Аналитическая информация от 26.07.2018 №02-06/45

об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края за полугодие 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края за первое полугодие 2018 года (далее - отчет за первое полугодие 2018 года, отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района Хабаровского края от 09.07.2018 № 414, 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 65871,132 тыс. рублей. В течение первого полугодия 2018 года в бюджет два раза вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по доходам были скорректированы в сторону увеличения до 78556,909 тыс. руб., что на 12 685,777 тыс. руб. больше к первоначальному плану или 119,3%, в том числе за счет:

увеличения налоговых доходов на сумму 886,363 тыс. руб.;

увеличения неналоговых доходов на 14,000 тыс.руб.;

увеличения безвозмездных поступлений на сумму 11 785,414 тыс. руб.

В утвержденные бюджетные назначения согласно решению о бюджете по расходам бюджета также внесены изменения в сторону увеличения до 99 991,250 тыс.руб., что на 28 183,890 тыс.руб. больше к первоначальным бюджетным назначениям или 139,2%. Анализ изменений основных характеристик бюджета городского поселения «Город Вяземский» представлен в приложении №1 к аналитической записке.

В процессе анализа отчета об исполнении за первое полугодие 2018 года установлены расхождения между годовыми бюджетными назначениями по расходам, установленными решением Совета депутатов от 20.12.2017 № 404 в редакции изменений на основании решения о бюджете от 30.05.2018 №451. В итоге 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 2018 года в бюджет городского поселения поступило 31 632,068 тыс. руб. доходов, что составляет 40,3% по отношению к утвержденным годовым плановым назначениям, и 88,8% к поступлениям аналогичного периода 2017 года (35 640,519 тыс.руб.).

Структура исполненных доходов бюджета в первом полугодие 2018 года в общем объеме доходов сложилась следующая: доля налоговых доходов – 57,6 %, неналоговых доходов – 31,2 %, безвозмездных поступлений – 11,2 %.

Расходы из бюджета городского поселения за первое полугодие 2018 года произведены в сумме 35 039,022 тыс. рублей, что составляет 35 % к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям (100755,313 тыс.руб.). За первое полугодие 2017 года процент исполнения расходов составлял 20,40%.

За первое полугодие 2018 года бюджет городского поселения исполнен с дефицитом в размере 3 406,954 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) за первое полугодие 2018 года соответствуют данным сводной бюджетной росписи, утвержденной главой администрации городского поселения «Город Вяземский» 26.06.2018 года.

На лицевом счете администрации городского поселения «Город Вяземский» по состоянию на 01.07.2018 числится остаток средств в сумме 18 027,387 тыс.руб., в том числе средства имеющие целевое назначение в размере 149,737 тыс.руб., из них средства федерального бюджета:

- 147,537 тыс.руб. - на осуществление первичного воинского учета;

- 2,200 тыс.руб. - на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

В рамках утвержденных 17 муниципальных программ произведены расходы в сумме 20 485,357 тыс.руб., при утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год 59 140,567 тыс.руб., или 34,6%. Исполнение по муниципальным программам представлено в приложении №4 к аналитической информации.

Из общей суммы расходов за 1 полугодие 2018 г. расходы на оплату труда составили 9 261,16718 тыс.руб., в том числе: по управлению – 8 748,55996 тыс.руб.; по военному учетному столу – 512,60722 тыс.рублей.

По данным отдела экономики и финансов на основании реестра муниципальных контрактов за первое полугодие 2018 года заключено 54 контракта на сумму 25 460,142 тыс.руб., из них с субъектами малого и среднего предпринимательства 31 контракт на сумму 14 536,451 тыс.руб. Экономия по итогам аукционов (по заключенным контрактам) за первое полугодие 2018 года составила 4 725,136 тыс.руб.

Отмечено, что за первое полугодие 2018 года Администрацией городского поселения «Город Вяземский» произведены значительные расходы по уплате административных штрафов, исполнительских сборов, возмещение судебных расходов, возмещение материального ущерба на общую сумму 590,748 тыс.руб., что составляет 1,7% от общей суммы расходов за первое полугодие 2018 года. Наиболее проблемным отраслям муниципального хозяйства, на которые приходится наибольшее количество исковых требований, являются: благоустройство, дорожное хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходы, связанные с уплатой административных штрафов, исполнительских сборов, и прочих судебных издержек являются неэффективными расходами бюджета, поскольку возникают дополнительно к основному и несвоевременно исполненному обязательству, что не отвечает принципу статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения за первое полугодие 2018 года Контрольно-счетной палатой предложено:

1. в целяхувеличения объема доходов, а также для повышения качества прогнозирования доходов обеспечить надлежащий внутренний контроль за выполнением полномочий Администрации городского поселения «Город Вяземский» по администрированию неналоговых доходов;

2. на основании пункта 302.1 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни Администрации городского поселения «Город Вяземский» на счете 40160 «Резервы предстоящих расходов» создать резервы на эти цели;

3. осуществлять мониторинг и анализ действий (бездействий) должностных лиц, повлиявших на принятие решений, повлекших за собой обращение граждан или юридических лиц в судебные органы и принятию судами соответствующих постановлений, приводящих к неэффективным расходам средств городского бюджета.

Председатель Т.С. Шишло