Аналитическая информация

об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края за полугодие 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края за первое полугодие 2017 года (далее - отчет за первое полугодие 2017 года, отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края от 11.07.2017 № 808, что соответствует статье 24 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Вяземский» Вяземского муниципального района, утвержденное решением Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края (далее - Бюджетный процесс).

Бюджет городского поселения «Город Вяземский» первоначально утвержден по доходам в сумме 71295,750 тыс. рублей. В течение первого полугодия 2017 года в бюджет два раза вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по доходам были скорректированы в сторону увеличения на 28 % до 91 249,521 тыс. руб., что на 19 953,771 тыс. руб. больше к первоначальному плану, в том числе за счет:

увеличения налоговых доходов на сумму 937,360 тыс. руб.;

увеличения безвозмездных поступлений на сумму 19016,411 тыс. руб.

В утвержденные бюджетные назначения согласно решению о бюджете по расходам бюджета также внесены изменения в сторону увеличения на 59,4% до 116491,621 тыс.руб., что на 43387,871 тыс.руб. больше к первоначальным бюджетным назначениям.

В процессе анализа отчета об исполнении за первое полугодие 2017 года установлены расхождения между годовыми бюджетными назначениями по расходам, установленными в отчете от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 15.12.2016 № 316 в редакции изменений на основании решения о бюджете от 01.06.2017 №365. Изменения в бюджетные назначения скорректированы в сторону увеличения на основании сводной бюджетной росписи в соответствии с распоряжениями об изменении лимита бюджетных обязательств бюджета городского поселения «Город Вяземский».

За первое полугодие 2017 года в бюджет городского поселения поступило 35 640,520 тыс. рублей доходов, что составляет 39,1% по отношению к утвержденным годовым плановым назначениям, и 80,3% к поступлениям аналогичного периода 2016 года (28 630,200 тыс.руб.).

Структура исполненных доходов бюджета в первом полугодие 2017 года в общем объеме доходов сложилась следующая: доля налоговых доходов – 52,2 %, неналоговых доходов – 23,8 %, безвозмездных поступлений – 24 %.

Расходы из бюджета городского поселения за первое полугодие 2017 года произведены в сумме 24240,540 тыс. рублей, что составляет 20,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. За первое полугодие 2016 года процент исполнения расходов составлял 37,4%.

Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) за первое полугодие 2017 года соответствуют данным сводной бюджетной росписи, утвержденной главой администрации городского поселения «Город Вяземский» 27.06.2017.

Обращено внимание на установленный факт значительного выполнения от плановых утвержденных назначений по следующим неналоговым доходам:

* прочие поступления от использования имущества (наем) - 68,2%;
* доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена – 105,1%.

В момент проведения мероприятия Контрольно-счетной палатой было предложено начальнику отдела экономики и финансов Гаращук А.В. предоставить обоснования расчета плановых утвержденных показателей по вышеуказанным доходам (обоснований и пояснений не представлено). Исходя из этого по мнению КСП нарушен принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчетов при планировании доходной части бюджета поселения и как следствие, в отделе экономики и финансов администрации поселения отсутствуют данные для планирования поступлений доходов в виде платы за наем жилых помещений и продажи земельных участков.

Считаем, что потенциальным резервом увеличения объема доходов, является повышение качества прогнозирования, а также обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий администрации по администрированию неналоговых доходов.

В структуре исполненных расходов городского бюджета от общего исполнения в первом полугодие 2017 года составляют расходы:

48,4 % на общегосударственные вопросы;

2,4 % на национальную оборону (военно-учетный стол);

0,29% на национальную безопасность и правоохранительная деятельность;

10,93 % на национальную экономику (транспорт, дорожное хозяйство, ФПМП);

22,04 % на жилищно-коммунальное хозяйство;

15,16 % на социальную политику (обеспечение жильем молодым, компенсация расходов на оплату топлива);

0,79 % на физическую культуру и спорт.

В рамках утвержденных 19 муниципальных программ произведены расходы в сумме 12316,647 тыс.руб., при утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год 72153,753 тыс.руб., или 17,1%. Исполнение по муниципальным программа м представлено в приложении №4 к аналитической информации.

В процессе анализа исполнения бюджета городского поселения «Город Вяземский» выявлено следующее:

1. В приложениях №2 и №3 к решению Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» от 26.07.2017 №2017 №373 «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» за I полугодие 2017 года» не в полном объеме отражены плановые показатели по МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Город Вяземский» на 2017-2020 годы», что не соответствует утвержденным бюджетным назначениям отраженным в отчете об исполнении бюджета ф. 0503127 и данным сводной бюджетной росписи, утвержденной 27.06.2017 года. Сумма расхождений составила 1376,260 тыс.руб.
2. Периоды действия двух муниципальных программ указанные в приложениях №2 и №3 к решению Совета депутатов городского поселения «Город Вяземский» от 26.07.2017 №2017 №373 «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» за I полугодие 2017 года» не соответствуют утвержденным периодам согласно распоряжения администрации городского поселения. Неверные периоды действия МП также отражены в отчете ф. 0503127 об исполнении бюджета и сводной бюджетной росписи.
3. По разделу 0106 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты» необходимо плановые назначения на обеспечение функций КСП привести в соответствие со штатным расписанием Контрольно-счетной палаты. На основании Порядка и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Вяземский», утвержденной постановлением администрации от 31.03.2015 №207 (планирование бюджетных ассигнований на оплату труда производится исходя из штатной численности).
4. По разделу 0412 «Не программные расходы органов местного самоуправления» отражены субсидии из краевого бюджета на реализацию проектов развития, основанных на местных инициативах в размере 1321,625 тыс.руб. Согласно устных пояснений начальника отдела экономики и финансов Гаращук А.В. денежные средства выделены на обустройство парка на территории городского поселения. Предложено пересмотреть (на основании первичных документов) принадлежность раздела бюджетной классификации согласно Приказа № 65н от 01.07.2013 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации».

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения за первое полугодие 2017 года Контрольно-счетной палатой предложено:

* учесть выявленные замечания, внести изменения в соответствующие документы.
* подготовить обоснования расчета плановых утвержденных бюджетных назначений по всем неналоговым доходам на 2017 год, за исключением безвозмездных поступлений и предоставить данные обоснований в составе документов об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.
* в соответствии с Бюджетным процессом администрации городского поселения «Город Вяземский» для исполнения полномочий администратора доходов бюджета принять меры по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления неналоговых доходов (особенно по доходам от использования имущества в наем и аренду).

Председатель Т.С. Шишло