

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 9 месяцев 2018 года

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – муниципальное образование, город) осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана на 9 месяцев 2018 года.

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам

Доходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 987077,7 тыс. рублей, или на 71,4 % от уточненного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 519846,8 тыс. рублей или 71,6 % к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 467230,9 тыс. рублей или 71,2 %.

К аналогичному периоду 2017 года объем доходов бюджета муниципального образования увеличился на 52245,2 тыс. рублей или на 5,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступления увеличились на 48953,6 тыс. рублей или на 10,4 %, безвозмездные поступления увеличились на 3291,6 тыс. рублей или на 0,7 %.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2018 года по отношению к аналогичному периоду 2017 года увеличились на 36826,6 тыс. рублей или 10,1 % и составили 404624,2 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов с учетом доходов от оказания платных услуг сложилось в объеме 115222,6 тыс. рублей к аналогичному периоду 2017 года поступления увеличились на 12127,0 тыс. рублей или на 11,8 %.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на 01.10.2018 снизилась по сравнению с началом года на 3889,0 тыс. рублей или на 7,4 % и составила 48482,0 тыс. рублей. Недоимка по налоговым доходам снизилась на 12083,0 тыс. рублей или на 52,4 %. При этом, недоимка по неналоговым платежам увеличилась по сравнению с началом года на 8194,0 тыс. рублей или на 28,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования снизилась на 1301,0 тыс. рублей или на 2,6 %. При этом, по налоговым доходам недоимка уменьшилась на 6341,0 тыс. рублей или 36,6 %, по неналоговым доходам увеличилась на 5040,0 тыс. рублей или 15,5 %.

Постановлением Администрации от 08.06.2017 № 565 «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых

доходов на 2017-2019 годы» утвержден план мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2017-2019 годы.

Однако, увеличение недоимки в бюджет муниципального образования по неналоговым доходам по сравнению с началом отчетного периода, а так же по сравнению с аналогичным периодом 2017 года свидетельствует о том, что выполнение указанных мероприятий не всегда эффективно и не приводит к желаемым результатам. На данный факт КСК уже неоднократно указывала в своих заключениях на отчеты об исполнении бюджета за предыдущие периоды.

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

Расходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 919068,9 тыс. руб. или на 64,9% к годовому плану. По отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 51110,6 тыс. руб. или на 5,9 %.

Кассовый план по расходам за 9 месяцев 2018 года без учета межбюджетных трансфертов выполнен на 98,1% (согласно информации, предоставленной Администрацией).

Из 18 утвержденных в муниципальном образовании муниципальных программ (далее - МП), освоение средств всего по МП менее 75% от годовых плановых назначений, предусмотренных на их реализацию, а именно 64,8%.

Отмечается довольно низкое освоение средств, предусмотренных на реализацию таких МП как:

- «Развитие коммунальной инфраструктуры» - 24,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 42,6%;
- «Управление муниципальным имуществом» (подпрограмма «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена») – 26,1%;
- «Управление муниципальным долгом» – 32,0 %;
- «Развитие строительства и архитектуры» - 36,7%;
- «Формирование современной городской среды» – 1,5%.

Низкое освоение средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования, по отдельным МП может привести к снижению результативности и эффективности расходования средств и осуществления значительной части расходов бюджета муниципального образования в конце года, на что неоднократно указывалось в заключениях КСК.

В тоже время низкое освоение средств по вышеупомянутым МП связано с тем, что исполнение и оплата большинства программным мероприятиям запланированы на 4-й квартал 2018 года.

По ряду МП отмечаются высокие показатели исполнения, а именно:

- «Реализация молодежной политики» - 94,6%;
- «Развитие культуры» - 74,7%.

Средний процент исполнения остальных одиннадцати МП – 66,5%.

Решением о бюджете утвержден перечень публичных нормативных обязательств в количестве 7 обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования в 2018 году, и распределение бюджетных ассигнований по ним на сумму 22546,5 тыс. рублей, что в сравнении с 2017 годом меньше на 8549,5 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 14672,1 тыс. руб., что составило 65,1% от годовых плановых назначений. В частности, произошло резкое снижение плановых показателей в 2018 году в сравнении с 2017 годом по следующим публичным нормативным обязательствам:

- компенсация платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее – Компенсация) на 6995,3 тыс. рублей или 44,9%. Снижение обусловлено изменением порядка начисления Компенсации с 01.01.2017 года;
- назначение и выплата ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье на 1459,0 тыс. рублей или 10,0%. Изменение обусловлено снижением числа получателей.

За 9 месяцев 2018 года средства резервного фонда не использовались ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

В статье 1 Решения о бюджете дефицит бюджета на 2018 год установлен в размере 34548,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2018 года сложился профицит бюджета в сумме 68008,8 тыс. рублей

(без учета остатков на едином счете бюджета муниципального образования на начало года).

Всего в ходе проведения экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2018 года, установлено:

1. Низкое освоение средств бюджета по отдельным МП ведет к неравномерному распределению расходов бюджета муниципального образования в течение года и снижению результативности и эффективности расходов.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденном решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2014 № 6/38 администрация муниципального образования предоставляет проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на рассмотрение и утверждение городской Думе, как правило не более 4 – х раз в год. За 9 месяцев 2018 года поправки в бюджет муниципального образования вносились 7 раз, что свидетельствует о низком качестве планирования бюджета муниципального образования.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, КСК рекомендует учесть замечания, указанные в настоящем заключении при исполнении бюджета муниципального образования в последующем.

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.11.2018 года отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года был принят к сведению.