

Экспертиза исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2019

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - КСК) провела экспертизу проекта решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О внесении и утверждении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект решения):

В результате проведения экспертизы установлено:

Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете

Первоначальным Решением о бюджете была утверждена 22 текстовая статья. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в Решение о бюджете дополнительно внесены текстовые статьи 16.1, 16.2, 19.1.

В течение года вносились изменения в текстовые статьи Решения о бюджете в связи с изменением параметров и иных показателей бюджета муниципального образования (объемов межбюджетных трансфертов, дорожного фонда, муниципального долга и т.д.).

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам

Первоначальный план по доходам бюджета муниципального образования был сформирован на основании показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования. Доходы бюджета муниципального образования в 2019 году формировались за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в доходную часть бюджета *было внесено 7 поправок*. В итоге, уточненный годовой план по доходам увеличился по сравнению с первоначальным на общую сумму 73 315,3 тыс. рублей или на 4,8 %, и составил 1 600 038,6 тыс. рублей.

При этом в 2019 году в доходной части бюджета предусмотрен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 6 358 1, тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за 2019 год составило 1 598 457,0 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного плана. По

сравнению с 2018 годом доходы бюджета муниципального образования в 2019 году увеличились на 182 026,8 тыс. рублей или на 12,9 %.

При общем увеличении в отчетном году налоговых доходов по отдельным доходам наблюдается снижение поступления по сравнению с 2018 годом. Наибольший процент снижения сложился по:

- налогу на имущество организаций (снижение по сравнению с 2018 годом на 35,1 % или 23 569,4 тыс. рублей);

- земельному налогу, за счет снижения поступлений от физических лиц (снижение по сравнению с 2018 годом на 1,3 % или 406,0 тыс. рублей).

Снижение неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом составило 59 946,5 тыс. рублей или на 34,9 %. Снижение произошло от:

- доходов от сдачи в аренду земельных участков на 10,3% или на 3 256,1 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества на 20,3 % или на 3 100,4 тыс. рублей;

- плата за найм на 11,2% или на 926,0 тыс. рублей;

- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 6,1 % или на 1690,7 тыс. рублей;

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 62,2% или на 4 036,7 тыс. рублей.

Значительное снижение доходов произошло от продажи земельных участков на 96,9 % или 7 612,3 тыс. рублей. Этот факт снижения важно отметить, так как эти доходы являются источником прогнозируемых бюджетных ассигнований дорожного фонда.

По состоянию на 01.01.2020 имеется задолженность в бюджет муниципального образования в виде недоимки на сумму 58 990,0 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым платежам – 13 812,0 тыс. рублей;

- по неналоговым платежам – 45 178,0 тыс. рублей.

По сравнению с 01.01.2019 объем недоимки в бюджет муниципального образования увеличился на 10 657,0 тыс. рублей.

При анализе исполнения бюджета муниципального образования установлено:

1. Планирование доходов «под факт».

Как неоднократно указывала КСК в своих заключениях, администрация при формировании бюджета не планирует в полном объеме поступления по ряду доходных источников.

Отсутствует качественное планирование доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Наиболее ярко некачественное планирование доходов видно в части доходов от реализации имущества, где отклонение от первоначального плана по доходам составляет 85,3 %. В итоге, доходы от продажи материальных и нематериальных активов отражаются в бюджете муниципального образования по факту, что нарушает принцип достоверности бюджета и не позволяет оценить деятельность администрации в части управления муниципальным имуществом, как доходным источником бюджета, хотя в соответствии с действующим законодательством, процесс приватизации объектов муниципальной собственности является плановым.

Не планируются доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ со 100% долей, принадлежащей муниципальному образованию. Как и в предыдущих случаях, доходы по данным источникам отражаются в конце года (ставятся под факт) и в итоге процент исполнения бюджета по доходам по данным источникам составляет 100%.

Кроме того, при проведении КСК контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Двуречье» за 2018 и истекший период 2019 года» установлены факты, когда при предоставлении нежилых помещений муниципальной собственности во временное владение и пользование указанные помещения, предоставляются безвозмездное пользование, а не по договорам аренды. При проведении КСК контрольных мероприятий и в других муниципальных организациях, также установлены подобные факты, которые привели к потерям доходной части бюджета муниципального образования.

Отсутствие планирования доходов и/или планирования вышеуказанных доходов «под факт» нарушает принцип бюджетной системы Российской Федерации установленный статьей 32 БК РФ, согласно которой все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

На основании вышеизложенного, меры принимаемые администрацией по планированию, наполнению и исполнению доходной части бюджета (в части неналоговых доходов) нельзя признать достаточными.

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

Первоначальный годовой план по расходам утвержден Решением о бюджете в размере 1 557 260,6 тыс. рублей. Вносимыми в течение года изменениями в бюджет муниципального образования, плановый объем расходов увеличен на 110 014,7 тыс. рублей или на 7,1 % от первоначального плана и составил 1 667 275,3 тыс. рублей. *По сравнению с уточненным планом 2018 года плановые расходы бюджета муниципального образования на 2019 год увеличились на 233 984,2 тыс. рублей или на 16,3 %.*

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2019 году расходы бюджета составили 1 650 629,1 тыс. рублей или 99,0 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2018 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования увеличились на 264 738,3 тыс. рублей или на 19,1 %.

Как и ранее в 2019 году бюджет муниципального образования являлся программным. Бюджетные ассигнования, направленные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, в 2019 году составили 99,4 % расходов бюджета муниципального образования и выразились в сумме 1 658 012,5 тыс. рублей. Вне программ осуществлялись расходы бюджета муниципального образования на функционирование главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования и КСК. Данные расходы составили 9 262,8 тыс. рублей или 0,6 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Структура расходов бюджета муниципального образования в разрезе направлений расходов сложилась следующим образом:

- образование – 934 482,8 тыс. рублей или 56,0 %;
- национальная экономика – 359 901,0 тыс. рублей или 21,6 %;
- общегосударственные вопросы – 126 172,5 тыс. рублей или 7,6 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 95 037,3 тыс. рублей или 5,7 %;
- физическая культура и спорт – 52 162,1 тыс. рублей или 3,1 %;

- социальная политика – 50 128,1 тыс. рублей или 3,0 %;
- культура и кинематография – 35 707,9 тыс. рублей или 2,1 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 13 081,5 тыс. рублей или 0,8 %;
- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга – 302,2 тыс. рублей или 0,1 %.

Анализ реализации муниципальных программ

В первоначальном Решение о бюджете был предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 18 муниципальных программ в размере 1 548 069,1 тыс. рублей или 99,4 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. В результате внесенных в течение 2019 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составили 1 658 012,5 тыс. рублей или 99,4 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. По сравнению с первоначальным планом объем бюджетных ассигнований, планируемый на реализацию муниципальных программ, увеличился на 109 943,4 тыс. рублей или на 7,1 %. Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 году выше показателей 2018 года на 16,4 % или на 233 957,5 тыс. рублей (планируемый объем 2018 года составлял 1 424 055,0 тыс. рублей). *На протяжении последних трех лет, а именно в период 2017-2019 бюджетные ассигнование на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета муниципального образования составляют 99,4 %.*

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2019 году исполнены в сумме 1 641 376,3 тыс. рублей или на 99,0 % от плановых показателей. По сравнению с показателями 2018 года процент исполнения увеличился на 2,3 % (в 2018 году процент исполнения муниципальных программ составлял 96,7 %).

По 8 муниципальным программам, из 18 муниципальных программ, бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме, по 6 муниципальным программам, процент исполнения выше 99 %. По 4 муниципальным программам, процент исполнения ниже 99 %, но при этом минимальное исполнение составляет 95,0 %.

Проведенный сравнительный анализ исполнения бюджета в динамике за последние три года (2017-2019) свидетельствует об

отсутствии развития по ряду программных направлений. Так по 8-ми муниципальным программам расходы имеют стойкую тенденцию к снижению. Таким образом, при планировании и исполнении бюджета муниципального образования не только не предусматриваются мероприятия на развитие отрасли, но и планируемые из года в год мероприятия, планируются и исполняются без учета инфляционных процессов, что не может отразиться на их качестве.

Резервный фонд администрации муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда администрации (далее - **резервный фонд**).

Решением о бюджете размер резервного фонда был установлен в сумме 500,0 тыс. рублей и соответствовал размеру резервного фонда 2018 года.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2019 году не использованы, в связи с отсутствием потребности.

Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования

Бюджет муниципального образования первоначально был утвержден с дефицитом в объеме 30 537,3 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений, утвержденный плановый объем дефицита бюджета составил 67 236,7 тыс. рублей, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет муниципального образования за 2019 год исполнен с дефицитом 52 172,1 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2019 года складывалось с профицитом 2 074,2 тыс. рублей, за 6 месяцев и 9 месяцев с дефицитом 36 929,7 тыс. рублей и 34 803,5 тыс. рублей соответственно (без учета остатков на едином счете бюджета муниципального образования на начало года).

Источниками погашения дефицита бюджета муниципального образования являлись кредиты кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Президиумом совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию были утверждены

паспорта 12-ти национальных проектов (далее – нацпроект, НП), которые реализуются в рамках 67 федеральных проектах (далее – ФП).

В 2019 году на территории Кировской области действовал 51 региональный проект (далее – РП) по 11-ти направлениям нацпроектов.

В бюджет муниципального образования в 2019 году поступали средства на реализацию мероприятий региональных проектов по 4-м направлениям нацпроектов:

- «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- «Жилье и городская среда»;
- «Демография»;
- «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Данные о предоставленных средствах бюджету муниципального образования из бюджета Кировской области на реализацию мероприятий муниципальных программ в рамках реализации национальных/региональных проектов и их освоении приведены в таблице № 4:

Таблица № 4

Наименование НП	Мероприятие МП	Реквизи ты соглашен ия с субъектом	Представле но средств субъектом (тыс. рублей)	Кассовое исполнен ие (тыс. рублей)
Безопасные и качественные автомобильные дороги»	Работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту дорог	от 25.03.2019 № 33707000-1-2019-001	147 450,0	147 450,0
	Разработка программы комплексного развития транспортной инфраструктур, комплексной	от 05.09.2019 № 068	2 644,2	2 644,2

	схемы орг. транспортного обслуживания населения общественным транспортом, комплексной схемы орг. дорожного движения			
«Жилье и городская среда»	Формирование современной городской среды: благоустройств о 8 мест общего пользования и 18 дворовых территорий	от 31.03.2019 № 33707000-1-2019-002	53 686,0	53 686,0
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	Предоставление субсидий субъектам МСП	от 06.09.2019 № 33707000-1-2019-005	2 450,0	2 450,0
«Демография»	Строительство дошкольного образовательного учреждения на 200 мест в микрорайоне № 23	от 25.03.2019 № 33707000-1-2019-001	110 000,0	110 000,0

Таким образом, средства предоставленные бюджету муниципального образования бюджетом Кировской области для реализации мероприятий муниципальных программ в рамках реализации национальных/региональных проектов освоены фактически в полном объеме.

В ходе проведенного КСК мониторинга достижения целей и целевых показателей в рамках национальных проектов выявлено, что в рамках НП

«Безопасные и качественные дороги» документы, которые направлены на развитие нормативно-правового и нормативно-технического регулирования в области безопасности дорожного движения, разработаны, такие как:

- программа комплексного развития транспортной инфраструктуры;
- комплексная схема организации транспортного обслуживания населения общественным транспортом;
- комплексная схема организации дорожного движения.

Однако в нарушение статьи 16 Федерального закона от 29.12.2017 № 443–ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» данные документы не утверждены муниципальными правовыми актами.

Кроме того, в 2019 год КСК совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведено совместное контрольное мероприятие, направленное на проверку реализации в 2017, 2018 и в 1 полугодие 2019 года национального проекта «Формирование современной городской среды». По результатам проверки контрольно-счетной комиссией выявлено значительное количество нарушений: Большая их часть связана с недостатками при подготовке технических заданий, срокам выполнения работ по муниципальным контрактам и приемкой выполненных работ. Более подробно результаты проверки были отражены в отчете КСК о своей деятельности за 2019 года и заслушаны на заседании Городской думы в феврале 2020 года.

Всего в ходе экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При исполнении бюджета муниципального образования нарушены принципы, установленные статьей 32 БК РФ.

2. В ходе внешней проверки установлены нарушения требований Инструкции №191н у 8-ми объектов.

3. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» допущено искажение показателей годовой

бюджетной отчетности муниципального образования в общей сумме 366 639 118 рублей 72 копейки.

По результатам экспертизы КСК были даны следующие рекомендации

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год утвердить.

2. Утвердить разработанные документы, направленные на нормативно-техническое регулирование в области безопасности дорожного движения муниципальными правовыми актами в срок до 30.06.2020.

3. Усилить контроль при освоении бюджетных средств за выполнением мероприятий и достижением целевых показателей региональных проектов в текущем году.

4. Принять меры, направленные на повышение качества планирования и реализации программных мероприятий, а также финансовой и исполнительской дисциплиной исполнителей мероприятий муниципальных программ.

Проект решения принят на очередном заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 25.06.2020 года