



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

26 ноября 2020 года

г. Армавир

**Заключение №58**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга»**

**Основание проведение экспертно-аналитического мероприятия:**

статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетной органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года, часть 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2020 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 16 ноября 2020 года №30-р.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года и приложения к нему (далее-отчет).

**Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:** председатель контрольно-счетной палаты МО г. Армавир Е.В. Клешнева.

В ходе обследования установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 29.10.2020 №1591 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года» и представлен финансовым

управлением администрации МО г.Армавир (далее- финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 13.11.2020 с соблюдением установленных сроков.

Состав ежеквартальной отчетности соответствует требованиям пункта 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Отчетом в КСП предоставлены:

- пояснительная записка;
- информация об использовании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ;
- информация о расходовании средств резервного фонда администрации МО г.Армавир;
- информация о расходовании средств дорожного фонда администрации МО г.Армавир.

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2019 года №586 «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 9 мес. 2020 г.		Исполнение 9 мес. 2019 г.		Исполнение за 9 мес. 2020 г. к 9 мес.2019 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	откл., +/-	%	
<b>Общий объем доходов всего:</b>	3 712 141,0	4124726,1		111,1	+412 585,1	2 656 684,0	64,4	2 221 799,1	+434 884,9	119,6	
налоговые и неналоговые	1 388 798,0	1387149,9	-	99,9	-1 648,1	927 524,9	66,9	953 956,0	-26 431,1	97,2	
безвозмездные поступления	2 323 343,0	2737576,2	-	117,8	+414 233,2	1 729 159,1	63,2	1 267 843,1	+461 316,0	136,4	
<b>Общий объем расходов</b>	3 712 141,0	4189991,1	4189991,1	112,9	+477 850,1	2 472 562,1	59,0	2 195 243,0	+277 319,1	112,6	
<b>Дефицит «-», профицит «+»</b>	0,0	-65 265,0	-	-	-65 265,0	+184 121,9	-	+26 556,1	+157 565,8	693,3	
<b>Верхний предел муниципально го долга на 01.01.2020.</b>	179 593,5	179 593,5	-	-	-65 265,0						

Из вышеприведенной таблицы следует, что за 9 месяцев 2020 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 412 585,1 тыс.руб. или на 11,1% за счет увеличения безвозмездных поступлений (плюс 414 233,2 тыс.руб.) и снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов (минус 1 648,1 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 477 850,1 тыс.руб. или на 12,9%, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 65 265 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

### Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 2 656 684,0 тыс.руб. или 64,4% от плановых назначений.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 927 524,9 тыс.руб. или 66,9% от плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года 66,9%.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 18% по налогу на имущество физических лиц до 99,4% по единому сельскохозяйственному налогу, по неналоговым доходам - в диапазоне от 7,4% (прочие неналоговые доходы) до 100% (доходы в виде дивидендов по акциям).

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года по отношению к доходам за аналогичный период 2019 года показал увеличение общей суммы доходов (плюс 434 884,9 тыс.руб., темп роста 119,6%) за счет роста безвозмездных поступлений (плюс 461 316,0 тыс.руб., темп роста 136,4%) и уменьшения налоговых и неналоговых доходов (минус 26 431,1 тыс.руб., темп роста 97,2%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов наиболее высокий темп поступления к уровню 2019 года отмечается по таким доходам как:

налог на прибыль – (темп роста 127%);

НДФЛ – (темп роста 103,2%);

ЕСХН (темп роста 101,8%);

доходы от реализации имущества (темп роста 838%);

часть прибыли МУП (темп роста 407,8%);

доходы от продажи земельных участков (темп роста 230,3%).

Существенное снижение темпа роста поступлений к уровню 2019 года отмечается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - 39% в связи с изменением бюджетного законодательства с 01.01.2020, ПНВОС -46,7% в связи с уплатой авансовых платежей в 2019 году и прочим доходам от использования имущества -63,6% в связи с уменьшением договоров на установку рекламных конструкций.

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 729 159,1 тыс.руб., что составило 63,2% от плановых назначений, темп роста к уровню 9 месяцев 2019 года составил 136,4%.

Отмечается существенный рост объема межбюджетных субсидий (темп роста к уровню 2019 года 241,9%) и дотаций (темп роста 163,9%).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 34,9%, что ниже показателей аналогичного периода 2019 года на 8 процентных пункта.

За 9 месяцев 2020 года темп роста неналоговых и налоговых доходов ниже темпа роста безвозмездных поступлений, что указывает на рост финансовой зависимости местного бюджета от вышестоящих бюджетов.

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

Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена на сумму 2 472 562,1 тыс.руб., что составляет 59,0% от плановых назначений на год (с учетом бюджетной росписи).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 17,9% (раздел 02 00 «Национальная оборона») до 73,2% (раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2019 года общая сумма расходов местного бюджета за 9 месяцев 2020 года увеличилась на 277 319,1 тыс.руб. или на 12,6 процентных пункта.

Рост расходов отмечается по 3 разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (плюс 133 216,5 тыс.рублей, темп роста 160,9%);

«Образование» (плюс 215 334,4 тыс.рублей, темп роста 116,5%);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (плюс 2 028,8 тыс.рублей, темп роста 110,6%).

Снижение расходов произошло по 6 разделам бюджетной классификации, в том числе: «Физическая культура и спорт» (минус 28 004,3 тыс.рублей, темп роста 65,1%), «Культура и кинематография» (минус 20 404,7 тыс.рублей, темп роста 85,9%), «Национальная экономика» (минус 14 512,4 тыс.рублей, темп роста 86,8%), что в большей степени обусловлено ограничительными мероприятиями, проводимыми в целях нераспространения новой коронавирусной инфекции.

Расходы на социальную сферу составили за 9 месяцев 2020 года 1 811 128,4 тыс.рублей или 73,2% к общим расходам местного бюджета и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 164 817,8 тыс.рублей с темпом роста 110%.

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

Фактические расходы на исполнение 22 муниципальных программ и одной ведомственной программы, принятых к финансированию в 2020 году, составили 2 289 679,0 тыс. руб. или 58,7% к уточненной бюджетной росписи и в сравнении с показателями 2019 года увеличились на 270 010,2 тыс.руб. с темпом роста 113,4%. Удельный вес расходов местного бюджета, осуществленных в рамках муниципальных программ и одной ведомственной программы, за 9 месяцев 2020 года составил 92,6% к уточненной бюджетной росписи, что на 0,6 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Низкое исполнение отмечается по муниципальным программам «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (27% от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (31,6% от плана), что увеличивает риски не освоения бюджетных ассигнований и нарушения принципа эффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

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

За 9 месяцев 2020 года объем муниципального долга составил 179 593,4 тыс.рублей.

Для сбалансированности местного бюджета в 2020 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 65 265,0 тыс.рублей.

По итогам 9 месяцев 2020 года получен профицит в объеме 184 121,9 тыс.рублей, сформированный за счет уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

За 9 месяцев 2020 года бюджетом муниципального образования город Армавир привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 170 500,0 тыс.руб. Погашено кредитов кредитных организаций на сумму 170 500,0 тыс.рублей.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 15 230,0 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 9 месяцев 2020 года составило 9 165,1 тыс.руб. или 60,2% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 9 991,1 тыс.руб., темп роста 47,8%.

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

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2020 год утверждены в сумме 7000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2020 года составило 514,1 тыс.руб., которые направлены на профилактические мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции.

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

Решением о бюджете (в редакции от 18.06.2019 №522) средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2020 год утверждены в сумме 253 416,3 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

По итогам 9 месяцев 2020 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 81 824,4 тыс.руб. или 32,3% от утвержденных назначений.

Основным доходным источником дорожного фонда в анализируемом периоде являлись межбюджетные трансферты в виде субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципального образования по решению вопросов местного значения, которые поступили из краевого бюджета в сумме 190 000,0 тыс.руб. и составили 75% от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 81 824,4 тыс.руб. или 32,3% от утвержденных расходов дорожного фонда.

Средства дорожного фонда направлены на:  
капитальный ремонт автомобильных дорог -43 610,3 тыс.руб. или 53,3% от общего объема расходов;  
строительство автодорог-3 648,0 тыс.руб. (4,5%);  
содержание автомобильных дорог -20 314,8 тыс.руб. (24,8%);  
обустройство автомобильных дорог -14 251,3 тыс.руб. (17,4%).

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года объем бюджетных назначений дорожного фонда увеличился на 14 139,5 тыс.руб. с темпом роста 105,9% преимущественно за счет увеличения объема межбюджетных субсидий. При этом исполнение доходной части дорожного фонда уменьшилось на 25 753,2 тыс.руб. или на 24 процентных пункта, а расходов дорожного фонда на 17 865,1 тыс.руб., темп роста 82,1%.

### **Выводы:**

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

2. Низкое исполнение отмечается по муниципальным программам «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» (27% от плана), «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (31,6% от плана), что увеличивает риски не освоения бюджетных ассигнований и нарушения принципа эффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

3. Отмечается низкое исполнение доходной и расходной частей дорожного фонда (32,3% от утвержденных бюджетных назначений), что увеличивает риски не освоения бюджетных ассигнований и нарушения принципа эффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

4. До настоящего времени администрацией муниципального образования город Армавир не принято действенных мер по наполнению дорожного фонда из всех источников, предусмотренных 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».

### **Предложения и рекомендации:**

1) Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на: исполнение плановых назначений по доходам и расходам местного бюджета;

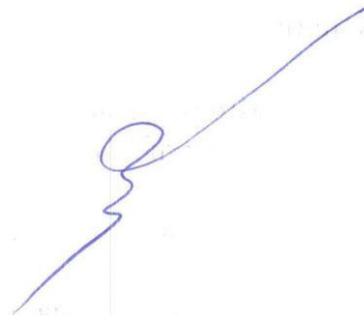
необходимость принятия мер по своевременному и эффективному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в 2020 году.

2) Администрации МО г.Армавир организовать работу по наполняемости дорожного фонда из всех предусмотренных Порядком формирования дорожного фонда источников доходов для формирования

дорожного фонда, своевременному и качественному освоению средств дорожного фонда.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script that is difficult to decipher but appears to be the name of the signatory.

Е.В. Клешнева

WWW.KSP.RF