



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

13 ноября 2017 года

г. Армавир

Заключение №59

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2017 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-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 2017 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 10 ноября 2017 года №29.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2017 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 девять месяцев 2017 года и приложения к нему (далее-отчет).

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 девять месяцев текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 27.10.2017 №2249 «Об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2017 года» и направлен

финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее- финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 10.10.2017 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;
- 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 24 ноября 2016 года №190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В указанный нормативный правовой акт за 9 месяцев текущего года 11 раз вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета (решения АГД от 19 января 2017 года №210, от 1 февраля 2017 года №214, от 14 февраля 2017 года №215, от 23 марта 2017 №228, от 26 апреля 2017 года №240, от 26 мая 2017 года №248, от 14 июня 2017 года №253, от 29.06.17 №255, от 11.08.2017 №270, от 22.08.2017 №285, от 13.09.2017 №287).

Таблица №1
тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений,	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение		Исполнение за 9 мес. 2017 г. к 9 мес. 2016 г.	
				%	Откл., +/-	тыс. руб.	%	Отклонение +/- тыс. руб.	%
Общий объем доходов всего:	2 736 025,0	3 459 666,0	-	126,4	+723641,0	2122820,0	61,4	+191175,9	109,9
налоговые и неналоговые	1 277 072,0	1 291 742,0	-	101,1	+14 670,0	838 072,0	64,9	+22323,7	102,7
безвозмездные поступления	1 458 953,0	2 167 924,0	-	148,6	+708 971,0	1284748,0	59,3	+168862,2	115,1
Общий объем расходов	2 727 025,0	3 580 728,4	3 592 956,1	131,3/131,8	853703,4/865931,1	2184669,6	60,8	+256917,0	113,3
Дефицит «-», профицит «+»	+9000,0	-121 062,4	-		-130062,4	61849,6	51,1	*	*
Верхний предел муниципального долга на 01.01.18.	447 613,4	535 713,4	-	119,7	+88 100		*	*	*

Из вышеприведенной таблицы следует, что за 9 месяцев 2017 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 723 641,0 тыс.руб.

или на 26,4%, преимущественно за счет увеличения безвозмездных поступлений (+708 971,0 тыс.руб.).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 865931,1 тыс.руб. или на 31,8 %, что привело к возникновению дефицита бюджета в размере 121 062,4 тыс.руб. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Верхний предел муниципального долга увеличился на 88100,0 тыс. руб. и не превышает общего годового объема доходов (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 2 122 820,0 тыс.руб. или 61,4% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам находится в диапазоне от 33,9% по налогу на имущество физических лиц до 104,5% по единому сельскохозяйственному налогу, по неналоговым доходам - в диапазоне от 37,8% (плата за негативное воздействие на окружающую среду) до 110,4% по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

Следует отметить, что перевыполнение годового плана по ЕСН, прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, доходам в виде прибыли от деятельности ОАО свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанным доходным источникам и наличии резервов.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года по отношению к доходам за аналогичный период 2016 года показал увеличение общей суммы доходов на 191 175,9 тыс.руб. или на 10% преимущественно за счет роста объема безвозмездных поступлений (плюс 168 862,2 тыс.руб., темп роста 115,1%) и незначительного увеличения налоговых и неналоговых поступлений (плюс 22 323,7 тыс.руб., темп роста 102,7%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 13 доходным источникам:

налогу на прибыль (плюс 6886,2 тыс.руб., темп роста к уровню 2016 года 145,9%). Согласно пояснительной записке финансового управления, высокий темп роста связан с увеличением налогооблагаемой базы в целом по одному основному налогоплательщику;

налогу на доходы физических лиц (плюс 7993,9 тыс.руб., темп роста – 102,1%);

ЕСН (плюс 3493,7 тыс.руб., темп роста – 165,3%). Согласно пояснительной записке финансового управления, высокий темп роста связан с увеличением налогооблагаемой базы;

налогу в связи с применением патентной системы (плюс 11,1 тыс.руб., темп роста-107,9%);

налогу на имущество физических лиц (плюс 11310,5 тыс.руб., темп роста-413,9%). Согласно пояснительной записке финансового управления, высокий темп роста обусловлен снижением задолженности по сравнению с началом года;

земельному налогу (плюс 2375,9 тыс.руб., темп роста-103,9%);

государственной пошлине (плюс 6343,5 тыс.руб., темп роста 124,6%).

Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены,

доходам от перечисления части прибыли от деятельности МУП (плюс 4672,0 тыс.руб., темп роста-415,3%). Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены;

прочим поступлениям от использования имущества (плюс 3253,6 тыс.руб., темп роста 125,7%). Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены;

доходам от платных услуг (плюс 717,6 тыс.руб., темп роста 111,9%);

доходам от продажи муниципального имущества (плюс 4662,9 тыс.руб., темп роста 129,3%). Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены;

доходам от продажи земельных участков (плюс 1783,1 тыс.руб., темп роста 113,8%). Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены;

прочим неналоговым доходам (плюс 726,2 тыс.руб., темп роста 200,7%)
Пояснения о причинах высокого темпа роста финансовым управлением не предоставлены.

Существенное снижение поступлений по отношению к поступлениям за 9 месяцев 2016 года отмечается по:

ЕНВД (темп роста 82,7%, минус 16407,8 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке финансового управления, низкий темп роста обусловлен снижением налога по 2322 налогоплательщикам, в том числе по 190 налогоплательщикам-юридическим лицам, 2132 налогоплательщикам-физическим лицам,

доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (темп роста 75,9% минус 8546,6 тыс.руб.). Пояснения о причинах снижения темпа роста финансовым управлением не предоставлены,

доходам от арендной платы за земельные участки (темп роста 91,2%, минус 8860,5 тыс.руб.). Пояснения о причинах снижения темпа роста финансовым управлением не предоставлены.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 39,5% (в аналогичном периоде 2016 года - 42,2% , за 9 месяцев 2015 года – 37,9%).

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 1284748,0 тыс.руб., что составляет 59,3% от плановых назначений и, по сравнению с 9 месяцами 2016 года, увеличились на 168862, тыс.руб. или на 15,1%.

Таким образом, за 9 месяцев 2017 года темп роста безвозмездных поступлений (115,1%) выше темпа роста налоговых и неналоговых доходов (102,7%). Следовательно, в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным

периодом 2016 года, отмечается увеличение финансовой зависимости от субъекта Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2017 год исполнена на сумму 2 184 669,6 тыс.руб., что составляет 60,8% плановых назначений на год.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 36,1% раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 73,2% раздел 01 01 «Общегосударственные вопросы».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2016 года общая сумма расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года увеличилась на 256 917,0 тыс.руб. или на 13,3%.

Увеличение расходов в анализируемом периоде по отношению к 9 месяцам 2016 года отмечается по 7 разделам расходов из 11, в том числе по:

01 00 «Общегосударственные вопросы» на 63497,7 тыс.руб. или на 36,8%. Согласно пояснительной записке финансового управления рост расходов произошел за счет погашения задолженности по налогам,

04 00 «Национальная экономика» на 36764,9 тыс.руб. или на 59,7% в связи с поступлением межбюджетных трансфертов в виде субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

07 00 «Образование» на 200896,9 тыс.руб. или на 19% в связи с реконструкцией МАОУ СОШ №9;

08 00 «Культура» на 3419,6 тыс.руб. или на 3,3 %. Пояснения о причинах роста расходов финансовым управлением не предоставлены;

09 00 «Здравоохранение» на 8604,5 тыс.руб. или на 11,1%. Пояснения о причинах роста расходов финансовым управлением не предоставлены;

10 00 «Социальная политика» на 8728,4 тыс.руб. или на 10,4%. Пояснения о причинах роста расходов финансовым управлением не предоставлены;

11 00 «Физическая культура и спорт» на 11784,3 тыс.руб. или на 24,2% в связи с со строительством малобюджетного спорткомплекса по ул.Офицерской в пос. Заветный и многофункциональной спортивно-игровой площадки по ул.Лавриненко.

Значительное снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделам 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 66562,1 тыс.руб. или на 26,1%, 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 10386,5 тыс.руб. или на 21,8%.

Согласно пояснительной записке финансового управления, снижение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло в связи с поступлением межбюджетных трансфертов в виде субвенции на приобретение жилых помещений детям-сиротам, в виде субсидии на погашение кредиторской задолженности краевого бюджета за 2015 год и на водоотведение. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» снижение расходов обусловлено снижением процентных ставок по кредитам.

Отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по подразделам классификации расходов в разделах расходов местного бюджета:

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 9,1 по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 39,7% по подразделу 05 03 «Благоустройство».

04 00 «Национальная экономика» от 0,0 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 58,4% по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Анализ исполнения расходной части местного бюджета показал, что на социальную сферу направлено 1 604 651,2 тыс.руб. или 73,5% от общей суммы расходов, что на 233 433,7 тыс.руб. или на 17,1% больше аналогичного показателя 2016 года. Таким образом, сохраняется тенденция роста социальной направленности расходов местного бюджета.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ.

Фактические расходы на исполнение 22 муниципальных программ принятых в финансированию в 2017 году, составили 1 888 518 тыс.руб. или 59,7% к уточненной бюджетной росписи.

Исполнение расходов на муниципальные программы, принятые в финансированию в 2017 году, находится в диапазоне от 0 (МП «Доступная среда» с объемом плановых бюджетных назначений 2300,8 тыс.руб. и МП «Развитие малого и среднего предпринимательства...» объемом бюджетных назначений 200,0 тыс.руб.) до 72,8 % по МП «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «Одного окна» на базе МФЦ».

Высоким уровнем исполнения (свыше 60 %) характеризуются 10 муниципальных программ. Низкий уровень исполнения отмечается по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства...» -1,2%, «Развитие жилищного хозяйства...»-17,5%, «Обеспечение безопасности населения...» - 31,6%, «Развитие , капитальный ремонт, ремонт, содержание коммунальной инфраструктуры...»-32%, «Благоустройство территории МО г.Армавир»-36,4 %, Развитие муниципального электрического транспорта...» -40,4 %.

Удельный вес «программных» расходов к объему всех расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года составил 86,4 % и увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 2,1 %.

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2017 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 121062,4 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2017 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 61 849,6 тыс.руб. (51,1 % от утвержденных бюджетных назначений), сформированным за счет превышения суммы погашенных кредитов, от суммы полученных кредитов (-39100 тыс.руб.), изменения (увеличения) остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на конец отчетного периода (-17273,4 тыс.руб.), средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности (+40023 тыс.руб.).

Решением о бюджете утверждены годовые плановые назначения расходов на обслуживание муниципального долга в размере 52017,0 тыс.руб., исполнение данного вида расходов по итогам 9 месяцев 2017 года составило 37250,9 тыс.руб. или 71,6 % плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга снизилось на 10386, тыс.руб. или на 21,8%.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2017 год утверждены в сумме 2000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда осуществлялось на мероприятие по ликвидации размыва дамбы в районе городского водохранилища №2 на сумму 455,2 тыс.руб.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете ассигнования дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2017 год утверждены в сумме 147 335,3 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета. Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 86 114,5 тыс.руб. или 58,4 % от утвержденных расходов и осуществлялось по мероприятиям по капитальному ремонту автомобильных дорог в сумме 66 109 тыс.руб. (76,8 % всех произведенных расходов из средств дорожного фонда), по содержанию автомобильных дорог в сумме 20 005,5 тыс.руб.

Выводы:

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

1) Отчет предоставлен финансовым управлением в сроки и в составе, предусмотренными Положением о бюджетном процессе.

2) Пояснительная записка к отчету недостаточно информативна, т.к. не содержит полноценного анализа исполнения местного бюджета за 9 месяцев (отсутствует информация о причинах отклонений по неналоговым доходам, по расходам по разделам 08 00 «Культура», 09 00 «Здравоохранение», 10 00 «Социальная политика»; отсутствует анализ безвозмездных поступлений и исполнения местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состоянию и обслуживанию муниципального долга).

3) Перевыполнение годового плана по ЕСН, прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, доходам в виде прибыли от деятельности ОАО свидетельствует о недостатках в планировании поступлений по указанным доходным источникам и наличии резервов;

4) Отмечается неравномерное исполнение местного бюджета по подразделам классификации расходов в разделах расходов местного бюджета:

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 9,1 по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» до 39,7% по подразделу 05 03 «Благоустройство».

04 00 «Национальная экономика» от 0,0 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 58,4% по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Исполнение расходов на муниципальные программы находится в диапазоне от 0 (МП «Доступная среда» с объемом плановых бюджетных назначений 2300,8 тыс.руб. и МП «Развитие малого и среднего предпринимательства...» объемом бюджетных назначений 200,0 тыс.руб.) до 72,8 % по МП «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «Одного окна» на базе МФЦ». Низкий уровень исполнения (от 1,2% до 40,4%) отмечается по 6 муниципальным программам.

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

доработать пояснительную записку с учетом замечаний и представить ее в КСП;

при организации исполнения местного бюджета за 2017 год произвести корректировку плановых назначений по доходам местного бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на:

исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета,

равномерность исполнения местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов,

необходимость принятия мер по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в 2017 году в целях минимизации рисков их неисполнения.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир



Е.В. Клешнева