



г. Северодвинск, 164500
ул. Бойчука, 3

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

Заключение № 22

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

16 мая 2018 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. от 26.04.2018 № 21-05-07/557) в Контрольно-счетную палату Северодвинска, подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом 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 на 2018 год) 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 квартал 2018 года принято решение Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2018 год, согласно которого местный бюджет был уточнен в сторону увеличения по доходам на 253 014,4 тыс. рублей и по расходам на 332 527,2 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета увеличен на 78 512,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2018 уточненный прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета составил 5 841 734,1 тыс. рублей, общий объем расходов 5 940 420,8 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета 98 686,7 тыс. рублей.

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 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – 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 5 905 809,1 тыс. рублей, по расходам 6 004 495,8 тыс. рублей, дефицит 98 686,7 тыс. рублей.

Местный бюджет по доходам за 1 квартал 2018 года исполнен в сумме 1 287 186,1 тыс. рублей, что составляет 21,8 % к уточненному плану на 2018 год – 5 905 809,1 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 1 147 261,2 тыс. рублей или 19,1 % от уточненных годовых назначений – 6 004 495,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2018 сложился профицит местного бюджета в размере 139 924,9 тыс. рублей.

2. Исполнение местного бюджета

2.1. Исполнение местного бюджета по доходам

Отчет об исполнении местного бюджета Северодвинска за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Северодвинска от 26.04.2018 № 171-па.

Формирование и исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018 год (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (тыс. рублей)	% исполнения
Налоговые доходы и неналоговые доходы	3 312 774,9	768 867,5	23,2
Безвозмездные поступления	2 593 034,2	518 318,6	20,0
Всего доходов	5 905 809,1	1 287 186,1	21,8

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных цифрах произошло увеличение доходов на 44 562,8 тыс. рублей (на 6,2 процентных пункта), в том числе произошло увеличение налоговых доходов (на 11,5 процентных пункта), уменьшение неналоговых доходов (на 21,1 процентных пункта) и увеличение безвозмездных поступлений (на 19,7 процентных пункта).

Налоговые доходы исполнены в сумме 675 097,4 тыс. рублей, в абсолютных цифрах увеличились на 69 692,3 тыс. рублей. Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 года составили 569 282,1 тыс. рублей или 22,9 % от годовых плановых назначений и в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 33 706,8 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены в сумме 93 770,1 тыс. рублей и уменьшились на 25 129,5 тыс. рублей.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2017 год в сумме 3 312 774,9 тыс. рублей поступило 768 867,5 тыс. рублей, что соответствует 23,2 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

На 01.04.2018 в местный бюджет поступило 11 914 ,6 тыс. рублей платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду), что составляет 141,9 % от годового плана (8 394,6 тыс. рублей) и требуется корректировка плана на 2018 год по данному виду поступлений.

Безвозмездные поступления составили 518 318,6 тыс. рублей (20,0 % к уточненному плану на 2018 год) и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 85 134,1 тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 514 136,9 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 25 941,8 тыс. рублей, субвенции – 487 563,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 631,4 тыс. рублей;
- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 4 181,7 тыс. рублей (план по доходам местного бюджета требует корректировке).

2.1. Исполнение местного бюджета по расходам

В представленном отчете об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года, уточненный план по расходам на 2018 год составил 6 004 495,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 1 147 261,2 тыс. рублей или 19,1 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов в сумме 507 064,5 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 640 196,7 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютном выражении расходы увеличились на 30 005,3 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		405 833,0	73 717,5	18,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 920,4	536,5	18,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	34 820,0	6 041,2	17,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	233 584,2	43 346,9	18,6
Судебная система	01	05	474,0	0,0	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	35 891,1	7 662,2	21,3
Резервные фонды	01	11	6 981,5	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	91 161,8	16 130,7	17,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		61 177,7	9 449,0	15,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	61 177,7	9 449,0	15,4
Национальная экономика	04		594 887,5	58 211,8	9,8
Транспорт	04	08	11 806,1	1 438,6	12,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	554 286,9	42 698,0	7,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	28 794,5	14 075,2	48,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		508 518,2	77 275,5	15,2
Жилищное хозяйство	05	01	282 438,6	35 195,2	12,5
Коммунальное хозяйство	05	02	17 672,5	523,9	3,0
Благоустройство	05	03	157 302,2	25 589,4	16,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	51 104,9	15 967,0	31,2
Охрана окружающей среды	06		1 811,6	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	1 811,6	0,0	0,0

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Образование	07		3 604 029,3	774 772,6	21,5
Дошкольное образование	07	01	1 561 196,5	343 425,6	22,0
Общее образование	07	02	1 471 847,4	314 777,6	21,4
Дополнительное образование детей	07	03	409 548,3	85 890,4	21,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	853,2	144,0	16,9
Молодежная политика	07	07	31 086,8	5 064,0	16,3
Другие вопросы в области образования	07	09	129 497,1	25 471,0	19,7
Культура, кинематография	08		301 638,8	65 987,5	21,9
Культура	08	01	260 452,6	60 818,2	23,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	41 186,2	5 169,3	12,6
Социальная политика	10		242 925,1	50 282,6	20,7
Пенсионное обеспечение	10	01	29 864,0	9 682,2	32,4
Социальное обеспечение населения	10	03	71 276,2	9 153,9	12,8
Охрана семьи и детства	10	04	100 465,9	23 678,7	23,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	41 319,0	7 767,8	18,8
Физическая культура и спорт	11		168 568,7	16 881,7	10,0
Физическая культура	11	01	21 903,9	5 190,0	23,7
Массовый спорт	11	02	146 664,8	11 691,7	8,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		115 105,9	20 683,0	18,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	115 105,9	20 683,0	18,0
ВСЕГО			6 004 495,8	1 147 261,2	19,1

Решением о местном бюджете на 2018 год по КБК 133,0409,ЦП30100010,600 и КБК 133,0409,ЦП30100020,600 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере по 100,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, исполнения расходов на 01.04.2018 по данным КБК нет.

Комитет ЖКХ, ТиС по запросу Контрольно-счетной палаты Северодвинска пояснил, что бюджетные ассигнования были предусмотрены с целью финансирования муниципального бюджетного учреждения «Спецавтохозяйство», в случае преобразования Северодвинского муниципального унитарного предприятия «Спецавтохозяйство». Организационно-правовая форма предприятия до настоящего времени не изменена и муниципальное задание отсутствует.

Таким образом, данные бюджетные ассигнования предусмотрены в местном бюджете без правового основания расходного обязательства, что является нарушением статьи 87 БК РФ и подлежат корректировке (исключению).

При среднем проценте исполнения годовых назначений 19,1 % финансирование разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено на 15,4 %, «Национальная экономика» исполнено на 9,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено на 15,2 %, «Охрана окружающей среды» исполнение отсутствует, «Образование» на 21,5 %, «Культура и кинематография» исполнено на 21,9 %, «Социальная политика» исполнено на 20,7 %, «Физическая культура и спорт» исполнено на 10,0 %.

В 2018 году расходы местного бюджета сформированы по программно-целевому принципу. К финансированию принято 15 муниципальных программ. Объем программных расходов на 2018 год составляет 5 782 995,8 тыс. рублей, непрограммных расходов составляет 221 500,0 тыс. рублей.

Программные расходы в общем объеме расходов на 2018 год составляют 96,3 %, непрограммные 3,7 %.

За 1 квартал 2018 года муниципальные программы профинансированы в сумме 1 107 384,1 тыс. рублей или 96,5 %, в том числе, за счет средств межбюджетных трансфертов 507 064,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 600 319,6 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 1 квартал 2018 года направлены средства местного бюджета в сумме 39 877,1 тыс. рублей или 3,5 %.

На финансирование адресной инвестиционной программы в 2018 году предусмотрены ассигнования в сумме 506 288,0 тыс. рублей, из них за счет средств ГП – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 10 535,9 тыс. рублей, федерального и областного бюджетов – 123 865,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 371 886,6 тыс. рублей. Расходы на финансирование адресной инвестиционной программы за 1 квартал 2018 года составили 33 571,0 тыс. рублей или 6,6 % и произведены за счет местного бюджета (за аналогичный период прошлого года расходы составили 96 076,2 тыс. рублей).

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

В 1 квартале 2018 года, согласно информации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Северодвинска за 1 квартал 2018 года, средства выделены на непредвиденные расходы 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 2 418,5 тыс. рублей. Средства в сумме 99 992,00 рублей, выделенные по КБК 133,0505,ГЦ00010050,244 на 01.04.2018 Комитетом ЖКХ, ТиС не использованы.

Комитет ЖКХ, ТиС по запросу Контрольно-счетной палаты Северодвинска, представил информацию, что муниципальный контракт на приобретение урн для голосования в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» заключен 26.03.2018 № 18КЖКХ_090, оплата по контракту произведена 05.04.2018.

Голосование по данному вопросу официально проведено 18.03.2018 года в соответствии с постановлением Администрации Северодвинска от 15.02.2018 № 54-па «О назначении голосования по проектам благоустройства общественных территорий муниципального образования «Северодвинск», то есть необходимость заключения контракта для приобретения урн для голосования после дня голосования фактически отсутствовала, в связи с достижением цели.

Согласно части 1 статьи 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо

иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Для подтверждения нецелевого использования бюджетных средств требуется провести проверку.

Муниципальный долг на 01.04.2018 составил 1 621 466,7 тыс. рублей, в том числе кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 910 000,0 тыс. рублей, договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетных бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 711 466,7 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	x	910 000,0
Договоры и соглашения на получение бюджетных кредитов из областного бюджета	711 466,7	711 466,7	x	711 466,7
ВСЕГО муниципальный долг	1 661 466,7	1 661 466,7	2 887 531,3	1 621 466,7

3. Выводы

3.1. Местный бюджет по доходам за 1 квартал 2018 года исполнен в сумме 1 287 186,1 тыс. рублей, что составляет 21,8 % к уточненному плану на 2018 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, которые поступили в сумме 569 282,1 тыс. рублей, что составляет 84,3 % от суммы налоговых доходов.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных цифрах произошло увеличение доходов на 44 562,8 тыс. рублей (на 6,2 процентных пункта), в том числе произошло увеличение налоговых доходов (на 11,5 процентных пункта), уменьшение неналоговых доходов (на 21,1 процентных пункта) и увеличение безвозмездных поступлений (на 19,7 процентных пункта).

Налоговые доходы исполнены в сумме 675 097,4 тыс. рублей, в абсолютных цифрах увеличились на 69 692,3 тыс. рублей. Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 года составили 569 282,1 тыс. рублей или 22,9 % от годовых плановых назначений и в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 33 706,8 тыс. рублей. Неналоговые доходы исполнены в сумме 93 770,1 тыс. рублей и уменьшились на 25 129,5 тыс. рублей.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2017 год в сумме 3 312 774,9 тыс. рублей поступило 768 867,5 тыс. рублей, что соответствует 23,2 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

На 01.04.2018 в местный бюджет поступило 11 914 ,6 тыс. рублей платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду), что составляет 141,9 % от годового плана (8 394,6 тыс. рублей) и требуется корректировка плана на 2018 год по данному виду поступлений.

Безвозмездные поступления составили 518 318,6 тыс. рублей (20,0 % к уточненному плану на 2018 год) и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 85 134,1 тыс. рублей

По состоянию на 01.04.2018 сложился профицит бюджета в размере 139 924,9 тыс. рублей.

3.2. Бюджетные ассигнования по КБК 133,0409,ЦП30100010,600 и КБК 133,0409,ЦП30100020,600 в размере по 100,0 тыс. рублей на предоставление субсидий

бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотрены в местном бюджете без правового основания расходного обязательства, что является нарушением статьи 87 БК РФ и подлежат корректировке (исключению).

3.3. При среднем проценте исполнения годовых назначений 19,1 % финансирование разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено на 15,4 %, «Национальная экономика» исполнено на 9,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено на 15,2 %, «Охрана окружающей среды» исполнение отсутствует, «Образование» на 21,5 %, «Культура и кинематография» исполнено на 21,9 %, «Социальная политика» исполнено на 20,7 %, «Физическая культура и спорт» исполнено на 10,0 %.

3.4. За 1 квартал 2018 года муниципальные программы профинансированы в сумме 1 107 384,1 тыс. рублей или 96,5 %, в том числе, за счет средств межбюджетных трансфертов 507 064,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 600 319,6 тыс. рублей.

3.5. На финансирование непрограммных расходов за 1 квартал 2018 года направлены средства местного бюджета в сумме 39 877,1 тыс. рублей или 3,5 %.

3.6. Расходы на финансирование адресной инвестиционной программы за 1 квартал 2018 года составили 33 571,0 тыс. рублей или 6,6 % и произведены за счет местного бюджета (за аналогичный период прошлого года расходы составили 96 076,2 тыс. рублей).

3.7. В 1 квартале 2018 года из резервного фонда Администрации Северодвинска выделены на непредвиденные расходы средства в сумме 2 518,5 тыс. рублей, использованы в сумме 2 418,5 тыс. рублей. Не использованы на 01.04.2018 средства в сумме 99 992,00 рублей Комитетом ЖКХ, ТиС, выделенные на приобретение урн для голосования в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Комитетом ЖКХ, ТиС муниципальный контракт на приобретение урн для голосования в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» заключен 26.03.2018 № 18КЖКХ_090, оплата по контракту произведена 05.04.2018.

Голосование по данному вопросу проведено 18.03.2018 года, то есть необходимость заключения контракта для приобретения урн для голосования после дня голосования фактически отсутствовала, в связи с достижением цели.

Для подтверждения нецелевого использования бюджетных средств в сумме 99 992,00 рублей требуется провести проверку.

3.8. При исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года, главными распорядителями при осуществлении закупок для муниципальных нужд, получена экономия средств местного бюджета в сумме 23 947,3 тыс. рублей,

И.о. председателя

В.А. Ляпина