиц (темп роста 121%,плюс 809,6 тыс.руб.).Согласно пояснительной записке финансового управления, резервом увеличения поступлений является рост выплачиваемой заработной платы наемным работникам, доведение ее уровня до среднеотраслевого;

налог на доходы физических лиц (темп роста 109%,плюс 24 095,5 тыс.руб.).

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за первое полугодие 2017 года отмечается по:

доходам от перечисления части прибыли МУП (темп роста 34%, минус 4 075,5 тыс.руб.);

налогу на прибыль (темп роста 55,2%, минус 7 116,4 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке финансового управления, низкий темп роста сложился по одному основному налогоплательщику;

доходам от продажи земельных участков (темп роста 77,5%, минус 1 859,4 тыс.руб.). Низкий темп роста связан со снижением покупательского спроса.

государственной пошлине (темп роста 83,3%, минус 3 315,4 тыс.руб.).

доход, получаемым от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (темп роста 95,2%, минус 2 779,6 тыс.руб.).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 857034,3 тыс.руб., что составляет 47% от плановых назначений, темп роста к уровню первого полугодия 2017 года составил 111%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 40% , что соответствует показателям аналогичного периода 2017 года.

Таким образом, в первом полугодии 2018 года темп роста безвозмездных поступлений (111%) незначительно выше темпа роста налоговых и неналоговых доходов (109%).

### **Исполнение местного бюджета по расходам**

Расходная часть местного бюджета за первое полугодие 2018 года исполнена на сумму 1 443 046,8 тыс.руб., что составляет 43,6% плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 9,5% раздел 02 00 «Национальная оборона» до 54,6% раздел 10 00 «Социальная политика».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2017 года общая сумма расходов местного бюджета за полугодие 2018 года увеличилась на 1 047 64,7 тыс.руб., или на 8%.

Увеличение расходов в первом полугодии 2018 года по отношению к первому полугодию 2017 года отмечается по 7 разделам:

10 00 «Социальная политика» темп роста 149, плюс 29623,0 тыс.руб.;

08 00 «Культура» темп роста 116,3 %, плюс 12 128,3 тыс.руб.;

02 00 «Национальная оборона» темп роста 115,5%, плюс 3,4 тыс.руб.;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» темп роста 111,8 %, плюс 13692,1 тыс.рублей;

07 00 «Образование» темп роста 110 %, плюс 78 693,7 тыс.рублей;

09 00 «Здравоохранение» темп роста 109 %, плюс 4761,1 тыс.рублей;

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» темп роста 106,8% плюс 841,3 тыс.рублей.

Рост расходов на социальную сферу составил 12%, плюс 121 990,5 тыс.рублей.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделам:

04 00 «Национальная экономика» (темп роста 54,3%, минус 21470,1 тыс.рублей);

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (темп роста 80 %, минус 5273,8 тыс.рублей);

11 00 «Физическая культура и спорт» (темп роста 92%, минус 3215,3 тыс.рублей);

01 00 «Общегосударственные вопросы» (темп роста 96 %, минус 5019,7 тыс.рублей).

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 1 133 840,4 тыс.рублей или 78,6% от общей суммы расходов (в 1 полугодии 2017 года 75,6% общей суммы расходов). Таким образом, сохраняется тенденция роста социальной направленности расходов местного бюджета.

### **Исполнение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ**

Фактические расходы на исполнение 24 муниципальных программ и одной ведомственной программы, принятых в финансированию в 2018 году, составили 1 311 405,8 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета - 731 508,2 тыс.руб., средств местного бюджета – 579 897,6 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 90,9%, что на 4 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2017 года.

Исполнение расходов на муниципальные программы, принятые к финансированию в 2018 году, находится в диапазоне от 0% по муниципальным программам «Доступная среда» и «Развитие сельского хозяйства ...» до 58,7% по муниципальной программе «Дети Армавира».

Низкое исполнение отмечается по муниципальным программам: «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (0,2 % от плана), «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (2,1 % от плана), «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» (3% от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (10,5% от плана).

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2018 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 31763,4 тыс.рублей.

По итогам полугодия 2018 года получен дефицит в объеме 12151,6 тыс. рублей, сформированный за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода (12 378,8 тыс. рублей и превышения суммы погашенных кредитов от суммы полученных кредитов (-227,2 тыс. рублей).

В полугодии 2018 года бюджетом муниципального образования город Армавир привлекались бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 146240,3 тыс. рублей и от кредитных организаций в сумме 341000,0 тыс. рублей. Погашено кредитов кредитных организаций на сумму 487467,5 тыс. рублей и реструктуризирована задолженность по бюджетным кредитам в сумме 215 973,3 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в полугодии 2018 года не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 53 900 тыс. руб., исполнение данного вида расходов по итогам полугодия 2018 года составило 20909,4 тыс. руб. или 39% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 5 273,8 тыс. руб. или на 15%.

#### **Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир**

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2018 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 средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2018 год утверждены в сумме 127467,4 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

По итогам полугодия 2018 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 22 537,1 тыс. руб. или 18% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде являлись акцизы, которые поступили в сумме 13 061,6 тыс. руб. (58% от общего объема поступлений).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 15131,9 тыс. руб. или 12 % от утвержденных расходов дорожного фонда.

Средства направлены: на исполнение расходных обязательств прошлых лет в сумме 1971,5 тыс. руб., на обустройство дорог - 4399,9 тыс. руб., на содержание автодорог - 8760,5 тыс. руб.

#### **Выводы:**

По результатам обследования Отчета 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) Доходы местного бюджета за первое полугодие 2018 года составили 1 430 895,2 тыс.руб. или 45,1% плановых назначений.

Исполнение доходной части бюджета к уровню 2017 года увеличилось на 10% как за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений, так и за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Отмечается перевыполнение годового плана по ЕСН и прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, что указывает на недостатки в планировании поступлений по указанным доходным источникам и наличию резервов.

3) Расходная часть местного бюджета за первое полугодие 2018 года исполнена на сумму 1 443 046,8 тыс.руб., что составляет 43,6% плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

К уровню 2017 года общая сумма расходов местного бюджета увеличилась на 8%.

На социальную сферу направлено 1 133 840,4 тыс.рублей или 78,6% от общей суммы расходов (в 1 полугодии 2017 года 75,6% общей суммы расходов).

4) Фактические расходы на исполнение муниципальных программ составили 1 311 405,8 тыс.руб. или 43,1% к уточненной бюджетной росписи.

В полугодии 2018 года отсутствует исполнение по 2 муниципальным программам: «Доступная среда» и «Развитие сельского хозяйства». Низкое исполнение (от 0,2% до 10,5%) отмечается по 4 муниципальным программам.

5) По итогам полугодия 2018 года получен дефицит в объеме 12 151,6 тыс.рублей.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 20909,4 тыс.руб. или 39% плановых назначений. К уровню 2017 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 5 273,8 тыс.руб. или на 15%.

6) Фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 22 537,1 тыс.руб. или 18% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда являлись акцизы (58% от общего объема поступлений).

Средства дорожного фонда исполнены в сумме 15 131,9 тыс.руб. или 12 % от плана на исполнение расходных обязательств прошлых лет, на обустройство и содержание автомобильных дорог.

#### **Предложения и рекомендации:**

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

при организации исполнения местного бюджета за 2018 год произвести корректировку плановых назначений по доходам местного бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание:

исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета, необходимость принятия мер по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в 2018 году в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Инспектор контрольно-счетной палаты  
муниципального образования город Армавир



Т.А.Гормакова