



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

30 апреля 2021 года

г. Армавир

Заключение №18 на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 (в редакции от 14 февраля 2017 года №217) (далее – Порядок внешней проверки) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 (далее - Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП -1 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 февраля 2017 года №4, на основании пункта 1.5. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 1 апреля 2021 года №8-р «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год и подготовке заключения контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир на отчёт администрации муниципального образования город Армавир об исполнении местного бюджета за 2020 год» (с изменениями).

Предмет внешней проверки:

годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год;

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2020 год»;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС);

документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также полученные Контрольно-счетной палатой в ходе внешней проверки.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась в форме контрольных мероприятий методом проверки (камеральная). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществлялась в форме экспертно-аналитического мероприятия с использованием методов обследования и анализа.

Цель проведения внешней проверки - контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи внешней проверки:

контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

оценка соответствия бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности;

сравнение фактических показателей бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, на текущий финансовый год;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Армавирской городской Думы о местном бюджете;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Информационная основа проведения внешней проверки:

решение Армавирской городской Думы от 28 ноября 2019 года №586 «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями;

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2020 год»;

годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2020 год;

годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда;

отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда;

отчет о состоянии муниципального долга на начало и конец отчетного финансового года, а также объема расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году;

информация о выполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ;

заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

иная информация, полученная Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год направлен в Контрольно-счетную палату главой муниципального образования город Армавир с соблюдением срока и процедуры предоставления отчета, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 4 раздела V Положения о бюджетном процессе, Порядком внешней проверки.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату предоставлены документы в соответствии с перечнем, утвержденным Порядком внешней проверки.

Проектом решения об исполнении местного бюджета предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета, в том числе исполнение:

1) доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 2020 год (приложение №1),

2) расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 2020 год (приложение №2),

3) расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2020 год (приложение №3),

4) источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита местного бюджета за 2020 год (приложение №4),

5) расходов местного бюджета на исполнение муниципальных программ и ведомственных целевых программ за 2020 год (приложение №5).

Проект решения об исполнении местного бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ, пункта 8 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в соответствии с приказом Минфина РФ № 191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями дополнениями (далее — Инструкция № 191н) и сформирована по формам, предусмотренным пунктом 11.2 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

Все формы годовой бюджетной отчетности подписаны заместителем главы муниципального образования город Армавир, начальником финансового управления администрации муниципального образования город Армавир М.А. Шуваевой, начальником отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования город Армавир Е.И. Сопкаловой, а формы, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны, в том числе, заместителем начальника финансового управления, начальником бюджетного отдела Е.А. Кардаш.

Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс исполнения бюджета» (ф.0503120), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110), «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121), «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123), Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф.0503124) соответствуют увязкам годовой бюджетной отчетности.

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» показатели дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют аналогичным показателям ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета». Показатели в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям формы 0503120 на начало и на конец отчетного года.

Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете с последующими изменениями.

Пояснительная записка содержит подробную информацию обо всех аспектах деятельности за 2020 год и позволяет сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

При проверке форм годового отчета нарушений, которые повлияли на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год, не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2020 год

В соответствии с требованиями статьи 187 БК РФ, пункта 11 раздела III Положения о бюджетном процессе бюджет муниципального образования город Армавир на 2020 год (далее-местный бюджет) утвержден до начала финансового года решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2019 года №586 «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее-решение о бюджете).

Решением о бюджете (в редакции от 24 декабря 2020 года №43) утверждены: общий объем доходов в сумме 4 289 346,2 тыс.рублей,

общий объем расходов в сумме 4 297 549,2 тыс.рублей,
дефицит в сумме 8 203,0 тыс.рублей,
верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 109 593,5 тыс.рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение местного бюджета за 2020 год, представлены в таблице №1:

Таблица №1

тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет /сводная бюджетная роспись	Изменение показателей		Исполнение 2020 год		
			%	Отклонение +,-	Факт исполнения	отклонение по отношению к уточненной росписи	
						%	+,-
Общий объем доходов всего: в том числе	3 712 141,0	4 289 346,2	115,5	+577 205,2	4 258 972,2	99,3	-30 344,0
налоговые и неналоговые доходы	1 388 798,0	1 402 201,0	101,0	+13 403,0	1 478 270,0	105,4	+76 099,0
безвозмездные поступления	2 323 343,0	2 887 145,2	124,3	+563 802,2	2 780 702,2	96,3	-106 443,0
Общий объем расходов	3 712 141,0	4 297 549,2/ 4 298 549,2	115,8	+585 408,2	4 024 927,9	93,7	- 273 621,3
Дефицит -, профицит +	0,0	-8 203,0	*	-8 203,0	234 044,3	*	+242 247,3
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021	179 593,5	109 593,5	61,00	--70 000,0 -79 593,5	109 593,4 593,4	100	0

В течение отчетного финансового года в решение о бюджете 15 раз вносились изменения в связи с изменением основных характеристик местного бюджета, объема расходов на обслуживание долга, резервного и дорожного фондов.

В результате утвержденные на 2020 год доходы местного бюджета в течение отчетного финансового года увеличены на 577 205,2 тыс.рублей с темпом роста 115,5%, что обусловлено увеличением как объема межбюджетных трансфертов на 563 802,2 тыс.рублей или на 24,3 процентных пункта от первоначально утвержденного объема, так и увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 13 403,0 тыс.рублей или на 1 процентный пункт.

Фактическое исполнение доходной части местного бюджета составило 4 258 972,2 тыс.рублей или 99,3% (-30 344,0 тыс.рублей) от утвержденных бюджетных назначений.

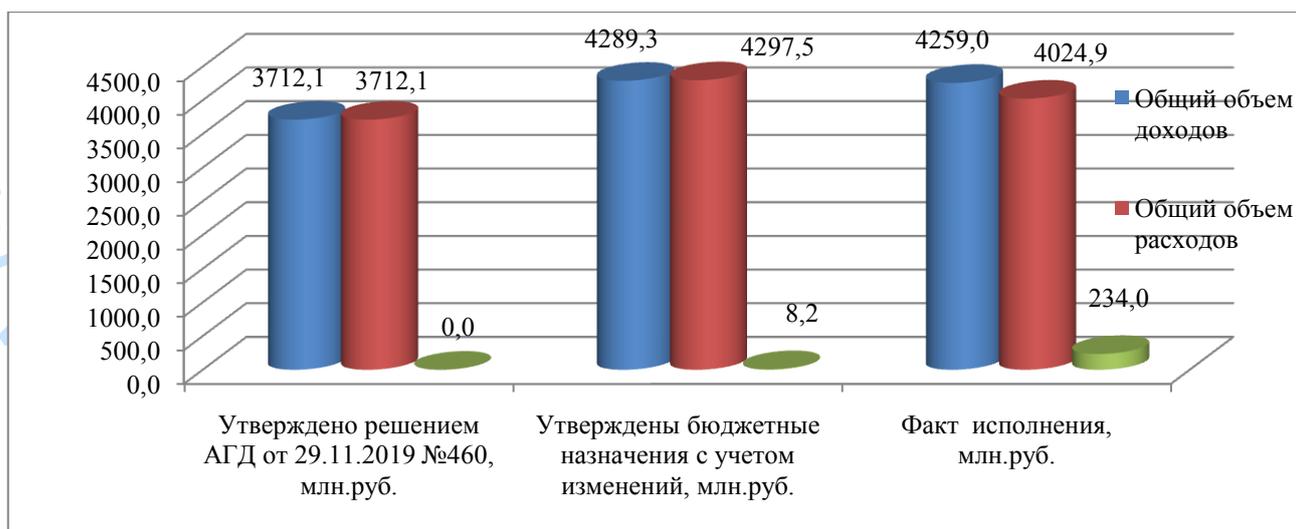
Плановые расходы местного бюджета утверждены в первоначальном бюджете в общей сумме 3 712 141,0 тыс.рублей и в течение отчетного финансового года увеличены на 585 408,2 тыс.рублей с темпом роста 115,8%. Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 4 024 927,9 тыс.рублей или 93,6% от плановых бюджетных назначений.

В связи с превышением доходов над расходами бюджет исполнен с профицитом в сумме 234 044,3 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года утвержден в сумме 109 593,5 тыс. рублей. Фактически, согласно данным годовой бюджетной отчетности, объем муниципального долга на 1 января 2021 года составил 109 593,5 тыс. рублей и не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

Диаграмма №1

Основные параметры исполнения местного бюджета в 2020 году



Основные характеристики местного бюджета по итогам отчетного финансового года соответствуют требованиям БК РФ.

3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

В 2020 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 4 258 972,2 тыс.рублей или 99,3% (-30 344,0тыс.рублей) от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 1 478 270,0 тыс. рублей, что составляет 105,4% от плана (плюс 76 099,0 тыс.рублей);

безвозмездные поступления исполнены в объеме 2 780 702,2 тыс.рублей и составили 96,3% от плановых значений (минус 106 443,0 тыс.рублей).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета за 2020 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения местного бюджета за два года, предшествующих отчетному финансовому году.

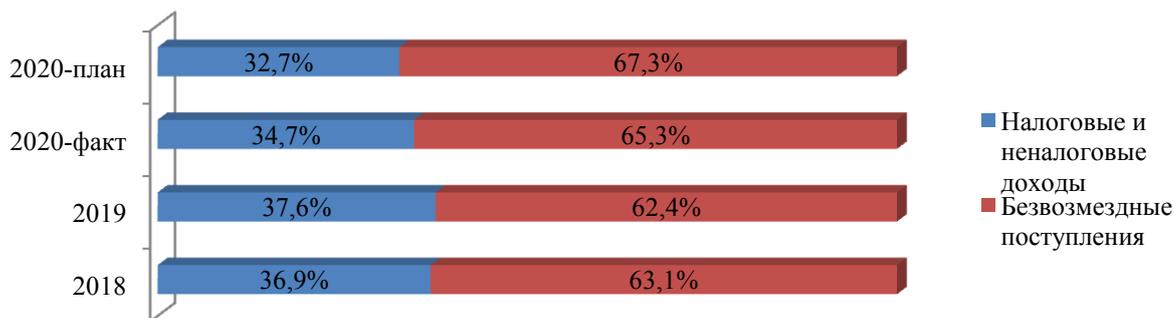
Динамика исполнения бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту) с учетом динамики прошлых лет представлена в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателей	Исполнение в 2018 году		Исполнение в 2019 году		Исполнение в 2020 году		Исполнение 2020 года к уровню 2019 года			
	тыс.руб.	%*	тыс.руб.	%*	тыс.руб.	%*	2018 года		2019 года	
							+/- тыс.р	%	+/- тыс.р	%
Общий объем доходов всего, в том числе	3 626 496,3	100,0	3 746 022,4	100,2	4 258 972,2	99,3	+632 475,9	117,4	+512 949,8	113,7
налоговые и неналоговые доходы	1 339 783,9	101,0	1 408 511,0	101,5	1 478 270,0	105,4	+138 486,1	110,3	+69 759,0	105,0
безвозмездные поступления	2 286 712,4	99,7	2 337 511,4	99,3	2 780 702,2	96,3	+493 989,8	121,6	+443 190,8	119,0
Общий объем расходов	3 606 238,7	98,3	3 734 788,5	98,2	4 024 927,9	93,7	+418 689,2	111,6	+290 139,4	107,8
Дефицит(-), профицит (+)	+20 257,6	*	+11 233,9	*	+234 044,3	*	+213 786,7	*	+222 810,4	*
Верхний предел муниципального долга	352 512,9	99,9	179 593,4	51,0	109 593,4	100,0	-242 919,5	31,1	-70 000,0	61,0

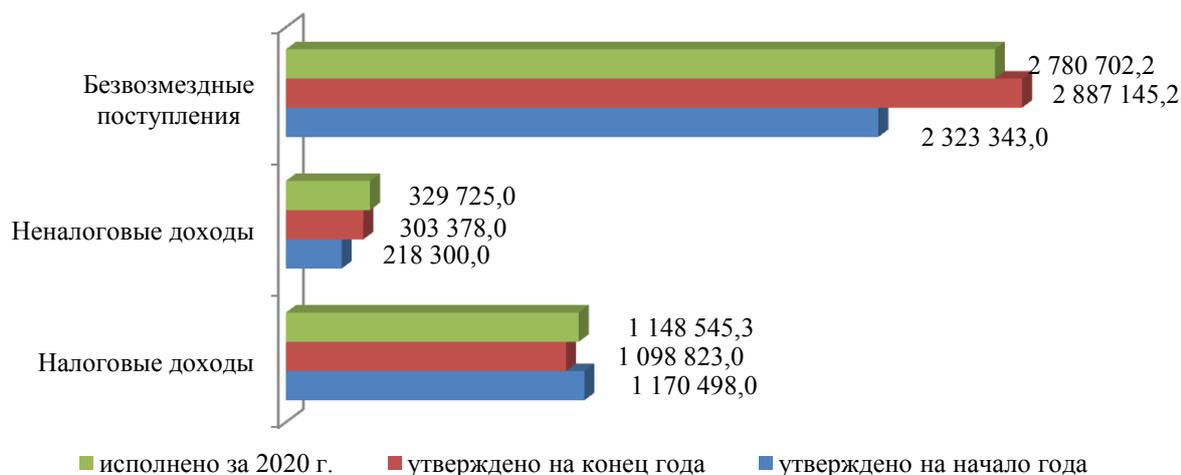
* % исполнения по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений

В сравнении с показателями исполнения доходов в предшествующие финансовые годы доходная часть местного бюджета увеличилась на 512 949,8 тыс. рублей с темпом роста 113,7% к уровню 2019 года, на 632 475,9 тыс.рублей с темпом роста 117,4% к уровню 2018 года за счет роста как налоговых и неналоговых доходов, так и за счет безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.



Исполнение доходной части бюджета за 2020 год в разрезе основных групп доходов представлено в диаграмме №3.

Диаграмма №3 (тыс.руб.)



3.1.Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

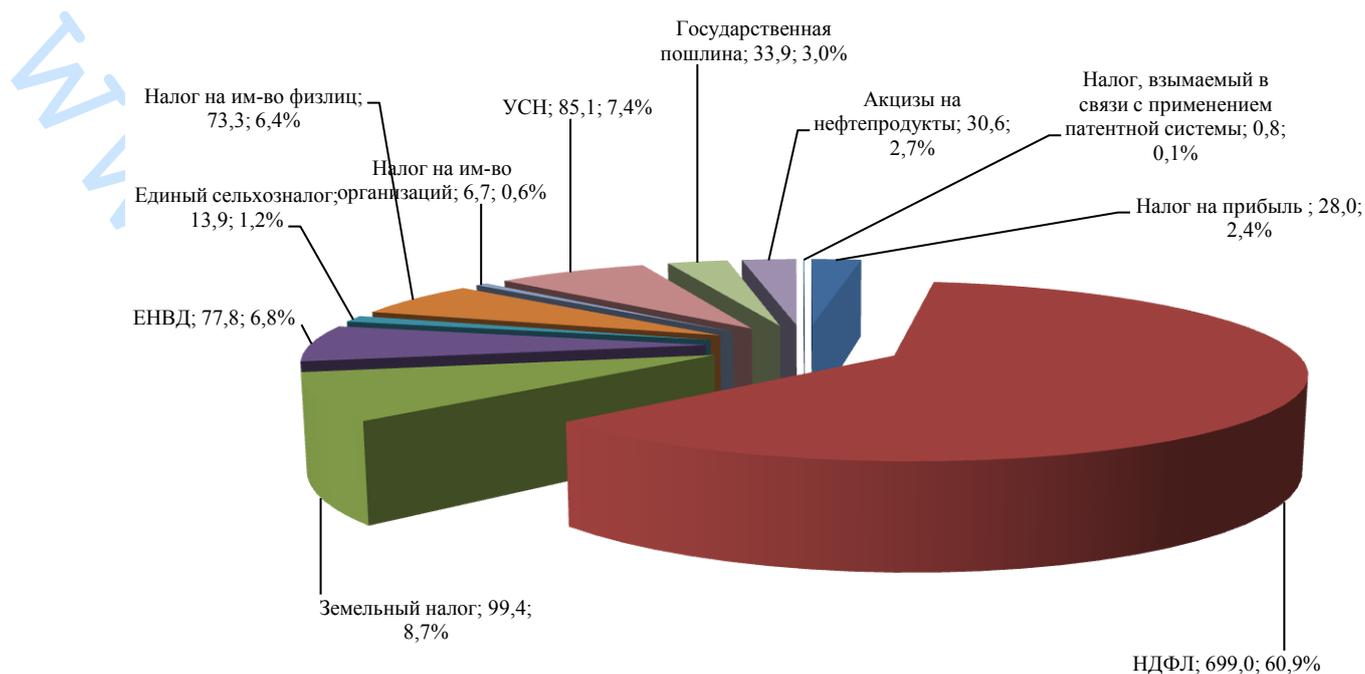
Объем поступивших в местный бюджет в 2020 году налоговых доходов составил 1 148 545,3 тыс. рублей или 104,5% к уточнённым бюджетным назначениям.

Сальдированный результат исполнения плановых назначений по налоговым доходам составил плюс 49 722,3 тыс. рублей, достигнутый преимущественно за счет перевыполнения плановых назначений по НДФЛ (+34 030,8 тыс. рублей), земельному налогу (+4 368,4 тыс.рублей) и налогу на имущество физических лиц (+3 810,6 тыс.рублей).

Удельный вес налоговых доходов местного бюджета в структуре видов доходов составил 27% и имеет отрицательную динамику (в 2019 году -30,4%, в 2018 году-29,5%).

Структура налоговых доходов представлена следующей диаграммой:

Диаграмма №4



Бюджетообразующим налогом по итогам 2020 года по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 60,9% общего объема налоговых доходов. Поступление налога составило 699 030,8 тыс.рублей или 105,1% от бюджетных назначений и в сравнении с 2019 годом увеличилось на 39 153,6 тыс.рублей с темпом роста 105,9%, к уровню 2018 года на 47 341,2 тыс.рублей с темпом роста 107,3%.

Также основными источниками налоговых доходов в 2020 году, как и в предшествующие финансовые годы, являлись земельный налог -8,7% (в 2019 году-10,9%, в 2018 году-10,3%).

Данные по исполнению уточненных бюджетных ассигнований по налоговым доходам в 2020 году приведены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре налогов. доходов %	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020 г. к 2019 г.	
				+/-	%			%	отклонение
Налоговые доходы, в т.ч.	1 170 498,0	1 098 823,0	1 148 545,3	+49 722,3	104,5	100,0	1 138 680,3	100,9	+9 865,0
Налог на прибыль	19 000,0	27 100,0	27 977,1	+877,1	103,2	2,4	17 602,4	158,9	+10 374,7
НДФЛ	710 000,0	665 000,0	699 030,8	+34 030,8	105,1	60,9	659 877,2	105,9	+39 153,6
Акцизы на нефтепродукты	36 655,7	30 653,0	30 614,3	-38,7	99,9	2,7	32 971,3	92,9	-2 357,0
УСН	82 000,0	82 200,0	85 076,5	+2 876,5	103,5	7,4	84 148,6	101,1	+927,9
ЕНВД	100 000,0	76 000,0	77 838,5	+1 838,5	102,4	6,8	108 823,5	71,5	-30 985,0
ЕСН	11 500,0	13 500,0	13 933,5	+433,5	103,2	1,2	11 840,1	117,7	+2 093,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	700,0	640,0	799,5	+159,5	124,9	0,1	808,3	98,9	-8,8
Налог на	68 000,0	69 500,0	73 310,6	+3 810,6	105,5	6,4	63 749,5	115,0	+9 561,1

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре налогов доходов %	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020 г. к 2019 г.	
				+/-	%			%	отклонение
Имущество физических лиц									
Налог на имущество организаций	7 642,3	6 500,0	6 668,5	+168,5	102,6	0,6	0,0	*	+6 668,5
Земельный налог	100 000,0	95 000,0	99 368,4	+4 368,4	104,6	8,7	123 624,3	80,4	-24 255,9
Государственная пошлина	35 000,0	32 730,0	33 927,0	+1 197,0	103,7	3,0	35 232,7	96,3	-1 305,7
Задолженность по отмененным налогам	0,0	0,0	0,6	+0,6	*	0,0	2,4	25,0	-1,8

В целом, в 2020 году в местном бюджете обеспечен незначительный рост поступлений налоговых доходов к уровню 2019 года на 1% (+9 865,0 тыс.рублей).

Положительная динамика достигнута по 6 из 11 доходных источников.

Высокий темп роста достигнут по поступлениям от налогов на прибыль организаций (158,9%, плюс 10 374,7 тыс.рублей), ЕСН (117,7%, плюс 2 093,4 тыс.рублей), налога имущество физических лиц (115%, плюс 9 561,1 тыс.рублей).

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации муниципального образования город Армавир (далее-финорган), высокий темп роста по вышеуказанным налоговым источникам обусловлен увеличением налогооблагаемой базы, численности налогоплательщиков, вовлечение недоимки по задолженности прошлых лет.

Существенное снижение темпа роста к уровню 2019 года произошло по земельному налогу (80,4%, минус 24 255,9 тыс.рублей) и ЕНВД (71,5% минус 30 985,09 тыс.рублей).

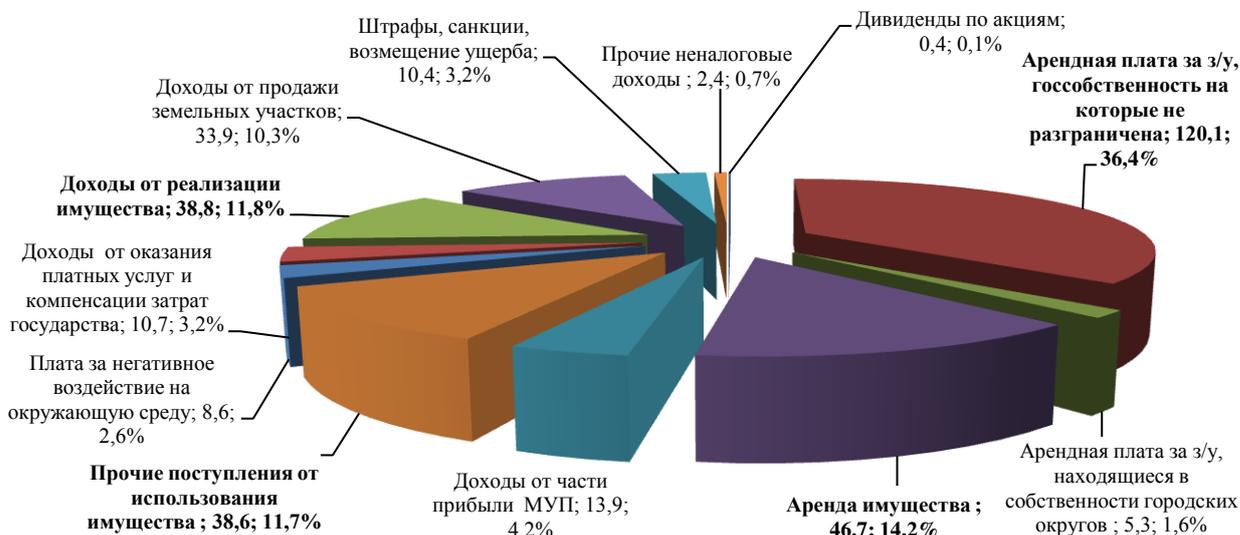
К уровню 2018 года налоговые поступления увеличились на 79 704,0 тыс.рублей с темпом роста 107,5 % преимущественно за счет роста доходов от УСН, НДФЛ.

3.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

В отчетном финансовом году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 329 725,0 тыс. рублей или 108,7% (+26 347,0 тыс. рублей) к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес неналоговых доходов в 2020 году в структуре видов доходов составил 7,7% (в 2019 году-7,2 %, в 2018 году-7,5%).

Структура неналоговых доходов представлена в следующей диаграмме:

Диаграмма №5



Основными источниками неналоговых доходов в 2020 году являлись:

доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 120 093,3 тыс.рублей, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 36,4%;

доходы от аренды муниципального имущества в сумме 46 685,8 тыс.рублей с долей в структуре неналоговых доходов 14,2%.

прочие поступления от использования муниципального имущества в сумме 38 608,0 тыс.рублей с долей в неналоговых доходах 11,7% .

Данные по исполнению уточненных бюджетных ассигнований по неналоговым доходам в 2020 году приведены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов %	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020 г к 2019 г.	
				%	+/-			%	отклонение
Неналоговые доходы	218 300,0	303 378,0	329 725,0	108,7	+26 347,0	100,0	269 830,7	122,2	+59 894,3
Дивиденды по акциям	500,0	419,0	419,4	100,1	+0,4	0,1	254,5	164,8	+164,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*	128 000,0	112 950,0	120 093,3	106,3	+7 143,3	36,4	114 585,6	104,8	+5 507,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	6 000,0	5 050,0	5 288,3	104,7	+238,3	1,6	6 675,4	79,2	-1 387,1
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	10 000,0	38 900,0	46 685,8	120,0	+7 785,8	14,2	43 674,0	106,9	+3 011,8
Доходы от перечисления части прибыли МУП	8 750,0	13 620,0	13 923,5	102,2	+303,5	4,2	3 008,7	462,8	+10 914,8
Прочие поступления от использования муниципального имущества	26 000,0	36 560,0	38 608,0	105,6	+2 048,0	11,7	34 926,0	110,5	+3 682,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	10 000,0	8 440,0	8 564,7	101,5	+124,7	2,6	15 830,5	54,1	-7 265,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	7 050,0	10 100,0	10 730,9	106,2	+630,9	3,3	10 542,4	101,8	+188,5

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов %	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2020 г к 2019 г.	
				%	+/-			%	отклонение
государства									
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	8 000,0	34 399,0	38 775,2	112,7	+4 376,2	11,8	6 731,6	576,0	+32 043,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*	10 000,0	31 640,0	33 897,0	107,1	+2 257,0	10,3	9 141,7	370,8	+24 755,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба*	3 000,0	9 000,0	10 352,6	115,0	+1 352,6	3,1	22 485,7	46,0	-12 133,1
Прочие неналоговые доходы	1 000,0	2 300,0	2 386,3	103,8	+86,3	0,7	1 974,6	120,8	+411,7

По неналоговым доходам исполнение уточненных бюджетных назначений находилось в диапазоне от 100% (дивиденды по акциям) до 120% (доходы от аренды имущества), т.е. увеличение объемов поступлений достигнуто по всем неналоговым источникам.

Следует отметить, что первоначально утвержденный плановый показатель по доходам, полученным в виде арендной платы за использование муниципального имущества, в течение отчетного года увеличен почти в 4 раза, что характеризует неудовлетворительное качество прогнозирования данного доходного источника при формировании бюджета и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В отчетном году поступления неналоговых доходов возросло более чем на 20 процентных пункта к уровню 2019 года (плюс 59 894,3 тыс. рублей) за счет роста доходов по 8 доходным источникам, в том числе: доходам от продажи муниципального имущества (+32 043,6 тыс.рублей, темп роста 576%) и земельных участков (+24 755,3 тыс.рублей, темп роста 370,8%), доходов от перечисления МУП части прибыли (+10 914,8 тыс.рублей, темп роста 462,8%).

Рост доходов от продажи муниципального имущества обусловлен повышением спроса на объекты недвижимого имущества, включенного в программу приватизации муниципального имущества (реализовано 10 объектов недвижимого имущества на общую сумму 51,2 млн.рублей).

В сравнении с 2018 годом увеличение объема неналоговых доходов составило плюс 58 782,5 тыс.руб., темп роста 121,7%) преимущественно за счет увеличения доходов от продажи муниципального имущества (плюс 22 498,9 тыс.рублей, темп роста 239,3%) и незарегистрированных земельных участков (плюс 17 697,8 тыс.рублей, темп роста 209%).

Следует отметить, что неналоговые доходы, несмотря на меньшую по сравнению с налогами долю, являются необходимой частью бюджетных доходов, позволяющей минимизировать потери муниципального образования в случае снижения поступлений от налоговых источников, в связи с чем главным администраторам бюджетных средств необходимо активизировать работу по мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов муниципального образования.

Одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Армавир, по мнению контрольно-счетной палаты,

является сокращение количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

По состоянию на 31.12.2020 в безвозмездное пользование различным организациям передано 82 объекта недвижимого имущества общей площадью 13 552,8 кв.м.

Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета за отчетный год по данным сделкам составил 31 165,1 тыс.рублей. Как видно из нижеприведенной таблицы, администрацией МО г.Армавир в рамках выполнения рекомендаций палаты, отмеченных по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, проведена работа по уменьшению количества договоров безвозмездного пользования и снижению выпадающих доходов. Однако в 2020 году отмечается рост выпадающих доходов (101,3 %, плюс 390,3 тыс.рублей) при снижении количества договоров безвозмездного пользования.

Таблица №6

Категории пользователей	Количество договоров			Занимаемая площадь, кв.м.			Отклонение 2020 г. к 2019 г.		Сумма выпадающих доходов, тыс.руб. в год			Отклонение 2020 г. к 2019 г.	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	%	+/-	2018	2019	2020	%	+/-
Государственные организации, финансируемые из федерального и краевого бюджетов	49	37	36	9 144,4	8 163,5	7 853,2	96,2	-310,3	19 734,0	17 969,9	18 167,5	101,1	+197,6
Муниципальные организации (органы МСУ, муниципальные учреждения)	10	11	11	1 077,8	1 096,3	1 096,3	100,0	0,0	2 312,7	2 355,1	2 506,0	106,4	+150,9
Политические партии	3	3	4	147,2	147,2	162,0	110,1	+14,8	315,8	321,3	345,2	107,4	+23,9
Национальные общины	6	6	6	1 060,4	1 060,4	1 060,4	100,0	0,0	2 298,5	2 314,2	2 423,8	104,7	+109,6
Религиозные организации	4	4	4	734,8	734,8	734,8	100,0	0,0	1 576,7	1 603,7	1 679,7	104,7	+76,0
Профсоюзы	4	1	1	100,7	21,6	20,7	95,8	-0,9	233,9	47,1	47,3	100,4	+0,2
Казачьи общества	2	2	2	464,6	464,6	464,6	100,0	0,0	996,9	1 014,0	1 062,0	104,7	+48,0
Иные некоммерческие организации	17	19	18	2 343,1	2 422,8	2 160,8	89,2	-262,0	5 027,6	5 149,5	4 933,6	95,8	-215,9
Всего:	95	83	82	15 073,0	14 111,2	13 552,8	96,0	-558,4	32 496,1	30 774,8	31 165,1	101,3	+390,3

Из 82 договоров безвозмездного пользования муниципальными нежилыми помещениями 36 договоров на помещения общей площадью 7 853,2 кв.м. или 58% от совокупной площади помещений, переданных в безвозмездное пользование, заключены с организациями, финансируемыми из средств федерального и краевого бюджетов для обеспечения их деятельности. Объем выпадающих неналоговых доходов бюджета в год по данным сделкам составляет 18 167,5 тыс.руб. или 58,3% от их общего объема.

В сравнении с двумя предшествующими финансовыми годами количество договоров безвозмездного пользования с государственными органами и организациями уменьшилось, при этом, в сравнении с показателями 2019 года, объем выпадающих доходов увеличился на 197,6 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно ст.65,69.1 БК РФ обеспечение выполнения функций федеральных и государственных органов и учреждений является расходным обязательством федерального и краевого бюджетов.

В силу требований ст.50 Федерального закона №131-ФЗ предоставление муниципального имущества во временное владение и пользование, не используемое для решения вопросов местного значения, должно осуществляться на возмездной основе в целях достижения результата: получение бюджетом доходов при одновременном сокращении расходов на содержание этого имущества (ст.34 БК РФ).

3.3. Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям

Согласно решению о местном бюджете, безвозмездные поступления на 2020 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 2 887 145,2 тыс. рублей.

Фактически безвозмездные поступления за 2020 год составили 2 780 702,2 тыс. рублей или 96,3% (-106443,0 тыс.руб.) уточненного бюджетного назначения, темп роста к уровню 2019 года – 119% (+443 191,0 тыс.руб.), к уровню 2018 года –121,6% (+493 89,9 тыс.рублей).

Анализ исполнения доходов по безвозмездным поступлениям

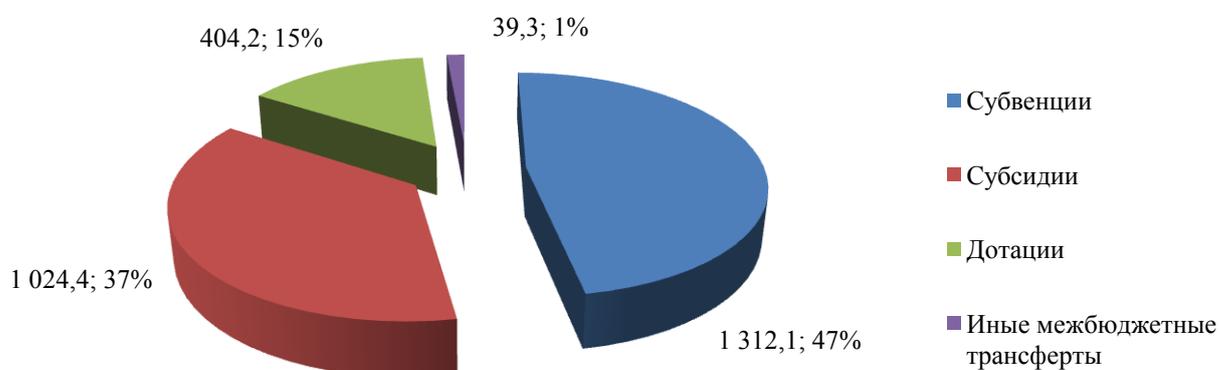
Наименование доходов	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Отклонение к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов в %	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2018 год	Исполнение 2020 г. к			
			+/-	%				2019 г.		2018 г.	
								+/-	%	+/-	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	403 202,3	404 202,3	+1 000,0	100,2	14,5	272 477,6	228 972,5	+131 724,7	148,3	+175 229,8	176,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 096 544,8	1 024 433,4	-72 111,4	93,4	36,8	804 548,5	747 542,4	+219 884,9	127,3	+276 891,0	137,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 342 587,3	1 312 065,8	-30 521,5	97,7	47,2	1 265 940,7	1 306 687,1	+46 125,1	103,6	+5 378,7	100,4
Иные межбюджетные трансферты	44 810,8	39 288,1	-5 522,7	87,7	1,4	0,0	0,0	+39 288,1	-	+39 288,1	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	3 989,1	+3 989,1	-	0,1	606,4	10 511,0	+3 382,7	657,8	-6 521,9	38,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-3 276,6	-3 276,6	-	-0,1	-6 061,7	-7 000,7	+2 785,1	54,1	+3 724,1	46,8
Всего	2 887 145,2	2 780 702,2	-106 443,0	96,3	100,0	2 337 511,5	2 286 712,3	+443 190,7	119,0	+493 989,9	121,6

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах в отчетном году составил 65,3%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2020 году наибольшую долю занимают субвенции на выполнение государственных полномочий – 47,2% от общего объема безвозмездных поступлений.

Диаграмма №6

Структура безвозмездных поступлений в 2020 году (млн.руб.)



В отчетном году объем предоставленных муниципальному образованию город Армавир субвенций составил 1 312 065,8 тыс.рублей, что на 46 125,1 тыс.рублей или на 3,6процентных пункта больше, чем в 2019 году, и на 5 378,7 тыс.рублей больше, чем в 2018 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 97,7% (минус 30 521,5 тыс.рублей).

Субсидии местному бюджету предоставлены в общей сумме 1 024 433,4 тыс. рублей, что на 219 884,9 тыс.рублей или на 27,3 процентных пункта больше, чем в 2019 году и на 276 891,0 тыс. рублей или на 37 процентных пункта больше, чем в 2018 году.

Удельный вес межбюджетных субсидии в отчетном году составил 36,8% от общего объема безвозмездных поступлений (в 2019 году данный показатель составлял 34,4%, в 2018 году-32,7%).

Плановые назначения по межбюджетным субсидиям исполнены на 93,4% (минус 72 111,4 тыс.рублей).

Существенный рост объема субсидии в сравнении с предшествующими финансовыми годами обусловлен, прежде всего, участием муниципального образования город Армавир на условиях софинансирования в реализации федеральных и региональных проектов «Современная школа», «Чистая вода», «Формирование современной городской среды», «Культурная среда», государственных программах Краснодарского края.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на сумму 404 202,3 тыс. рублей, что составляет 14,5% от общей суммы безвозмездных поступлений.

В сравнении с предыдущими двумя годами объем дотаций увеличился: по отношению к 2019 году на 131 724,7 тыс.рублей с темпом роста 148,3%, к уровню 2018 года на 175 229,8 тыс.рублей с темпом роста 176,5%. При этом отмечается увеличение удельного веса дотаций в структуре безвозмездных поступлений к уровню 2019 году на 2,8 процентных пункта, к уровню 2018 году на 4,5 процентных пункта.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100% .

4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Согласно последней редакции решения о местном бюджете, расходная часть местного бюджета на 2020 год была утверждена в общей сумме 4 297 549,2 тыс. руб.

Формирование расходов бюджета на 2020 год в соответствии со статьей 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств местного бюджета. Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 23 апреля 2014 года №999.

Фактические расходы местного бюджета за 2020 год составили 4 024 927,9 тыс. рублей или 93,6% (минус 273 621,3 тыс.рублей) от установленных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Таблица №8
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Утвержденный бюджет	Уточненная сводная бюджетная роспись 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Всего расходов		4 297 549,2	4 298 549,2	4 024 927,9	93,6	-273 621,3
1.	Общегосударственные вопросы	01	348 745,9	349 857,6	268 853,2	76,8	-81 004,4
2.	Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		336 791,8	336 684,8	320 758,8	95,3	-15 926,0
	Национальная оборона	02	190,0	190,0	98,9	52,1	-91,1

	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	39 174,3	39 067,3	32 469,9	83,1	-6 597,4
	Национальная экономика	04	297 427,5	297 427,5	288 190,0	96,9	-9 237,5
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	523 017,5	523 012,8	470 121,3	89,9	-52 891,5
4.	Социальная сфера		3 073 758,9	3 073 758,9	2 950 037,5	96,0	-123 721,4
	Образование	07	2 555 180,4	2 555 180,4	2 485 437,9	97,3	-69 742,5
	Культура и кинематография	08	183 604,7	183 604,7	183 324,7	99,8	-280,0
	Социальная политика	10	220 442,2	220 442,2	192 447,9	87,3	-27 994,3
	Физическая культура и спорт	11	114 531,6	114 531,6	88 827,0	77,6	-25 704,6
5.	Средства массовой информации	12	3 147,1	3 147,1	3 147,1	100,0	0,0
6.	Обслуживание муниципального долга	13	12 088,0	12 088,0	12 010,0	99,4	-78,0

Исполнение местного бюджета осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Диаграмма №7

Структура расходов местного бюджета за 2020 год



4.1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета по разделам за 2020 год в сравнении с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи

Из диаграммы №7 видно, что в целом доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (то есть, социальную политику, образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт), составляет 73,3% или 2 950 037,5 тыс.рублей суммарных расходов местного бюджета, в том числе:

- 61,8% (2 485 437,9 тыс. рублей) направлено по разделу «Образование»,
- 4,6% (183 324,7 тыс. рублей) направлено по разделу «Культура и кинематография»,
- 4,8% (192 447,9 тыс. рублей) направлено по разделу «Социальная политика»;
- 2,2% (88 827,0 тыс. рублей) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

Наибольший объем расходов местного бюджета в социальной сфере (более 1/2 от общего объема расходов) традиционно направлено на цели образования.

Второе место по объему расходов занимает раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -11,7% (470 121,3 тыс.рублей).

Уровень исполнения расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета сложился в диапазоне от 52,1% (раздел «Национальная оборона», минус 91,1 тыс.рублей) до 100% (раздел «Средства массовой информации»).

Общий объем неосвоенных бюджетных средств по всем разделам классификации расходов бюджета составил 273 621,3 тыс.рублей (в 2019 году - 67 201,4 тыс.рублей, в 2018 году- 62 693,5 тыс.рублей), в том числе:

в социальной сфере на сумму 123 721,4 тыс.рублей, в том числе по разделу «Образование» (69 742,5 тыс.рублей);

по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 81 004,4 тыс.рублей;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 52 891,5 тыс.рублей и др.разделам.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления, органов местной администрации муниципального образования город Армавир показал, что в 2020 году на указанные цели были израсходованы бюджетные средства в общей сумме 163 135,8 тыс.рублей (в 2019 году-155 699,1 тыс.рублей). В соответствии с п.2 ст.136 БК РФ норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленный на 2020 год постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 9 декабря 2019 г. N 841 в размере 459 209 ,0 тыс.рублей, не превышен.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2020 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2019 и 2018 годы.

4.2. Анализ динамики исполнения расходов местного бюджета в 2020 году по разделам и подразделам

Таблица №9
(тыс.руб.)

Вид расх.	Подв ид расх.	Наименование	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение		Исполнено за 2018 год	Отклонение	
					%	+/-		%	+/-
		Всего расходов	4 024 927,9	3 734 788,5	107,8	+290 139,4	3 606 238,7	111,6	+418 689,2
01	00	Общегосударственные вопросы	268 853,2	261 271,0	102,9	+7 582,2	260 569,5	103,2	+8 283,7
01	02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 049,8	1 892,0	108,3	+157,8	1 756,2	116,7	+293,6
01	03	Функционирование представительных органов муниципальных образований	8 136,6	8 063,1	100,9	+73,5	7 633,6	106,6	+503,0
01	04	Функционирование местных администраций	128 744,2	123 941,3	103,9	+4 802,9	121 797,4	105,7	+6 946,8
01	05	Судебная система	24,4	19,1	127,7	+5,3	138,2	17,7	-113,8
01	06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного)	24 205,2	21 802,7	111,0	+2 402,5	21 005,3	115,2	+3 199,9
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	5 502,6	0,0	-	+5 502,6	0,0	-	+5 502,6
01	11	Резервные фонды	0,0	0,0	-	-	0,0	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	100 190,4	105 552,8	94,9	-5 362,4	108 238,9	92,6	-8 048,5
02	00	Национальная оборона	98,9	236,6	41,8	-137,7	224,8	44,0	-125,9
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 469,9	27 879,1	116,5	+4 590,8	29 237,0	111,1	+3 232,9
03	09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	32 439,9	27 754,4	116,9	+4 685,5	29 207,0	111,1	+3 232,9
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	30,0	124,7	24,1	-94,7	30,0	100,0	0,0
04	00	Национальная экономика	288 190,0	266 815,1	108,0	+21 374,9	256 903,3	112,2	+31 286,7
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	3 648,2	3 663,3	99,6	-15,1	3 564,5	102,3	+83,7

Вид расх.	Подв ид расх.	Наименование	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение		Исполнено за 2018 год	Отклонение	
					%	+/-		%	+/-
04	06	Водное хозяйство	389,0	6 840,4	5,7	-6 451,4	140,1	277,7	+248,9
04	08	Транспорт	14 176,9	9 042,7	156,8	+5 134,2	15 519,8	91,3	-1 342,9
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	252 577,9	236 908,5	106,6	+15 669,4	229 563,9	110,0	+23 014,0
04	10	Связь и информатика	3 293,8	1 654,0	199,1	+1 639,8	2 045,8	161,0	+1 248,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	14 104,2	8 706,2	162,0	+5 398,0	6 069,2	232,4	+8 035,0
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	470 121,3	419 996,1	111,9	+50 125,2	404 397,5	116,3	+65 723,8
05	01	Жилищное хозяйство	10 682,9	7 697,0	138,8	+2 985,9	10 823,4	98,7	-140,5
05	02	Коммунальное хозяйство	78 189,9	50 131,6	156,0	+28 058,3	65 248,3	119,8	+12 941,6
05	03	Благоустройство	356 801,4	337 753,3	105,6	+19 048,1	306 802,6	116,3	+49 998,8
05	05	Другие вопросы в области ЖКХ	24 447,1	24 414,3	100,1	+32,8	21 523,2	113,6	+2 923,9
07	00	Образование	2 485 437,9	2 164 293,9	114,8	+321 144,0	2 026 719,7	122,6	+458 718,2
07	01	Дошкольное образование	647 689,9	702 212,1	92,2	-54 522,2	642 291,0	100,8	+5 398,9
07	02	Общее образование	1 519 242,9	1 118 737,8	135,8	+400 505,1	978 201,3	155,3	+541 041,6
07	03	Дополнительное образование детей	206 583,1	228 162,2	90,5	-21 579,1	299 137,4	69,1	-92 554,3
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	0,0	-	0,0	620,0	-	-620,0
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	18 066,0	25 510,1	70,8	-7 444,1	24 420,4	74,0	-6 354,4
07	09	Другие вопросы в области образования	93 856,0	89 671,8	104,7	+4 184,2	82 049,6	114,4	+11 806,4
08	00	Культура и кинематография	183 324,7	235 243,6	77,9	-51 918,9	192 247,3	95,4	-8 922,6
09	00	Здравоохранение	0,0	0,0	-	0,0	129 596,7	0,0	-129 596,7
10	00	Социальная политика	192 447,9	204 865,4	93,9	-12 417,5	162 987,5	118,1	+29 460,4
10	01	Пенсионное обеспечение	15 738,9	14 497,5	108,6	+1 241,4	12 823,4	122,7	+2 915,5
10	03	Социальное обеспечение населения	12 013,1	20 930,4	57,4	-8 917,3	13 441,7	89,4	-1 428,6
10	04	Охрана семьи и детства	152 183,3	159 000,1	95,7	-6 816,8	126 934,1	119,9	+25 249,2
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	12 512,6	10 437,3	119,9	+2 075,3	9 788,3	127,8	+2 724,3
11	00	Физическая культура и спорт	88 827,0	130 114,9	68,3	-41 287,9	99 319,9	89,4	-10 492,9
11	01	Физическая культура	84 425,0	119 324,2	70,8	-34 899,2	88 516,2	95,4	-4 091,2
11	02	Массовый спорт	1 341,3	8 076,1	16,6	-6 734,8	8 614,1	15,6	-7 272,8
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 060,7	2 714,6	112,7	+346,1	2 189,6	139,8	+871,1
12	00	Средства массовой информации	3 147,1	1 428,9	220,2	+1 718,2	0,0	-	+3 147,1
13	00	Обслуживание муниципального долга	12 010,0	22 643,9	53,0	-10 633,9	34 604,4	34,7	-22 594,4
14	00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	0,0	0,0	-	0,0	9 431,1	-	-9 431,1

Анализ показал, что по сравнению с 2019 годом объем расходов местного бюджета увеличился на 7,8 процентных пункта, что в абсолютной величине оставляет плюс 290 139,4 тыс.рублей, по отношению к 2018 году также отмечается рост расходов на 11,6 процентных пункта или плюс 418 689,2тыс.рублей.

В сравнении с 2019 годом в отчетном финансовом году отмечается значительный рост расходов по разделам:

«Образование» в целом по разделу на 321 144,0 тыс.рублей с темпом роста 114,8%, в том числе по подразделу «Общее образование» плюс 400 505,1 тыс.рублей в связи с реализацией Послания Президента РФ Федеральному Собранию по обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом по разделу на 50 125,2тыс.рублей (темп роста 111,9%), в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство» плюс 28 058,3 тыс.рублей;

«Национальная экономика» на 21 374,9 тыс.рублей (темп роста 108,%)

Основное сокращение расходов произошло по разделам социальной сферы: «Культура и кинематография» (минус 51 918,9 тыс.рублей, темп роста 77,9%, в связи с ограничительными мероприятиями, связанными с распространением новой коронавирусной инфекции), «Физкультура и спорт» (минус 41 287,9 тыс.рублей, темп роста 68,3%, в связи с завершением строительства спорткомплекса по ул.Азовской,116 в 2019 году), «Социальная политика» (минус 12 417,5 тыс.рублей, темп роста 93,9%, в связи с изменением контингента получателей), и по разделу «Обслуживание муниципального долга» (минус 10 633,9 тыс.рублей, темп роста 53,0%) в связи со снижением процентных ставок по кредитам и объема муниципального долга.

4.3. Исполнение расходной части местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов местного бюджета в 2020 году осуществляло 13 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС). Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

Таблица №10

п/п	Наименование ГРБС	Бюджетная роспись, тыс.руб.	Исполнено расходов, тыс.руб.	% исполнения	Доля расходов ГРБС к общему объему расходов %		
					2020	2019	2018
1.	Армавирская городская Дума	8 554,7	8 171,5	95,5	0,2	0,2	0,2
2.	Администрация МО г.Армавир	1 163 229,5	1 052 374,4	90,5	26,1	20,8	10,9
3.	Финансовое управление	73 390,0	20 522,8	28,0	0,5	0,6	1,5
4.	Контрольно-счетная палата	3 553,3	3 507,9	98,7	0,1	0,1	0,1
5.	Управление архитектуры и градостроительства	12 820,9	12 678,8	98,9	0,3	0,3	0,3
6.	Управление имущественных отношений	10 679,4	10 504,0	98,4	0,3	0,2	0,2
7.	Управление ЖКХ	697 174,4	642 331,9	92,1	16,0	15,3	15,5
8.	Управление образования	1 843 748,1	1 818 047,6	98,6	45,2	47,4	51,8
9.	Отдел культуры	241 685,3	241 405,3	99,9	6,0	8,0	9,5
10.	Управление здравоохранения	0,0	0,0	-	0,0	0,0	3,9
11.	Отдел физкультуры и спорта	113 781,5	88 601,7	77,9	2,2	3,5	2,8
12.	Отдел по делам молодежи	27 016,7	26 409,4	97,8	0,7	0,8	0,7
13.	Управление по вопросам семьи и детства	102 915,4	100 372,6	97,5	2,5	2,7	2,6
	Всего:	4 298 549,2	4 024 927,9	93,6	100,0		

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС находится в диапазоне от 28% (финансовое управление) в связи с не израсходованием средств резервного фонда в сумме 46 481,5 тыс.рублей до 99,9% (отдел культуры).

Наибольшая доля расходов бюджета приходится на ГРБС - управление образования (45,2%) и администрацию МО г.Армавир (26,1%).

В сравнении с 2019 годом доля расходов управления образования в расходной части местного бюджета уменьшилась на 2,2%, а доля расходов администрации возросла на 6,7% в связи с передачей функций заказчика по строительству школы на 1100 мест в Северном жилом районе МКУ «Управление капитального строительства и единого заказчика».

4.4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета в разрезе видов расходов

Наибольшую долю в объеме осуществленных в отчетном финансовом году расходов составили следующие виды расходов:

субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (50,8% или 2 044 293,9 тыс.рублей);

закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (18,4% или 740 801,4 тыс.рублей);

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (17,8% или 715 967,9 тыс.рублей).

Исполнение видов расходов к назначениям, установленным сводной бюджетной росписью находится в диапазоне от 24,7% (иные бюджетные ассигнования) до 99,4% (обслуживание муниципального долга).

По сравнению с 2019 годом в отчетном году возросли виды расходов на:

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности плюс 299 568,5 тыс.рублей с темпом роста 171,9% в связи со строительством школы в Северном жилом районе;

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями плюс 15 977,8 тыс.рублей с темпом роста 104,7%.

Снижение расходов отмечается по таким видам расходов как социальное обеспечение и иные выплаты населению (минус -13 919,0 тыс.рублей, темп роста 90,6%), предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (минус -13 858,7 тыс.рублей, темп роста 99,3%), обслуживание муниципального долга (минус 10 633,9тыс.рублей, темп роста 53%).

Таблица №11
тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Уточненные бюджетные назначения (бюджетная роспись) за 2020 год	Исполнено за 2020 год	Удельный вес, %	Отклонение от исполнения за 2020 г.к уточненным назначениям		Отклонение исполнения за 2020 г. от исполнения за 2019 год	
					%	+/-	+/-	%
Всего расходов, в том числе	3 734 788,5	4 298 549,2	4 024 927,9	100,0	93,6	-273 621,3	+290 139,4	107,8
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	339 965,9	362 324,1	355 943,7	8,8	98,2	-6 380,4	+15 977,8	104,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	728 709,3	809 415,0	740 801,4	18,4	91,5	-68 613,6	+12 092,1	101,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	147 293,2	136 851,3	133 374,2	3,3	97,5	-3 477,1	-13 919,0	90,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	416 399,4	820 247,3	715 967,9	17,8	87,3	-104 279,4	+299 568,5	171,9
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	2 058 152,6	2 066 518,0	2 044 293,9	50,8	98,9	-22 224,1	-13 858,7	99,3

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Уточненные бюджетные назначения (бюджетная роспись) за 2020 год	Исполнено за 2020 год	Удельный вес, %	Отклонение от исполнения за 2020 г.к уточненным назначениям		Отклонение исполнения за 2020 г. от исполнения за 2019 год	
					%	+/-	+/-	%
Обслуживание государственного (муниципального долга) (700)	22 643,9	12 088,0	12 010,0	0,3	99,4	-78,0	-10 633,9	53,0
Иные бюджетные ассигнования (800)	21 624,2	91 105,5	22 536,8	0,6	24,7	-68 568,7	+912,6	104,2

4.5. Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Согласно п.4 ст.81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 2 октября 2009 года №3154.

Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2020 год в сумме 47000,0 тыс.руб., что составило 1,1% от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

Средства резервного фонда в 2020 году расходовались на реализацию мероприятий, связанных с профилактикой распространения коронавирусной инфекции, в общей сумме 518,5 тыс.рублей, в том числе:

на софинансирование мероприятия по оснащению помещений муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций оборудованием для обеззараживания воздуха -5,5 тыс.рублей (постановление администрации МО г.Армавир от 10.09.2020 №1272);

на мероприятия по обеспечению работы места временного размещения лиц, прибывающих на территорию муниципального образования город Армавир – МБОУ-ООШ №1 «Казачья» по ул. Новороссийской, 102 в г. Армавире и на транспортировку лиц, прибывающих на территорию муниципального образования город Армавир всеми видами транспорта из иностранных государств и других субъектов Российской Федерации, за исключением Республики Адыгея до места временного размещения -508,6 тыс.рублей (постановление администрации МО г.Армавир от 09.07.2020 №879);

на выполнение работ по дезинфекции автомобильных дорог - 4,4 тыс.рублей (постановление администрации МО г.Армавир от 03.07.2020 №843).

4.6. Использование средств дорожного фонда муниципального образования город Армавир

Согласно ст. 179.4 БК РФ, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов создаются дорожные фонды.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ, решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир и утверждения Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования

город Армавир» утвержден порядок формирования дорожного фонда и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее - Порядок).

Решением о местном бюджете в первоначальной редакции утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2020 год в сумме 59 435,7 тыс. рублей.

В уточненной редакции решения о местном бюджете бюджетные ассигнования дорожного фонда определены в размере 257 317,1 тыс.руб. или 432,9% от первоначального запланированного объема средств в связи с поступлением в течение финансового года межбюджетных субсидий из краевого бюджета.

Источники формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году приведены в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование источников доходов для формирования дорожного фонда	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено с учетом изменений	Исполнено (фактически поступило)	Отклонение исполнения к первоначальному плану		Отклонение исполнения к уточненным назначениям		Удельный вес
				+/-	%	+/-	%	
Всего, в том числе:	59 435,7	257 317,1	256 294,0	+196 858,3	431,2	-1 023,1	99,6	100,0
Акцизы	36 655,7	30 653,0	30 614,2	-6 041,5	83,5	-38,8	99,9	11,9
Не менее 17% от суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	22 780,0	32 031,9	32 070,7	+9 290,7	140,8	+38,8	100,1	12,5
Поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	190 731,4	189 708,3	+189 708,3	-	-1 023,1	99,5	74,0
Остаток 2019 года		3 900,8	3 900,8	+3 900,8	-	0,0	100,0	1,5

Фактически запланированные источники доходов местного бюджета для формирования дорожного фонда на 2020 год поступили в сумме 256 294,0 тыс.рублей или 99,6 % от запланированных показателей.

Основным источником формирования дорожного фонда в 2020 году являлись, как и в предшествующие финансовые годы, межбюджетные трансферты в виде субсидии, предоставленные на условиях софинансирования в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края» (189 708,3 тыс.рублей, удельный вес в структуре доходов источников дорожного фонда-74%).

В сравнении с 2019 годом доходные источники дорожного фонда увеличились на 15 484,7 тыс.рублей, темп роста 106,4% преимущественно за счет увеличения объема средств от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (плюс 12 591,1 тыс.рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 252 578,0 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений (в 2019 году -236 908,5 тыс.рублей или 98,8% от плановых назначений, в 2018 году-229 563,9 тыс.рублей или 99,7% от плановых назначений).

Средства дорожного фонда расходовались в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет) на:

строительство автомобильных дорог в сумме 6 080,0 тыс.рублей (100% от утвержденных бюджетных назначений);

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в сумме 199 971,7 тыс.рублей (99,5% от утвержденных бюджетных назначений);

содержание автомобильных дорог в сумме 27 379,8 тыс.рублей (96% от утвержденных бюджетных назначений);

обустройство автомобильных дорог в целях безопасности дорожного движения в сумме 19 146,5 тыс.руб. или 92,3% от утвержденных бюджетных назначений;

Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют п.3 Порядка.

Следует отметить, что из 13 предусмотренных Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир источников доходов для формирования дорожного фонда доходы поступают только из 3 источников, что свидетельствует о недостаточной работе администрации муниципального образования город Армавир по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников (п.1 ст.160.1 БК РФ).

4.7. Исполнение публичных нормативных обязательств

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утверждается решением о бюджете.

В соответствии с п. 2 ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Решением о бюджете на 2020 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в общей сумме 124 883,3 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов исполнение публичных нормативных обязательств составило 121 431,7 тыс.рублей или 97,2% от уточненных плановых назначений.

Исполнение публичных нормативных обязательств за 2020 год представлено в таблице №13.

Таблица №13 тыс.руб.

Назначение выплаты	Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2019 год	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнение за 2020 год	Отклонение уточненного плана к исполнению	
					%	+/-
ВСЕГО	85 539,5	86 737,0	124 883,3	121 431,7	97,2	-3 451,6
Выплаты дополнительного материального обеспечения, доплаты к пенсии	12 823,4	14 497,5	15 739,0	15 738,9	100,0	-0,1
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым присвоено звание "Почетный гражданин города Армавира"	471,2	441,5	417,9	417,8	100,0	-0,1
Социальная поддержка учащихся дневного обучения общеобразовательных школ, учреждений высшего, среднего и начального профессионального образования, расположенных на территории муниципального образования город Армавир	3 559,0	1 437,5			-	-
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи	48 917,4	50 693,1	49 980,1	49 272,4	98,6	-707,7
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание	143,8	44,3	173,2	153,8	88,8	-19,4
Обеспечение выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	19 610,2	19 617,9	14 423,7	11 875,7	82,3	-2 548,0

Назначение выплаты	Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2019 год	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнение за 2020 год	Отклонение уточненного плана к исполнению	
					%	+/-
Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета	14,5	5,2	5,2	5,2	100,0	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей			37 979,0	37 804,7	99,5	-174,3
Оказание материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию			5 990,0	5 990,0	100,0	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг патронатного воспитания...			175,2	173,2	98,9	-2,0

Основную долю расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в 2020 году составили ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи в рамках осуществления переданных государственных полномочий (40,6% или 49 272,4 тыс.рублей) и осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей (31,1% или 37 804,7 тыс.рублей).

4.8. Исполнение муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании местного бюджета используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение местного бюджета осуществлялось в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Удельный вес «программных» расходов к объему всех расходов бюджета составил 93,3% (в 2019 году-92,7%, в 2018 году- 92,4%).

В первоначальном бюджете на исполнение муниципальных программ предусматривались бюджетные ассигнования в объеме 3 482 599,1 тыс.рублей.

С учетом внесенных в течение 2020 года изменений и дополнений, утвержденные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ (с учетом бюджетной росписи) составили 3 947 014,7 тыс.рублей, что на 464 410,9 тыс.рублей или 13,3 процентных пункта больше первоначально запланированного в расходной части бюджета.

Увеличение объема финансирования произошло по 11 муниципальным программам преимущественно за счет поступления межбюджетных трансфертов.

В 2020 году издано 110 постановлений администрации муниципального образования город Армавир о внесении изменений в 22 муниципальные программы (в 2019 году-92 постановления).

Из них по 42-м проектам изменений в 19 муниципальных программ, предусматривающим увеличение объемов финансового обеспечения и (или) изменение

целевых показателей программ, контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир проведена финансово-экономическая экспертиза.

Наибольшее количество изменений внесено по МП «Развитие образования» - 13, из них проведена экспертиза КСП в отношении 6 проектов изменений.

При проведении экспертизы в 9 проектах изменений в муниципальные программы выявлено 32 нарушения на общую сумму 27 076,0 тыс.рублей, в том числе:

некорректное планирование объемов финансового обеспечения мероприятий без учета реальной потребности и неизменности значения непосредственного результата реализации мероприятия,

не предоставление документального обоснования планируемых расходов,

отсутствие взаимоувязанности основных параметров программы,

формальное определение целевых показателей программы (не предусмотрена динамика показателя, характеризующая степень решение конкретной задачи. Например: доля обустроенных детских площадок-100% в каждом году реализации программы),

нарушения при оформлении решений о реализации бюджетных инвестиций и предоставлении субсидий на капитальные вложения и др.

Также отмечается частота вносимых в программы изменений, что указывает на некачественное планирование мероприятий и их финансового обеспечения.

4.8.1. Анализ исполнения муниципальных программ

Исполнение муниципальных программ за 2020 год составило в сумме 3 756 426,0 тыс.рублей или 95,2 % к росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета- 522 040,1 тыс.рублей (98,5% плановых назначений);

краевого бюджета - 1 842 066,5 тыс.рублей (94,9% плановых назначений);

местного бюджета - 1 392 319,6 тыс.рублей (94,3% плановых назначений).

Общая сумма не освоенных бюджетных средств по муниципальным программам составила 190 584,0 тыс.рублей, в том числе средства федерального бюджета - 7 865,4 тыс.рублей, краевого бюджета – 98 887,4 тыс.рублей, средства местного бюджета - 83 831 тыс.рублей.

Таблица №14

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Уточненная бюджетная роспись	Исполнение	Исполнение к росписи	
					%	тыс.р.
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2 354 073,7	2 482 158,8	2 482 158,8	2 410 653,1	97,1	-71 505,7
«Культура Армавира»	249 474,1	238 452,7	238 452,7	238 172,7	99,9	-280,0
«Молодежь Армавира»	28 053,5	26 912,2	26 912,2	26 305,1	97,7	-607,1
«Дети Армавира»	178 038,9	172 753,0	172 753,0	147 434,8	85,3	-25 318,2
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	92 439,4	114 501,6	114 501,6	88 797,0	77,6	-25 704,6
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	25 545,7	27 629,8	27 629,8	27 622,6	100,0	-7,2
«Доступная среда»	3 264,3	3 225,5	3 225,5	2 927,2	90,8	-298,3
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6 464,4	6 182,0	6 182,0	6 181,8	100,0	-0,2
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	3 600,0	4 329,5	4 329,5	3 833,7	88,5	-495,8
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	59 435,7	251 237,1	251 237,1	246 497,9	98,1	-4 739,2
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	90 703,9	98 385,7	98 385,7	78 058,1	79,3	-20 327,6
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и	119 462,4	167 319,3	167 314,6	141 048,6	84,3	-26 266,0

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Уточненная бюджетная роспись	Исполнение	Исполнение к росписи	
					%	тыс.р.
содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»						
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	96 541,8	107 546,7	107 546,7	104 315,2	97,0	-3 231,5
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	35 216,5	38 944,5	38 944,5	32 315,9	83,0	-6 628,6
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	34 994,2	106 367,3	106 367,3	103 293,3	97,1	-3 074,0
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8 000,0	6 838,6	6 838,6	6 585,4	96,3	-253,2
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	24 028,4	33 053,6	33 053,6	32 826,2	99,3	-227,4
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом »	41 090,7	31 094,8	31 094,8	30 671,1	98,6	-423,7
«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2 400,0	2 400,0	2 400,0	2 337,3	97,4	-62,7
«Жилище»	12 250,0	11 489,1	11 489,1	10 682,9	93,0	-806,2
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	3 616,5	3 132,7	3 132,7	3 131,6	100,0	-1,1
«Управление муниципальным имуществом»	13 905,0	13 060,2	13 060,2	12 734,5	97,5	-325,7
Всего: 22 программы	3 482 599,1	3 947 014,7	3 947 010,0	3 756 426,0	95,2	-190 584,0

Следует отметить, что по сравнению с 2018-2019 годами объем неосвоенных бюджетных средств увеличился в 4 раза, что указывает на ненадлежащее исполнение главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными им бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ).

Исполнение плановых назначений по муниципальным программам находится в диапазоне от 77,6% (МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир») до 100% (МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир», «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир», «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»).

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств (в абсолютном значении) отмечается по муниципальным программам:

«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» - 71 505,7 тыс.рублей (экономия по результатам конкурентных закупок, уточнения цены договоров по коммунальным услугам за фактически потребленные объемы услуг, фактические расходы на организацию горячего питания с учетом посещаемости учащихся и др.);

«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» - 25 704,6 тыс.рублей (не заключен муниципальный контракт на строительство центра единоборств в связи и с подачей жалобы в ФАС участником электронного аукциона и

отменой протокола конкурсной комиссии, отказом в выдаче технических условий для строительства малобюджетного спортивного комплекса по ул.Азовской,114);

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» - 26 266,0 тыс.рублей (не освоение краевой субсидии на отлов и содержание безнадзорных животных, не выполнение мероприятия по созданию объектов, увековечивающих память Героев Советского Союза, защитников ВОВ, объектов монументального искусства, не выполнение в полном объеме мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию тротуаров и др.);

«Дети Армавира» - 25 318,2 тыс.рублей в связи с невыполнением застройщиком условий муниципального контракта на строительство квартир для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, экономией средств субвенции на выполнение государственных полномочий в связи с наличием вакантной должности.

При планировании и исполнении местного бюджета не в полной мере реализуется программно - целевой метод бюджетирования, призванный обеспечить увязку расходов местного бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями, а также обеспечить возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Так, по ряду программ при необеспеченности мероприятий бюджетными ассигнованиями в полном объеме, наличии неосвоенных бюджетных средств отмечается 100% исполнение целевых показателей (МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры...» (объем неосвоенных средств 20 327,6 тыс.рублей или 20,7%), «Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»...) (объем неосвоенных средств 6 628,6 тыс.рублей или 17%).

5. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований

Для сбалансированности местного бюджета в 2020 году решением о бюджете (с учетом изменений) планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 8 203,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 БК РФ источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планировались кредиты кредитных организаций в объеме 70 000,0 тыс.рублей (разница между полученными и погашенными кредитами) и изменение остатков средств на счетах по учету средств в сумме 78 203,0 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета «Кредиты кредитных организаций», исполнен со значением плюс 70 000,0 тыс. рублей, а «Изменение остатков средств на счетах по учету средств» исполнены с отрицательной величиной минус 164 044,2 тыс.рублей.

Таким образом, общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета составила отрицательную величину минус 234 044,2 тыс.рублей.

В связи с чем, фактически, за 2020 год местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами бюджетных средств (профицит бюджета) в общей сумме 234 044,2 тыс.рублей.

5.1. Исполнение программы муниципальных заимствований муниципального образования Армавир за 2020 год

Таблица №15
(тыс.руб.)

Наименование	Утверждено решением АГД	Исполнено за 2020 год	% Исполнения	Отклонение от плана +,-
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций по	240 500,0	240 500,0	100	

кредитным договорам				-
Получение кредитов от кредитных организаций	170 500,0	170 500,0	100	-
		-		

За отчетный период программа муниципальных заимствований по полученным кредитам была исполнена на 100%.

Программа муниципальных заимствований по погашению кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов от кредитных организаций выполнена на 100 % .

6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, муниципальный долг на 1 января 2021 года составил 109 593,4 тыс.рублей или 100% от верхнего предела муниципального долга, установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям п.5 ст. 107 БК РФ.

К уровню 2019 года размер муниципального долга уменьшился на 39 процентных пункта (минус 70 000,0 тыс.рублей), а к уровню 2018 года на 69 процентных пункта (минус 242 919,5 тыс.рублей).

В состав муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года входят следующие долговые обязательства:

100 500,0 тыс. рублей - долг по кредитам кредитных организаций (63,9% от общей суммы муниципального долга);

9 093,4 тыс. рублей –остаток задолженности по бюджетному кредиту.

Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга в 2020 году, составила 12 010,0 тыс.рублей, что на 10 633,9 тыс.рублей меньше, чем в 2019 году и на 22 594,5 тыс.рублей меньше, чем в 2018 году.

В 2020 году на обслуживание банковских кредитов направлено средств местного бюджета в размере 12 000,9 тыс.руб., что составляет 99,9% от расходов на обслуживание муниципального долга, на обслуживание бюджетных кредитов направлено 9,1 тыс.рублей. В структуре муниципального долга просроченная (неурегулированная) задолженность по возврату кредитов отсутствует.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 0,4% и не превысила норматив, установленный п.3 ст. 111 БК РФ (15 %).

7. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

В соответствии с решением о местном бюджете главными администраторами средств местного бюджета в 2020 году являлись 3 органа местного самоуправления (Армавирская городская Дума, администрация муниципального образования город Армавир, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир) и 9 отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования город Армавир.

В соответствии Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир», Порядком осуществления внешней проверки, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2018 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 1 марта 2018 года №3 проведена выборочная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2020 год.

В рамках вышеуказанного контрольного мероприятия были проведены проверки годовой бюджетной отчетности 3-х главных администраторов бюджетных средств:

администрации муниципального образования город Армавир,
управления по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир;
отдел физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Армавир.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год показала, что в целом работа главных администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Годовые отчеты главных администраторов средств местного бюджета отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2020 год. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 БК РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2019 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н.

В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений) в отчетности, нарушение порядка ведения учета и составления отчетности, нарушение порядка формирования и заполнения отчетных форм и др., что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий, большая часть из которых устранена в ходе проверки.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год для проведения внешней проверки своевременно представлен администрацией муниципального образования город Армавир в контрольно-счетную палату в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования город Армавир, составленной финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям Порядка внешней проверки.

3. При проверке форм годового отчета нарушений, которые повлияли на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год, не выявлено.

4. По итогам исполнения местного бюджета в доход бюджета поступило 4 258 972,2 тыс.рублей, исполнение составило 99,3% от плановых бюджетных ассигнований (отклонение +30 344,0 тыс.рублей).

Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 4 024 927,9 тыс. рублей или 93,7% (минус 273 621,3 тыс.рублей) от установленных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 234 044,3 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части бюджета в отчетном году в сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами характеризуется:

1) увеличением объема доходов: к уровню 2019 года на 512 949,8 тыс.рублей или на 13,7 процентных пункта, к уровню 2018 года на 632 475,9 тыс.рублей или на 17,4 процентных пункта за счет роста как налоговых и неналоговых доходов, так и за счет безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов;

2) высоким темпом роста по поступлениям от налогов на прибыль организаций (+10 374,7 тыс.рублей, темп роста 158,9%) и налога на имущество физических лиц (+9 561,1 тыс.рублей, темп роста 115%) и снижением темпа роста по земельному налогу (80,4%, минус 24 255,9 тыс.рублей) и ЕНВД (71,5% минус 30 985,09 тыс.рублей).

К уровню 2018 года налоговые поступления увеличились на 79 704,0 тыс.рублей с темпом роста 107,5 % преимущественно за счет роста доходов от УСН, НДФЛ.

3) устойчивым снижением удельного веса налоговых доходов местного бюджета в структуре видов доходов до 27% (в 2019 году -30,4%, в 2018 году-29,5%);

4) поступления неналоговых доходов возросло более чем на 20% к уровню 2019 года (плюс 59 894,3 тыс. рублей) за счет роста доходов по 8 доходным источникам, в том числе: доходам от продажи муниципального имущества (+32 043,6 тыс.рублей, темп роста 576%) и земельных участков (+24 755,3 тыс.рублей, темп роста 370,8%), доходов от перечисления МУП части прибыли (+10 914,8 тыс.рублей, темп роста 462,8%).

В сравнении с 2018 годом увеличение объема неналоговых доходов составило плюс 58 782,5 тыс.руб., темп роста 121,7%) преимущественно за счет увеличения доходов от продажи муниципального имущества (плюс 22 498,9 тыс.рублей, темп роста 239,3%) и незастроенных земельных участков (плюс 17 697,8 тыс.рублей, темп роста 209%).

5) увеличением безвозмездных поступлений к уровню 2019 года на 19 процентных пунктов (+443 190,7 тыс.рублей), к уровню 2018 года на 21,6 процентных пункта (+493 989,9 тыс.рублей) за счет роста объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидий на решение вопросов местного значения.

6. Исполнение расходной части бюджета в отчетном году в сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами характеризуется:

1) увеличением общего объема расходов бюджета к уровню 2019 года на 290 139,4 тыс.рублей или 7,8 процентных пункта, по отношению к 2018 году на 418 689,2 тыс.рублей или на 11,6 процентных пункта;

2) существенным ростом расходов по разделам:

«Образование» в целом по разделу на 321 144,0 тыс.рублей с темпом роста 114,8%, в том числе по подразделу «Общее образование» плюс 400 505,1 тыс.рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом по разделу на 50 125,2 тыс.рублей (темп роста 111,9%), в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство» плюс 28 058,3 тыс.рублей;

«Национальная экономика» на 21 374,9 тыс.рублей (темп роста 108%);

3) сокращением расходов по разделам социальной сферы: «Культура и кинематография» (минус 51 918,9 тыс.рублей, темп роста 77,9%, «Физкультура и спорт» (минус 41 287,9 тыс.рублей, темп роста 68,3%, «Социальная политика» (минус 12 417,5 тыс.рублей, темп роста 93,9% и по разделу «Обслуживание муниципального долга» (минус 10 633,9 тыс.рублей, темп роста 53,0%);

4) ростом объема неосвоенных бюджетных средств в 4 раза к уровню 2018-2019 годов преимущественно по разделам «Образование» (средства субсидий подведомственным учреждениям) и «Общегосударственные вопросы» в связи с неиспользованием средств резервного фонда и сокращением расходов на функционирование органов местного самоуправления;

5) сокращением расходов на обслуживание муниципального долга: к уровню 2019 года на 47 процентных пунктов, к уровню 2018 года на 65,7 процентных пункта в связи со снижением процентных ставок по кредитам и ежегодным снижением объема муниципального долга;

6) увеличением удельного веса расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ с 92,4% в 2018 году до 93,3% в 2020 году, что повышает адресность и прозрачность расходов местного бюджета.

7. Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2020 год в сумме 47 000,0 тыс.рублей. что составило 1,1% от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

Средства резервного фонда расходовались на реализацию мероприятий, связанных с профилактикой распространения коронавирусной инфекции в общей сумме 518,5 тыс.рублей (0,05 %) от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

8. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 252 578,0 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений, что на 15 670,0 тыс.рублей (+6,6%) больше аналогичного показателя 2019 года и на 23 014,1 тыс.рублей (+10,0%) больше показателя 2018 года.

Средства дорожного фонда расходовались в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет) на разработку проектно-сметной документации и схем организации дорожного движения, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, содержание и обустройство автомобильных дорог в целях безопасности дорожного движения.

9. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 121 431,7 тыс.рублей или 97,2% от уточненных плановых назначений.

Основную долю бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам составляли ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи (40,6% или 49 272,4 тыс.рублей) и осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей (31,1% или 37 804,7 тыс.рублей).

10. Исполнение муниципальных программ за 2020 год составило в сумме 3 756 426,0 тыс.рублей или 95,2 % к росписи .

11. Муниципальный долг на 1 января 2021 года составил 109 593,4 тыс.рублей или 100% от верхнего предела муниципального долга, установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям п.5 ст. 107 БК РФ.

К уровню 2019 года размер муниципального долга уменьшился на 39 процентных пункта (минус 70 000,0 тыс.рублей), а к уровню 2018 года на 69 процентных пункта (минус 242 919,5 тыс.рублей).

В структуре муниципального долга просроченной (неурегулированной) задолженности по возврату кредитов не имеется.

12. В ходе проведенной внешней проверки полноты и порядка составления отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Армавир (форма 0503317) и отчетов об исполнении местного бюджета главными администраторами бюджетных средств (формы 0503127) нарушений, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, не установлено, что позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств.

Вместе с тем Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Первоначально утвержденный плановый показатель по доходам, полученным в виде арендной платы за использование муниципального имущества, в течение отчетного года увеличен почти в 4 раза, что свидетельствует о некачественном прогнозировании данного доходного источника при формировании бюджета муниципального образования и нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

2. По состоянию на 31.12.2020 в безвозмездное пользование различным организациям передано 82 объекта недвижимого имущества общей площадью 13 552,8 кв.м.

Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета за отчетный год по данным сделкам составил 31 165,1 тыс.рублей с темпом роста к уровню 2019 года 101,3 %, плюс 390,3 тыс.рублей при общем снижении количества договоров безвозмездного пользования.

Учитывая ежегодное снижение поступлений неналоговых доходов в структуре доходной части местного бюджета в связи с уменьшением количества муниципального имущества и земельных участков в процессе приватизации, возрастает необходимость мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов муниципального образования, в том числе за счет сокращения количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

3. Общий объем неосвоенных бюджетных средств по всем разделам классификации расходов бюджета составил 273 621,3 тыс.рублей, в том числе в рамках исполнения муниципальных программ 190 584,0 тыс.рублей и по сравнению с 2018-2019 годами увеличился в 4 раза, что указывает на ненадлежащее исполнение главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными им бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ).

4. Администрацией муниципального образования город Армавир на должном уровне не организована и не проводится работа по наполнению дорожного фонда из всех предусмотренных Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда источников доходов. Так, из 13 предусмотренных Порядком доходных источников доходы поступают только из 3 источников.

5. При планировании и исполнении местного бюджета не в полной мере реализуется программно-целевой метод бюджетирования, призванный увязку расходов местного бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями, а также обеспечить возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Так, по ряду программ при необеспеченности мероприятий бюджетными ассигнованиями в полном объеме отмечается 100% исполнение целевых показателей (МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры...» (объем неосвоенных средств 20 327,6 тыс.рублей или 20,7%), «Защита населения и территории

муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»...» (объем неосвоенных средств 6 628,6 тыс.рублей или 17%).

Также отмечается:

некорректное планирование объемов финансового обеспечения мероприятий программ без учета реальной потребности и неизменности значения непосредственного результата реализации мероприятия,

отсутствие документального обоснования прогнозируемых расходов,

формальное определение целевых показателей программы (не предусмотрена динамика показателя, характеризующая степень решение конкретной задачи),

частота вносимых в муниципальные программы изменений (в 2020 году издано 110 постановлений администрации муниципального образования город Армавир о внесении изменений в 22 муниципальные программы).

6. Выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ГАБС полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренных ст.160.2-1 БК РФ.

Предлагается:

1. Армавирской городской Думе утвердить годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год.

2. Администрации муниципального образования город Армавир:

1) Обеспечить повышение эффективности управления муниципальными финансам, качества планирования местного бюджета, уровня финансовой дисциплины, не допускать утверждение плановых показателей, не подтвержденных прогнозными расчетами и анализом имеющихся рисков.

2) Провести анализ имеющихся резервов от использования муниципального имущества и земельных ресурсов для пополнения местного бюджета и принять меры к их мобилизации, в том числе по сокращению количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, в том числе путем заключения возмездных договоров пользования муниципальным имуществом.

3) Организовать работу по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников.

3. Главным администраторам бюджетных средств, муниципальным заказчикам:

1) Принять меры по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

2) Усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере закупок, надлежащим исполнением поставщиками (подрядчиками) условий муниципальных контрактов и других мероприятий, обеспечивающих 100% освоение средств бюджета муниципального образования город Армавир.

3) Организовать и обеспечить осуществление контроля в сфере закупок в отношении подведомственных муниципальных учреждений.

4) Обеспечить соблюдение порядка составления и представления отчетности в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе подведомственных учреждений.

4. Финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир организовать и осуществлять в установленном порядке мониторинг качества финансового менеджмента, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении главных администраторов средств в соответствии с требованиями ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель

Е.В. Клешнева