

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

г. Северодвинск, 164500
ул. Бойчука, 3

тел./факс (88184)58 39 82, 58 39 85
e-mail: ksp77661@yandex.ru

Заключение № 31

Контрольно-счетной палаты Северодвинска
по отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года

13 августа 2018 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. от 26.07.2018 № 21-05-07/921), подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2018 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 25.12.2017 № 62-п (с изменениями).

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

Решением Совета депутатов Северодвинска от 14.12.2017 № 31 «О местном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о местном бюджете) утвержден местный бюджет на 2018 год по доходам в сумме 5 588 719,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 5 607 893,6 тыс. рублей. Местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 19 173,9 тыс. рублей

За 1 полугодие 2018 года приняты решения Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которым местный бюджет на 2018 год был уточнен в сторону увеличения по доходам на 707 431,9 тыс. рублей и по расходам на 802 391,4 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета увеличен на 94 959,5 тыс. рублей.

В соответствии с решением о местном бюджете, действовавшим на 01.07.2018 прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета утвержден в сумме 6 296 151,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 6 410 285,0 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 114 133,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении местного бюджета Северодвинска за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 20.07.2018 № 312-па.

Внесение изменений в утвержденный местный бюджет на 2018 год связано с включением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета и уведомлений органов государственной власти Архангельской области, обращениями главных распорядителей по изменению сводной бюджетной росписи, уточнением параметров муниципальных заимствований.

Согласно статьи 219 БК РФ расходование средств бюджета производится с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования. Одним из основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджетов является составление и утверждение бюджетной росписи.

Согласно представленному отчету, местный бюджет в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил по доходам 6 218 884,4 тыс. рублей, по расходам 6 332 617,8 тыс. рублей, дефицит 113 733,4 тыс. рублей.

Плановые назначения, утвержденные в местном бюджете и в отчете, отличаются: по доходам на +77 667,2 тыс. рублей, по расходам на (-) 77 267,2 тыс. рублей, дефициту на (-) 400,0 тыс. рублей.

Не распределены в расходах на 01.07.2018, поступившие межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в сумме 400,0 тыс. рублей.

Местный бюджет по доходам за 1 полугодие 2018 года исполнен в сумме 3 146 142,3 тыс. рублей, что составляет 50,6 % к уточненному плану на 2018 год.

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 2 975 839,8 тыс. рублей или 47,0 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2018 сложился профицит местного бюджета в размере 170 302,5 тыс. рублей.

2. Исполнение местного бюджета

2.1. Исполнение местного бюджета по доходам

Формирование и исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018 год (тыс. рублей)	Исполнено за 1 полугодие 2018 года (тыс. рублей)	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	3 385 837,1	1 669 219,8	49,3
Безвозмездные поступления	2 833 047,3	1 476 922,5	52,1
Всего доходов	6 218 884,4	3 146 142,3	50,6

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных цифрах произошло увеличение доходов на 172 941,1 тыс. рублей (на 11,6 процентных пункта), в том числе произошло увеличение налоговых доходов (на 11,1 процентных пункта), неналоговых доходов (на 14,1 процентных пункта) и уменьшение безвозмездных поступлений (на 3,6 процентных пункта).

Налоговые доходы исполнены в сумме 1 395 135,2 тыс. рублей, в абсолютных цифрах увеличились на 139 135,8 тыс. рублей. Поступления налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года составили 1 189 337,0 тыс. рублей или 47,8 % от годовых плановых назначений и в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 90 670,4 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены в сумме 274 084,5 тыс. рублей и увеличились на 33 805,3 тыс. рублей.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2018 год в сумме 3 385 837,1 тыс. рублей поступило 1 669 219,8 тыс. рублей, что соответствует 49,3 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

Безвозмездные поступления составили 1 476 922,5 тыс. рублей (52,1 % к уточненному плану на 2018 год) и уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 55 098,2 тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1 470 811,2 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 118 161,4 тыс. рублей, субвенции – 1 351 304,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1 345,3 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 2 065,8 тыс. рублей, с превышением плана на 331,2 тыс. рублей;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 4 217,0 тыс. рублей;

- возвращены в областной бюджет остатки неиспользованных на 01.01.2018 средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 171,5 тыс. рублей.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам

В представленном отчете об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года, уточненный план по расходам на 2018 год составил 6 332 617,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 2 975 839,8 тыс. рублей или 47,0 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов в сумме 1 470 910,4 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 1 504 929,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютном выражении расходы уменьшились на 35 474,6 тыс. рублей.

По разделам и подразделам бюджетной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01		415 418,3	171 895,3	41,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 973,3	1 395,0	49,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	34 070,0	16 029,8	47,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	252 002,7	108 214,5	42,9
Судебная система	01	05	474,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	37 110,6	15 637,7	42,1
Резервные фонды	01	11	6 981,5	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	81 806,2	30 618,3	37,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		60 704,1	24 372,5	40,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	60 704,1	24 372,5	40,0
Национальная экономика	04		525 519,5	163 541,2	31,1
Транспорт	04	08	11 789,4	3 773,1	32,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	479 054,2	143 283,2	29,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	34 675,9	16 484,9	47,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		515 234,1	174 020,0	33,8
Жилищное хозяйство	05	01	278 488,0	99 686,5	35,8
Коммунальное хозяйство	05	02	17 159,9	2 36,6	13,8
Благоустройство	05	03	159 812,4	39 586,8	24,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	59 773,8	32 383,1	54,2
Охрана окружающей среды	06		1 609,6	264,6	16,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	1 609,6	264,6	16,4
Образование	07		3 913 698,9	2 091 972,9	53,5
Дошкольное образование	07	01	1 778 435,0	924 820,4	52,0

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общее образование	07	02	1 542 775,4	855 321,2	55,4
Дополнительное образование детей	07	03	425 631,3	236 805,8	55,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	853,2	318,0	37,3
Молодежная политика	07	07	34 303,2	13 678,3	39,9
Другие вопросы в области образования	07	09	131 700,8	61 029,2	43,3
Культура, кинематография	08		313 121,7	154 504,5	49,3
Культура	08	01	272 459,0	142 617,1	52,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	40 662,7	11 887,4	29,2
Социальная политика	10		308 013,5	115 523,0	37,5
Пенсионное обеспечение	10	01	38 647,3	19 470,6	50,4
Социальное обеспечение населения	10	03	127 349,7	23 024,9	18,1
Охрана семьи и детства	10	04	100 477,5	53 994,2	53,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	41 539,0	19 033,3	45,8
Физическая культура и спорт	11		169 192,2	39 993,3	23,6
Физическая культура	11	01	22 305,3	11 395,5	51,1
Массовый спорт	11	02	146 886,9	28 597,8	19,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		110 105,9	39 752,5	36,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	110 105,9	39 752,5	36,1
ВСЕГО			6 332 617,8	2 975 839,8	47,0

2.2.1. По разделам: «Образование» и «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования для устранения нарушений по предписаниям надзорных органов и на устранение аварийных ситуаций в учреждениях, подведомственных Управлению образования Администрации Северодвинска и Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска.

По информации, представленной Администрацией Северодвинска по запросу Контрольно-счетной палаты Северодвинска:

- по Управлению образования Администрации Северодвинска предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия, направленные по выполнению предписаний надзорных органов в сумме 42 022,6 тыс. рублей.

На 01.07.2018 не заключены контракты на сумму 20 100,9 тыс. рублей, что составляет 47,8 % выделенных средств местного бюджета.

По мероприятиям, направленным на устранение аварийных ситуаций, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 66 709,5 тыс. рублей.

На 01.07.2018 не заключены контракты на сумму 32 005,8 тыс. рублей, что составляет 48,0 % выделенных средств местного бюджета;

- по Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия, направленные по выполнению предписаний надзорных органов в сумме 17 019,9 тыс. рублей.

На 01.07.2018 не заключены контракты на сумму 13 324,1 тыс. рублей, что составляет 78,3 % выделенных средств местного бюджета.

По мероприятиям, направленным на устранение аварийных ситуаций, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 103,5 тыс. рублей, работы выполнены.

2.2.2. В 2018 году расходы местного бюджета сформированы по программно-целевому принципу. К финансированию принято 15 муниципальных программ. Объем

программных расходов на 2018 год составляет 6 116 694,0 тыс. рублей или 96,6 %, непрограммных расходов составляет 215 923,8 тыс. рублей или 3,4 %.

За 1 полугодие 2018 года муниципальные программы профинансированы в сумме 2 895 229,7 тыс. рублей или 97,3 %, в том числе, за счет средств межбюджетных трансфертов 1 470 910,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 424 319,3 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 1 полугодие 2018 года направлены средства местного бюджета в сумме 86 610,1 тыс. рублей или 2,7 %.

2.2.3. На финансирование адресной инвестиционной программы (далее - АИП) в 2018 году предусмотрены ассигнования в сумме 487 488,5 тыс. рублей, из них за счет средств: государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее - Фонд) - 10 535,9 тыс. рублей, федерального и областного бюджетов - 180 066,4 тыс. рублей, местного бюджета - 296 886,2 тыс. рублей. Расходы на финансирование адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2018 года составили 100 382,0 тыс. рублей или 20,6 %, в том числе за счет средств: Фонда - 2 467,2 тыс. рублей, областного бюджета - 9 429,2 тыс. рублей, местного бюджета - 88 485,6 тыс. рублей.

В основном, по всем объектам, включенным в АИП, проведены процедуры отбора подрядчиков, идут работы, кроме объектов:

- строительство берегоукрепительных сооружений набережной реки Кудьма в городе Северодвинске (1 очередь) - 5 000,0 тыс. рублей;
- проектирование и строительство объекта «Детский сад на 120 мест в 004 квартале города Северодвинска Архангельской области» - 7 000,0 тыс. рублей;
- проектирование и строительство лыжной базы в г. Северодвинске - 454,7 тыс. рублей.

По данным объектам на 01.07.2018 предусмотрены бюджетные ассигнования местного бюджета для обеспечения доли софинансирования средств вышестоящих бюджетов и проведение муниципальной закупки возможно при условии выделения средств вышестоящих бюджетов;

- проектирование и реконструкция проезда к жилым домам № 2а, № 2б, № 2в по ул. Арктической - 2 000,0 тыс. рублей. По информации, представленной Администрацией Северодвинска по запросу Контрольно-счетной палаты Северодвинска, проведение муниципальной закупки по данному объекту не планируется.

Таким образом, на 01.07.2018 не используются средства местного бюджета в сумме 14 454,7 тыс. рублей.

2.2.4. Решением о местном бюджете предусмотрены ассигнования резервного фонда Администрации Северодвинска на 2018 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей.

Согласно информации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Северодвинска за 1 полугодие 2018 года, выделены на непредвиденные расходы средства в сумме 2 518,5 тыс. рублей, в том числе: Управлению образования Администрации Северодвинска в сумме 2 315 000,00 рублей и направлены на приобретение металлодетекторов для обеспечения правопорядка и повышения антитеррористической защищенности зданий образовательных учреждений; Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска в сумме 103 523,00 рублей на выполнение аварийных работ; Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее Комитет ЖКХ, ТиС) в сумме 99 992,0 тыс. рублей на приобретение урн для голосования в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Использованы средства в сумме 2 518,5 тыс. рублей.

Средства в сумме 99 992,00 рублей, выделенные по КБК 133,0505,ГЦ00010050,244 на 01.07.2018 Комитетом ЖКХ, ТиС использованы.

Комитет ЖКХ, ТиС по замечанию, отмеченному в заключении Контрольно-счетной палаты Северодвинска по отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года, представил информацию по срокам проведения процедуры закупки и заключению муниципального контракта на приобретение урн для голосования в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Контрольно-счетная палата Северодвинска обращает внимание в дальнейшем на недопустимость нарушения сроков проведения закупок, для достижения цели, определенной документом, являющимся правовым основанием предоставления бюджетных средств.

2.2.5. Муниципальный долг на 01.07.2018 составил 1 621 466,7 тыс. рублей, в том числе кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 633 936,0 тыс. рублей, договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 987 466,7 тыс. рублей:

Наименование	Факт 01.01.2018	Верхний предел На 01.01.2019	Предельный объем муниципальн ого долга в 2018 году	Факт на 01.04.2018
Кредитные соглашения и договоры	950 000,0	950 000,0	х	633 936,0
Договоры и соглашения на получение бюджетных кредитов	711 466,7	711 466,7	х	987 530,0
ВСЕГО муниципальный долг	1 661 466,7	1 661 466,7	2 894 105,6	1 621 466,7

В отчетном периоде получение кредитов от кредитных организаций составило 20 000,0 тыс. рублей, получение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета – 276 064,0 тыс. рублей. Погашение кредитов от кредитных организаций составило 336 064,0 тыс. рублей.

2.2.6. Расходы по обслуживанию государственного внутреннего и муниципального долга на 01.07.2018 составили 39 752,5 тыс. рублей или 36,1 % от годовых плановых назначений и направлены на обслуживание привлеченных кредитов коммерческих банков.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютном выражении расходы уменьшились на 15 236,7 тыс. рублей.

3. Выводы

3.1. Местный бюджет по доходам за 1 полугодие 2018 года исполнен в сумме 3 146 142,3 тыс. рублей, что составляет 50,6 % к уточненному плану на 2018 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 1 189 337,0 тыс. рублей, что составляет 71,3 % от суммы налоговых доходов.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2018 год в сумме 3 385 837,1 тыс. рублей поступило 1 669 219,8 тыс. рублей, что соответствует 49,3 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

Безвозмездные поступления составили 1 476 922,5 тыс. рублей или 52,1 % к уточненному плану.

Текущий объем поступлений доходов местного бюджета находится в рамках утвержденных плановых назначений.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 2 975 839,8 тыс. рублей или 47,0 % к плановым назначениям, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов в сумме 1 470 910,4 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 1 504 929,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2018 сложился профицит бюджета в размере 170 302,5 тыс. рублей.

3.2. По Управлению образования Администрации Северодвинска не используются бюджетные ассигнования в сумме 20 100,9 тыс. рублей или 47,8 % от предусмотренных бюджетных средств по выполнению предписаний надзорных органов и в сумме 32 005,8 тыс. рублей или 48,0 % от предусмотренных бюджетных средств, на устранение аварийных ситуаций.

По Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска не используются бюджетные ассигнования в сумму 13 324,1 тыс. рублей или 78,3 % от предусмотренных бюджетных средств на выполнение предписаний надзорных органов.

3.3. За 1 полугодие 2018 года муниципальные программы профинансированы в сумме 2 895 229,7 тыс. рублей или 97,3 %, в том числе, за счет средств межбюджетных трансфертов 1 470 910,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 424 319,3 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 1 полугодие 2018 года направлены средства местного бюджета в сумме 86 610,1 тыс. рублей или 2,7 %.

3.4. Адресная инвестиционная программа за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 100 382,0 тыс. рублей или 20,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Предусмотренные бюджетные ассигнования местного бюджета для обеспечения доли софинансирования средств вышестоящих бюджетов не используются по объектам:

- строительство берегоукрепительных сооружений набережной реки Кудьма в городе Северодвинске (1 очередь) – 5 000,0 тыс. рублей;
- проектирование и строительство объекта «Детский сад на 120 мест в 004 квартале города Северодвинска Архангельской области» - 7 000,0 тыс. рублей;
- проектирование и строительство лыжной базы в г. Северодвинске – 454,7 тыс. рублей,

так как проведение процедуры муниципальной закупки возможно при условии выделения средств вышестоящих бюджетов;

- по объекту «проектирование и реконструкция проезда к жилым домам № 2а, № 2б, № 2в по ул. Арктической», по которому предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 000,0 тыс. рублей, по информации, представленной Администрацией Северодвинска, проведение муниципальной закупки не планируется.

Таким образом, на 01.07.2018 не используются средства местного бюджета в сумме 14 454,7 тыс. рублей.

3.5. В 1 полугодие 2018 года, согласно информации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Северодвинска за 1 полугодие 2018 года, средства, выделенные на непредвиденные расходы в сумме 2 518,5 тыс. рублей, использованы полностью.

3.6. При исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года, главными распорядителями при осуществлении закупок для муниципальных нужд, получена экономия средств местного бюджета в сумме 36 476,5 тыс. рублей,

И.о. председателя

В.А. Ляпина