

Информация

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 2017 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 2016 год выполнена в соответствии с требованиями статей 157, 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6, Положения о бюджетном процессе в городском округе Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 5 октября 2016 г. № 293/56 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2018 год, распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 27 марта 2018 г. № 28-э «О проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 2017 год».

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области за 2017 год производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21.12.2016 № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В утверждённый бюджет в 2017 году изменения вносились 10 раз. В результате объем доходов увеличился до 7 341 241,7 тыс. рублей, на 1 655 275,9 тыс. рублей, или на 29,1 %, объем расходной части бюджета увеличился до 7 584 011,9 тыс. рублей, на 1 808 316,1 тыс. рублей, или на 31,3 %, дефицит бюджета увеличился с 89 730,0 тыс. рублей до 239 070,7 тыс. рублей на 149 340,7 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Доходы и расходы бюджета исполнены в объемах ниже показателей, утвержденных решением о бюджете с учетом последующих изменений, на 1,5 % и 7,5 %, соответственно (2016 год – на 5,3 % и 7,7 %, соответственно).

Бюджет исполнен с профицитом в объеме 208 860,6 тыс. рублей (2016 год – с профицитом в объеме 113 837,9 тыс. рублей).

В 2017 году сохранилась сложившаяся практика неисполнения расходов, соразмерно поступающим доходам. Достичь равномерного исполнения расходных обязательств не удалось. Это привело к формированию стабильного профицита бюджета в течение всего года. Кассовые расходы в 4 квартале 2017 года составили 42,8 % объема расходов

(в 2016 году – 39,5 %), произведенных в целом за год, в абсолютном выражении – 2 408 111,6 тыс. рублей.

Контрольно-счётной палатой неоднократно обращалось внимание на неравномерность кассового исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов, отмечалось, что направление значительных объемов средств в конце года негативно сказывается на эффективности использования бюджетных средств.

Доходы бюджета городского округа Королёв за 2017 год поступили в сумме 7 227 837,3 тыс. рублей, что составило 98,5 % уточнённого бюджета, не исполнены в сумме 113 404,3 тыс. рублей, или на 1,5 %.

Структура поступлений в бюджет по группам доходов в 2016 - 2017 годах претерпела изменения. Так, доля «Налоговых доходов» в общем объеме доходов сократилась с 38,5 % до 33,8 % (на 4,7 п.п.), доля «Безвозмездных поступлений» выросла с 53,1 % до 58,5 % (на 5,4 п.п.). Доля «Неналоговых доходов» сократилась незначительно с 8,4 % до 7,7 % (на 0,7 п.п.).

В 2017 году доходы сформированы на 41,5 % за счет поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» и на 58,5 % за счет «Безвозмездных поступлений».

За отчетный период, так же, как и в прошлом году, доходную часть бюджета городского округа Королёв по собственным доходам формировали поступления по четырем основным источникам: «Налогу на доходы физических лиц» – 17,9 % в общем объеме доходов; «Налогам на совокупный доход» – 7,9 %; «Налогам на имущество» – 7,4 %; «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 5,4 %.

В 2017 году поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 3 001 003,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений на 95 203,44 тыс. рублей, или на 3,1 %. Рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2016 году составил 3,0 %, или 86 578,8 тыс. рублей.

В структуре поступлений в 2017 году по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 81,4 %, доля неналоговых доходов – 18,6 % (в 2016 году – 82,1 % и 17,9 %, соответственно).

Налоговые доходы поступили в бюджет городского округа Королёв Московской области в сумме 2 443 919,5 тыс. рублей, на 98,5 % годового объема уточнённых налоговых поступлений.

Недопоступление в городской бюджет налоговых доходов за 2017 год составило 36 312,4 тыс. рублей, или на 1,5 % утвержденных решением о бюджете назначений.

Недопоступление в городской бюджет неналоговых доходов за 2017 год составило 58 891,0 тыс. рублей, или на 9,6 % утвержденных решением о бюджете.

Не в полном объеме исполнены показатели объемов поступлений по налоговым и неналоговым доходам (на 96,9 %), предусмотренные уточненным бюджетом, что свидетельствует о неиспользовании всех

имевшихся механизмов по мобилизации поступления доходов в бюджет городского округа Королёв Московской области.

Фактические поступления по ряду источников доходов превысили установленные назначения, что подтверждает недостаточную обоснованность и нецелесообразность проведенной в 2017 году оптимизации доходов бюджета.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа за 2017 год составил 4 226 833,9 тыс. рублей, что меньше запланированных объемов на 18 200,9 тыс. рублей, или 0,4 %. По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 924 823,4 тыс. рублей, или на 28,0 %. Объем возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 16 542,0 тыс. рублей.

Общий объем кассовых выплат из бюджета городского округа составил 7 018 976,7 тыс. рублей (92,5 % бюджетных ассигнований 2017 года), что на 916 379,6 тыс. рублей, или 15,0 % выше показателя исполнения 2016 года.

Основную долю (98,9 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа составили расходы на реализацию муниципальных программ – 6 938 517,0 тыс. рублей.

Выше среднего уровня (более 92,6 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 9 муниципальных программ.

По 3 муниципальным программам отмечается недостаточное финансирование, по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» финансирование не осуществлялось.

Из 41 подпрограммы по 2 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 10 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (92,6 %).

На реализацию непрограммных мероприятий в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 90 366,5 тыс. рублей.

В целом объем освоенных средств, в рамках исполнения непрограммных мероприятий в 2017 году, составил 80 459,7 тыс. рублей, или 89,0 % уточнённого бюджета, объем неосвоенных средств – 9 906,8 тыс. рублей (11,0 %).

Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам по разделам бюджетной классификации расходов показал, что диапазон освоения бюджетных средств городского округа составил от 66,9 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 99,5 % по разделу 08 «Культура, кинематография».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа по расходам из 12 разделов по 4 разделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом (92,5 %) составило:

- разделу 04 «Национальная экономика» - 91,5 %;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 66,9 %;
- разделу 10 «Социальная политика» - 89,5 %;

- разделу 12 «Средства массовой информации» - 87,9 %.

По разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», 13 «Обслуживание муниципального долга» отмечается снижение уровня исполнения бюджета по сравнению с 2016 годом.

Анализ исполнения городского бюджета по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 38 подразделов по 2 подразделам финансирование не осуществлялось, по 11 подразделам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (92,5 %), из них по 4 подразделам исполнение составило ниже 75,0 %:

- 0203 «Мобилизационная подготовка экономики» (72,5 %);
- 0410 «Связь и информатика» (73,6 %);
- 0503 «Благоустройство» (58,8 %);
- 1102 «Массовый спорт» (72,1 %).

Главными распорядителями бюджетных средств освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 87,0 % (Администрация) до 99,3 % (Комитет по культуре).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (92,5 %) сложилось у 2 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа (87,0 %) и Контрольно-счётной палаты (92,0 %).

Основную долю (66,1 %) в общих расходах городского округа составили субсидии бюджетным учреждениям (53,5 %), автономным учреждениям (11,1 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (1,5 %).

Диапазон освоения бюджетных средств составил от 76,7 % по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд до 98,3 % по расходам на обслуживание муниципального долга.

В течение 2017 года принято 6 постановлений Администрации городского округа о направлении бюджетополучателям денежных средств из резервного фонда на общую сумму 4 780,7 тыс. рублей (92,8 % плановых назначений), фактически израсходовано 4 740,7 тыс. рублей (92,0 % плановых назначений), в том числе:

- из резервного фонда Администрации городского округа направлено 1 280,0 тыс. рублей (78,7 % плановых назначений), фактически израсходовано 1 240,0 тыс. рублей (76,2 % плановых назначений);
- из резервного фонда Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий выделено и фактически израсходовано 3 500,7 тыс. рублей (99,3 % плановых назначений).

Отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год представлен одновременно с отчётом об исполнении бюджета за 2017 год, что соответствует требованиям пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Бюджет городского округа Королёв Московской области за 2017 год исполнен с профицитом в объёме 208 860,6 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 239 070,7 тыс. рублей.

В 2016 году бюджет городского округа исполнен с профицитом в объёме 113 837,9 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в сумме 44 334,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2018 года объём муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 650 000,0 тыс. рублей. По отношению к 1 января 2017 года долговые обязательства не изменились.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области по состоянию на 1 января 2018 года в размере 739 730,0 тыс. рублей и предельный объём муниципального долга на 2017 год в размере 1 090 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2018 года объём муниципального долга городского округа Королёв Московской области не превышает ограничения, установленные решением о бюджете.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 70 903,0 тыс. рублей, или 98,3 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

Учитывая анализ доходной и расходной частей бюджета, наблюдаются следующие отрицательные моменты.

Превышение фактических доходов над плановыми обусловлено низким качеством бюджетного планирования. Планирование осуществляется методом «от достигнутого». Уточненные планы формируются недостаточно корректно и основаны на приближении планового результата к достигнутому фактическому.

С одной стороны, наблюдается превышение полученных доходов над расходами (профицит), а с другой – наличие муниципального долга, обязательств перед кредиторами, существенные различия между плановыми (уточненными) и фактическими показателями практически по всем видам расходов.

Так, в 2016 году планировался дефицит в сумме 44 334,1 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 113 837,9 тыс. рублей.

В 2017 году планировался дефицит на сумму 239 070,7 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 208 860,6 тыс. рублей.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчётности за 2017 год установлено что, бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



С.М. Цыганкова