



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

17 мая 2019 года

г. Армавир

Заключение №6

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 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-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 2019 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 14 мая 2019 года №9-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 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 первый квартал 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 первый квартал текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 25.04.2019 №691 «Об исполнении местного бюджета за первый квартал 2019 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее- финансовое

управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир(далее - КСП) 14.05.2019 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 первый квартал текущего года 3 раза 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).

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 1 кв. 2019 г.		Исполнение 1 кв. 2018 года	Исполнение за 1 кварт. 2018 г. к 1 кварт. 2019 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%		откл., +/-	%
Общий объем доходов всего:	2 865 917,8	3 275 924,0		114,3	+410 006,2	635 211,0	19,4	624 328,6	+10 882,4	101,7
налоговые и неналоговые	1 395 871,0	1 402 871,0		100,5	+7 000,0	290 815,8	20,7	266 502,8	+24 313,0	109,1
безвозмездные поступления	1 470 046,8	1 873 053,0		127,4	+403 006,2	344 395,2	18,4	357 825,8	-13 430,6	96,2
Общий объем расходов	2 863 644,3	3 320 883,6	3 397 167,3	116,0/118,6	+457 239,3/+533 523,0	608 542,9	18,3/17,9	603 780,8	+4 762,1	100,8
Дефицит «-», профицит «+»	+2 273,5	-44 959,6		-	-47 233,1	+26 668,1	-	+20 547,8	+6 120,3	129,8
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020	350 239,5	352 512,9								

Из вышеприведенной таблицы следует, что за первый квартал 2019 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 410 006,2 тыс.руб. или на 14,3% за счет увеличения безвозмездных поступлений (+403 006,2 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 533 523,0 тыс.руб. или на 18,6%, что привело к возникновению дефицита бюджета. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за первый квартал 2019 года составили 635 211,0 тыс.руб. или 19,4% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 7,5% по налогу на

имущество физических лиц до 85,6% по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, 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 85,8% (прочие поступления от использования имущества).

Выполнение годового плана по вышеуказанным доходным источникам на 86% свидетельствует о недостатках в планировании поступлений и наличии резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2019 года по отношению к доходам за аналогичный период 2018 года показал увеличение общей суммы доходов на 1,7% (плюс 10 882,4 тыс.руб.) за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 9,1% (плюс 24 313,0 тыс.руб.).

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

- налогу на доходы физических лиц (темп роста 106,1%);
- УСН (темп роста 109,3%);
- налогу в связи с применением патентной системы (темп роста 167,2%);
- ЕСН (темп роста 114,4%);
- налогу на имущество физических лиц (темп роста 152,1%);
- земельный налог (темп роста 122,2%);
- государственной пошлине (темп роста 112,7%);
- акцизам на нефтепродукты (темп роста 126,3%);
- штрафам (темп роста 238,9%);
- плате за негативное воздействие окружающей среды (темп роста 335,2%).

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за первый квартал 2018 года отмечается по налогу на прибыль (темп роста к уровню 2018 года -75,1%). Согласно пояснительной записке финансового управления, низкий темп роста сложился по одному основному налогоплательщику (банку ВТБ) в связи с осуществлением им окончательных годовых расчетов в 1 кв. 2018 года.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 45,8% , что на 3,1 процентных пункта больше показателей 1 квартала 2018 года.

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 344 395,2 тыс.руб., что составляет 18,4 % от плановых назначений, темп роста к уровню первого квартала 2018 года составил 96,2% (минус 13 430,6 тыс.руб.).

Таким образом, в 1 квартале 2019 года темп роста налоговых и неналоговых доходов (109,1%) превышает темп роста безвозмездных поступлений (96,2%). Следовательно, в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, отмечается снижение финансовой зависимости от субъекта Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за первый квартал 2019 года исполнена на сумму 608 542,9 тыс.руб., что составляет 18,3% утвержденных бюджетных назначений на год и 17,9% от уточненной бюджетной росписи.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи и решения о бюджете (с учетом изменений) по расходам в сумме плюс 76 283,7 тыс. рублей сложилось в связи с получением уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов в соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, в том числе по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 294,5 тыс. руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 294,4 тыс. руб.), 07 «Образование» (+73 679,8 тыс. руб.), 10 «Социальная политика» (+2603,8 тыс. руб.).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 2,2% раздел 04 00 «Национальная экономика» до 24,5% раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2018 года общая сумма расходов местного бюджета за 1 квартал 2019 года незначительно увеличилась на 4 762,1 тыс.руб., или на 0,8%.

Расходы на социальную сферу в отчетном периоде составили 479558,4 тыс.руб. (78,8% от общих расходов бюджета).

В анализируемом периоде по отношению к первому кварталу 2018 года отмечается увеличение расходов на социальную сферу на 12 025,0 тыс.руб. (темп роста 102,6%), в том числе по разделам:

07 00 «Образование» на 27166,5 тыс.руб., темп роста 107,1%;

10 00 «Социальная политика» на 3255,4 тыс.руб., темп роста 110,8%;

11 00 «Физическая культура и спорт» на 5253,1 тыс.руб. темп роста 133,6%.

Увеличение расходов отмечается также по разделам 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7 251,3 тыс.руб. с темпом роста 112,3% и 02 00 «Национальная оборона» (плюс 3,3 тыс.руб., темп роста- 139,3%).

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

01 «Общегосударственные вопросы» (минус 4560,5 тыс. рублей, темп роста – 91,4%.);

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (минус 296,9 тыс.руб., темп роста 94,5%);

04 «Национальная экономика» (минус 3861,9 тыс.руб., темп роста 40,3%);

08 «Культура и кинематография» (минус 181,8 тыс.руб., темп роста 99,5%);

09 «Здравоохранение» (минус 23468,2 тыс.руб.) в связи с передачей имущественного комплекса муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (минус 5798,2 тыс.руб., темп роста 53,6%) за счет снижения процентных ставок по кредитам.

По итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 26 668,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ

Решением о местном бюджете к финансовому обеспечению предусмотрено 22 муниципальных программы с объемом бюджетных ассигнований на 2019 год (уточненные назначения) 3 098 239,9 тыс.руб. (91,2% от общего объема расходов).

Фактические расходы на исполнение программ в 1 квартале 2019 года составили 555 469,5 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 281

348,3 тыс.руб., средств местного бюджета – 274 121,2 тыс.руб.) или 16,4% к уточненной бюджетной росписи.

Исполнение расходов на муниципальные программы в отчетном периоде находится в диапазоне от 0% по 2 муниципальным программам: «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Доступная среда» и ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива» до 30,5% по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир».

Низкий уровень исполнения отмечается по муниципальным программам «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (1,9% от плана) и «Жилище» (3,2% 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 44 959,6 тыс.руб.

По итогам первого квартала 2019 года получен профицит в объеме 26 668,1 тыс.руб., сформированного за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

В первом квартале 2019 года бюджетом муниципального образования город Армавир бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ и от кредитных организаций не привлекались.

Муниципальные гарантии в первом квартале 2019 года не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 27 300,0 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 1 квартала 2019 года составило 6 695,4 тыс.руб. или 24,5% плановых назначений.

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 первый квартал отсутствует.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2019 год утверждены в сумме 84 081,3 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

По итогам 1 квартала 2019 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 11 686,0 тыс.руб. или 14% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде 2019 года, как и в предшествующие финансовые годы, являются акцизы, которые поступили в сумме 7967,0 тыс.руб. (68,2% от общего объема поступлений).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда не осуществлялось.

Выводы:

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

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

2) Выполнение годового плана по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, прочим поступлениям от использования имущества на 86% свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанным доходным источникам и наличии резервов.

3) В 1 квартале отсутствует исполнение по 3 муниципальным программам: «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети», «Доступная среда» и ведомственной программе «Укрепление материально-технической базы муниципального архива». Низкий уровень исполнения отмечается по муниципальным программам «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» (1,9% от плана) и «Жилище» (3,2% от плана).

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

при организации исполнения местного бюджета за 2019 год произвести корректировку плановых назначений по доходам местного бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на:

исполнение плановых назначений по неналоговым 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