



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

20 мая 2021 года

г. Армавир

**Заключение №20**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года»**

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года, часть 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2021 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 17 мая 2021 года №9-р.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ и оценка исполнения местного бюджета за первый квартал 2021 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, резервного и дорожного фондов, исполнения муниципальных программ.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года и приложения к нему (далее-отчет).

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

В ходе мониторинга установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 28.04.2021 №757 «Об исполнении местного бюджета за первый квартал 2021 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее - финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир(далее - КСП) 14.05.2021 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 1 декабря 2020 года №98 «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В указанный нормативный правовой акт с момента его принятия 3 раза вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 24.12.2020 №43, от 28.01.2021 №70, от 19.02.2021 №73).

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 1 кв. 2021 г.		Исполнение 1 кв.2020 г.		Исполнение за 1 квартал. 2021 г. к 1 кварт.2020 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	откл., +/-	%	
<b>Общий объем доходов всего:</b>	3 135 218,3	3 551 642,0		113,3	+416 423,7	779 015,2	21,9	700 912,8	+78 102,4	111,1	
налоговые и неналоговые	1 368 867,0	1 612 267,3		117,8	+243 400,3	332 781,6	20,6	275 889,8	+56 891,8	120,6	
безвозмездные поступления	1 766 351,3	1 939 374,7		109,8	+173 023,4	446 233,6	23,0	425 023,0	+21 210,6	105,0	
<b>Общий объем расходов</b>	3 131 580,9	3 701 145,3	3 762 092,9	118,2	+569 564,4	696 207,7	18,8	656 883,4	+39 324,3	106,0	
				120,1	+630 512,0		18,5				
<b>Дефицит «-», профицит «+»</b>	3 637,4	-149 503,3		-	-153 140,7	82 807,5	-	44 029,4	+38 778,1	188,1	
				-	-214 088,3						
<b>Верхний предел муниципально го долга на 01.01.2021</b>	175 956,1	105 956,1						*			

Из вышеприведенной таблицы следует, что в первом квартале 2021 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 416 423,7 тыс.рублей или на 13,3 процентных пункта за счет увеличения как налоговых и неналоговых доходов (плюс 243 400,3тыс.рублей, темп роста 117,8%), так и за счет безвозмездных поступлений (плюс 173 023,4 тыс.рублей, темп роста 109,8%).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 630 512,0 тыс.рублей или на 20,1 процентный пункт, что привело к возникновению дефицита бюджета в объеме 149 503,3 тыс.рублей. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Внесение изменение в бюджетную роспись в анализируемом периоде осуществлялось в связи с необходимостью оплаты исполнительных документов.

### Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за первый квартал 2021 года составили 779 015,2 тыс.рублей или 21,9% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде:

по налоговым доходам находится в диапазоне от 6,2% по налогу на имущество физических лиц до 1119,1% по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения;

по неналоговым доходам - в диапазоне от 0% (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам) до 192,6% по доходам от перечисления части прибыли от деятельности МУП.

Отмечается значительное перевыполнение годового плана по ЕСН (исполнение 144,9%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение 1119,1%), доходам от перечисления части прибыли от деятельности МУП (исполнение 192,6%), доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (исполнение 123,7%), доходам от реализации муниципального имущества (исполнение 106,4%), а также высокий процент исполнения по доходам от арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности городских округов (исполнение 70%), штрафам (санкциям, возмещение ущерба) (исполнение 48,8%), прочим поступлениям от использования имущества (исполнение 37,6%), что свидетельствует о некачественном прогнозировании указанных доходных источников и наличии резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021 года по отношению к доходам за аналогичный период 2021 года показал увеличение общей суммы доходов на 11,1 процентных пункта (плюс 78102,4 тыс.рублей) за счет увеличения как налоговых и неналоговых доходов (плюс 56 891,8 тыс.рублей, темп роста 120,6%), так и безвозмездных поступлений (плюс 21 210,6 тыс.рублей, темп роста 105%) .

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 16 доходным источникам.

Наибольший темп роста к уровню 1 квартала 2020 года отмечается по:

ЕСН – 247,8%, плюс 10 197,6 тыс.рублей в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения- 4069,5%, плюс 8 733,0 тыс.рублей;

доходам от реализации муниципального имущества -456,8%, плюс 6646,9 тыс.рублей (пояснительная записка финансового управления не содержит информации о причинах роста);

доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов - 429,1%, плюс 7587,4 тыс.рублей (пояснительная записка финансового управления не содержит информации о причинах роста).

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за 1 квартал 2020 года отмечается по доходам от сдачи имущества в аренду (темп роста

30,0%, минус 10 428,5 тыс.рублей) в связи с задолженностью по арендной плате ГУП КК СВВУК «Курганинский групповой водопровод».

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 42,7%, что на 3,3 процентных пункта больше показателей 1 квартала 2020 года.

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 446 233,6 тыс.руб., что составляет 23% от плановых назначений, темп роста к уровню первого квартала 2020 года составил 105% (плюс 21 210,6 тыс.рублей).

Таким образом, в 1 квартале 2021 года темп роста налоговых и неналоговых доходов (120,6%) выше темпа роста безвозмездных поступлений (105%), что указывает на снижение зависимости от вышестоящих бюджетов.

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

Расходная часть местного бюджета за первый квартал 2021 года исполнена на сумму 696 207,7 тыс.рублей, что составляет 18,5% от уточненной бюджетной росписи.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 3,6% раздел 04 00 «Национальная экономика» до 23,1% раздел 11 «Средства массовой информации».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2020 года общая сумма расходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года увеличилась на 39 324,3 тыс.рублей с темпом роста 106%.

Расходы на социальную сферу в отчетном периоде составили 564 913,8 тыс.рублей (81% от общих расходов бюджета). Основным объемом расходов традиционно приходится на раздел 07 00 «Образование» - 434023,7 тыс.рублей, что составляет 62,3% от общего объема расходов бюджета.

В анализируемом периоде по отношению к первому кварталу 2020 года отмечается увеличение расходов на социальную сферу на 32 686,4 тыс.рублей (темп роста 106,1%), в том числе по разделам:

07 «Образование» на 6970,4 тыс.рублей, темп роста 101,6% в связи с осуществлением выплат за классное руководство и организацией бесплатного горячего питания школьников начальных классов;

09 «Социальная политика» на 11 309,6 тыс.рублей, темп роста 130,% в связи с приобретением квартир для детей- сирот;

10 «Физическая культура и спорт» на 20 491,7 тыс.рублей, темп роста 203% в связи со строительством Центра единоборств.

Увеличение расходов отмечается также по разделам 04 «Национальная экономика» на 6864,2 тыс.рублей, темп роста 224,3%, в связи с выполнением работ по содержанию автомобильных дорог и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (плюс 6515,94 тыс.рублей, темп роста 112,4%) в связи с увеличением расходов на благоустройство.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по 4 разделам бюджетной классификации: 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 08 «Культура и кинематография», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 82 807,5 тыс. рублей.

### Исполнение расходов местного бюджета по муниципальным программам

К финансовому обеспечению предусмотрено 21 муниципальная программа с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год (с учетом бюджетной росписи) 3 487 302,1 тыс.рублей или 92,7% от общего объема расходов.

Фактические расходы на исполнение программ в 1 квартале 2021 года составили 647 554,0 тыс.рублей или 18,6% к уточненной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета-30 424,0 тыс.рублей;

краевого бюджета –335 171,9 тыс.рублей;

местного бюджета –281 958,1 тыс.рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года процент исполнения программ остался на том же уровне.

Исполнение расходов на муниципальные программы в отчетном периоде находится в диапазоне от 0% по 3 муниципальным программам: «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир», «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» до 31,5% по муниципальной программе «Молодежь Армавира».

По 4 муниципальным программам отмечается низкий уровень исполнения бюджетных назначений (менее 10%):

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (2,7%);

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» (0,6%);

«Жилище» (0,2%),

«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» (5,8%).

Таблица №2, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение	Исполнение к уточненному плану, %
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	1 856 960,5	1 936 367,0	418 953,1	21,6
«Культура Армавира»	243 260,8	244 976,8	55 558,1	22,7
«Молодежь Армавира»	27 267,1	30 941,5	9 749,1	31,5
«Дети Армавира»	172 831,6	218 057,0	34 874,1	16,0
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	94 331,3	191 342,9	40 380,9	21,1
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	26 623,4	26 623,4	5 206,5	19,6
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6 522,4	6 522,4	1 260,7	19,3
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	4 535,0	4 535,0	0,0	0,0
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	64 295,0	307 195,3	8 142,3	2,7

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	20 662,1	54 662,6	301,3	0,6
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	116 000,7	157 557,6	21 098,8	13,4
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	106 729,3	106 729,3	29 992,2	28,1
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	33 717,3	35 150,3	5 968,8	17,0
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	7 023,4	8 000,0	1 102,5	13,8
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	29 316,1	36 448,2	7 485,5	20,5
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	31 800,6	32 619,2	5 168,5	15,8
«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	2 400,0	3 400,0	196,0	5,8
«Жилище»	9 450,0	67 300,9	131,0	0,2
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	3 457,8	3 457,8	0,0	0,0
«Управление муниципальным имуществом»	14 414,9	14 414,9	1 984,6	13,8
<b>Всего: 21 программа</b>	<b>2 872 599,3</b>	<b>3 487 302,1</b>	<b>647 554,0</b>	<b>18,6</b>

Причинами низкого уровня исполнения программ является, в том числе, неудовлетворительная работа ГРБС по своевременному освоению доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

Так, по состоянию на 01.04.2021 остаток не распределенных ГРБС лимитов бюджетных обязательств на закупки в рамках исполнения мероприятий муниципальных программ составил 114 994,6 тыс.рублей (11,8%), из которых по результатам торгов 2260,8 тыс.рублей.

Наибольший остаток нераспределенных ЛБО отмечается по «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства»- 56 392,4 тыс.рублей, МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» - 21 016,2 тыс.рублей, «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» -11 688,2 тыс.рублей (ГРБС –управление ЖКХ), «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» - 13 354,5 тыс.рублей (ГРБС-отдел физкультуры и спорта).

Данные факты указывают на невыполнение ГРБС прямых полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ), а также на нарушение ч.6,8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ.

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2021 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 149 503,3 тыс.рублей.

По итогам первого квартала 2021 года получен профицит в объеме 82 807,5 тыс.рублей, сформированный за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

В первом квартале 2021 года бюджетом муниципального образования город Армавир не привлекались кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты.

Муниципальные гарантии в первом квартале 2021 года не предоставлялись.

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 11 981,6 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 1 квартала 2021 года составило 1684,7 тыс.рублей или 14,1% плановых назначений.

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

Решением о бюджете утверждены ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2021 год в сумме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за первый квартал отсутствует.

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

Решением о бюджете средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2021 год утверждены в сумме 307 195,3 тыс. рублей, темп роста к уровню 1 квартала 2020 года -119,3%.

По итогам 1 квартала 2021 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 11 165,2 тыс.рублей или 3,7% от утвержденных назначений, темп роста к аналогичному периоду 2020 года -99,3%.

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда осуществлялось на содержание и обустройство автомобильных дорог в общей сумме 8 142,3 тыс.рублей, что составляет 2,7% от плановых назначений.

### **Выводы:**

По результатам мониторинга контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) Значительное перевыполнение годового плана по ЕСН (исполнение 144,9%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение 1119,1%), доходам от перечисления части прибыли

от деятельности МУП (исполнение 192,6%), доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (исполнение 123,7%), доходам от реализации муниципального имущества (исполнение 106,4%), а также высокий процент исполнения по доходам от арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности городских округов (исполнение 70%), штрафам (санкциям, возмещение ущерба) (исполнение 48,8%), прочим поступлениям от использования имущества (исполнение 37,6%), что свидетельствует о некачественном прогнозировании указанных доходных источников и наличии резервов.

Отсутствие реалистичных расчетов доходов местного бюджета при формировании плановых показателей бюджета создает риски нарушения принципа достоверности бюджета (ст.37 Бюджетного кодекса РФ).

2) Низкий уровень исполнения муниципальных программ (3 программы с 0 исполнением и 4 программы менее 10% исполнения), наличие нераспределенных ЛБО на закупку в рамках реализации программных мероприятий на общую сумму 114 994,6 тыс.рублей указывает на ненадлежащее исполнение отдельными ГРБС (управление ЖКХ, отдел физкультуры и спорта, управление образования, отдел культуры, управление имущественных отношений, управление архитектуры, администрация МО г.Армавир) бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ), а также на нарушение порядка планирования муниципальных закупок (ч.6,8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ).

### **Предложения и рекомендации:**

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

#### Финансовому управлению:

рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных назначений по вышеперечисленным налоговым и неналоговым источникам: доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, и штрафам (санкциям, возмещению ущерба).

#### Главным администраторам бюджетных средств:

использовать утвержденные методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по администрируемым доходам, отвечающим требованиям, установленным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 при осуществлении корректировки плановых показателей бюджета по администрируемым источникам доходов;

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

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

Е.В. Клешнева