

ИНФОРМАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА О ХОДЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА

Заключение подготовлено с учетом положений пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Уставом города Лермонтова, Положением о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 29.07.2015 № 51), ст. 8 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 27 марта 2013 г. № 22 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова»).

Отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 1 квартал 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату 18 апреля 2019 года, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове.

Бюджет города Лермонтова на 2019 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 26.12.2018 № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете на 2019 год) по доходам в сумме 687 087,40 тыс. руб., расходам в сумме 680 742,74 тыс. руб., с профицитом 6 344,66 тыс. руб.

Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 74 641,05 тыс. руб., расходная на 85 335,284 тыс. руб. Увеличение расходной части бюджета осуществлено за счёт увеличения доходов, использования профицита и создания дефицита бюджета.

С учетом изменений, плановых показателей бюджета города:

доходы – 761 728,45 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 39 093,92 тыс. руб.;

расходы – 766 078,024 тыс. руб.;

дефицит – 6 737,78 тыс. руб.

Сложившийся дефицит составляет 17,2% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (39 093,92 тыс. руб.), что превышает предел, установленный п. 3 статьи 92,1 БК РФ (не более 10%). Наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета города Лермонтова показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 7 901,31 тыс. руб. позволяет превысить предел на указанную сумму.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Лермонтова на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2019 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Лермонтова от 01.04.2019 № 30 в сумме 771 437,48 тыс. руб., и не соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год, отклонение составляет 5 359,46 тыс. руб. Ввиду того, что в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса и приказом финансового управления от 15.03.2019 № 22 внесены изменения в кассовый план и сводную бюджетную роспись по факту возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, а также в части увеличения годовых плановых назначений и лимитов бюджетных обязательств и

перераспределения
целевыми статьями, видами расходов.

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 1 квартал 2019 года поступило доходов 149 687,4 тыс. руб., что составляет 19,5% от годовых назначений и 88,7% от назначений на 1 квартал 2019 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов

Вид доходов	План поступлений в соответствии с кассовым планом	Фактическое поступление	Отклонение от плановых назначений	
			тыс. руб.	%
Налоговые доходы	32 358,18	28 261,05	-4 097,13	12,66
Неналоговые доходы	6 735,74	7 197,59	+461,85	6,86
Безвозмездные поступления	129 555,75	114 228,70	-15 327,05	11,83
Возврат	-1 754,60	-1 756,14	+1,54	0,09
Итого:	166 895,07	147 931,20	-18 963,87	11,36

План поступления **налоговых доходов** выполнен на 87,3%.

За отчетный период недопоступило налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 2019 год, в размере 4 097,13 тыс. руб., из них:

- налог на доходы физических лиц в сумме 3 296,19 тыс. руб. или 14,3% от плановых назначений;
- налог на имущество – 602,30 тыс. руб. или 6,97% от плановых назначений;
- налог на совокупный доход – 224,52 тыс. руб. или 12,7% от плановых назначений;

В то же время, превысили плановые назначения поступления по земельному налогу на 322,45 тыс. руб. (5,36%) и государственной пошлине на 27,4 тыс. руб. (5,4 %)

Плановые назначения по **неналоговым доходам** выполнены на 106,86%.

За отчетный период фактически поступило неналоговых доходов, 461,85 тыс. руб., что превысило план на 7 197,59 тыс. руб.

При общем выполнении плана неналоговых доходов присутствует недопоступление по отдельным видам:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в размере 765,0 тыс. руб. невыполнены в полном объеме.

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** выполнены на 88,31% и составили 115963,5 тыс. руб. Дотация из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме 31 533,57 тыс. руб., поступила в полном объеме. На снижение безвозмездных поступлений повлияли поступления по субсидиям и субвенциям, но это обусловлено порядками софинансирования или фактическим выполнением финансирования переданных полномочий.

Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение по расходам за 1 квартал 2019 года составило 82,5% уточненных назначений, утвержденных кассовым планом. При плановых назначениях – 175 387,5 тыс. руб. фактически произведено расходов на 144 611,8 тыс. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 30 775,7 тыс. руб. или 17,5% от запланированного, за аналогичный период прошлого года 61 170,26 тыс. руб. или 21,0%.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета города по состоянию на 01.04.2019 года сложился в размере 28 645,1 тыс. руб., из них средства бюджета Ставропольского края – 1 412,6 тыс. руб.; федерального бюджета – 49,5 тыс. руб.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств

(тыс. руб.)

Наименование ГБРС	Назначено	Исполнено	Неисполненные назначения	
			тыс.руб.	%
Всего расходов	175 387,43	144 611,73	30 775,70	17,5
Совет города Лермонтова	1 109,46	845,14	264,32	23,8
Администрация города Лермонтова	20 280,04	16 852,77	3 427,27	16,9
Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	7 660,77	3 704,60	3 956,17	51,6
Финансовое управление администрации города Лермонтова	3 850,10	2 789,98	1 060,12	27,5
Отдел образования администрации города Лермонтова	57 306,03	51 881,09	5 424,94	9,5
Отдел культуры администрации города Лермонтова	15 024,61	11 201,25	3 823,36	25,4
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	59 491,67	47 009,51	12 482,16	21,0
Отдел физической культуры и спорта администрации города Лермонтова	10 054,54	9 860,26	194,28	1,9
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	610,21	467,13	143,08	23,4

В целом бюджетные средства освоены на 82,5%, соответственно не освоение составило 17,5 %. Самый низкий уровень освоения средств по управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова 48,4%, в том числе по следующим направлениям:

техническая паспортизация объектов недвижимого имущества – 0,0%;
кадастровые работы по формированию земельных участков – 19,6%;
приобретение программного продукта для обеспечения электронного документооборота в целях учёта и управления муниципальным имуществом – 0,0%;

уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в много квартирных домах в части муниципальной доли собственности – 0,0%;

оценка рыночной стоимости муниципального имущества и земельных участков – 22,2%.

Достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств показал отдел физической культуры и спорта администрации города Лермонтова.

Главным распорядителем средств бюджета – администрацией города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года в размере 3 427,3 тыс. руб. (16,9% от плановых назначений), в том числе:

По разделу 01 Общегосударственные вопросы не освоены ассигнования в размере 984,2 тыс. руб.:

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 651,0 тыс.руб. по основному мероприятию «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг» Подпрограммы «Повышение эффективности и результативности муниципальной службы в городе Лермонтове» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не освоены ассигнования в размере 229,6 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы.

По разделу 04 «Национальная экономика» в размере 411,11 тыс. руб. (16,6% от плановых ассигнований), в том числе:

- подразделу 08 «Транспорт» на поддержку работы автомобильного транспорта по социально значимым маршрутам города ассигнования в размере 300,00 тыс. руб. не освоены в полном объеме;
- подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» не использованы ассигнования в размере 86,10 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений в области строительства, архитектуры и градостроительства;

По разделу 10 «Социальная политика» предусмотренные на 1 квартал ассигнования в размере 5 091,35 тыс. руб. полностью не освоены. Причиной не освоения средств субвенций на реализацию законов Ставропольского края в области здравоохранения и социальной поддержки населения в размере 1 610,96 тыс. руб. в начале года является проведение необходимых конкурсных

процедур для заключения муниципальных контрактов. Кроме того, платежные документы к оплате поступают по факту оказания услуг.

Главным распорядителем бюджетных средств – отделом образования администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года в размере 5 425,0 тыс. руб. (9,5% от плановых назначений), в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных дошкольных учреждений в размере 640,01 тыс. руб. (2,62% от плановых назначений);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений общего образования в размере 1 985,01 тыс. руб. (8,15% от плановых назначений);

- расходы на поддержку детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровление и занятость подростков в размере 479,6 тыс. руб.

В полном объеме не освоены ассигнования:

- на проведение противорадоновых и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 1 953,16 тыс. руб.,

Главным распорядителем средств бюджета – отделом культуры администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года в размере 3 823,3 тыс. руб. (25,4% от плановых назначений), в том числе:

- ассигнования, предусмотренные на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений:

- по разделу 07 «Общее образование» - в размере 1 858,8 тыс. руб. (28,6% от плановых назначений):

по подразделу 3 «Дополнительное образование детей» на реализацию дополнительных предпрофессиональных и общеобразовательных программ в размере 1 804,9 тыс. руб.;

по подразделу 9 «Другие вопросы в области образования» на обеспечение пожарной безопасности учреждений культуры и образования в сфере культуры города Лермонтова в размере 53,9 тыс. руб.;

- по разделу 08 «Культура» - в размере 1 954,6 тыс. руб. (23,0% от плановых назначений);

на организацию культурно-досуговой деятельности города Лермонтова в размере 666,15 тыс. руб.;

на развитие библиотечного обслуживания населения города Лермонтова в размере 1 038,5 тыс. руб.

Главным распорядителем бюджетных средств – управлением труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2010 года в размере 12 482,16 тыс. руб. (21,0% от плановых назначений), в том числе на пособия, компенсации и

иные социальные выплаты гражданам, по публичным нормативным обязательствам:

- на осуществление ежемесячных денежных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан в размере 4 443,03 тыс. руб.;

- на осуществление единовременных и ежегодных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан в размере 2 168,3 тыс. руб.;

- на осуществление выплат государственного пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций - в размере 1 290,4 тыс. руб.;

- на осуществление выплат субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в размере 2 882,8 тыс.руб.;

Выплаты производились по факту обращений от граждан города Лермонтова.

Главным распорядителем бюджетных средств – управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года в размере 3 млн. тыс. 956 руб, в том числе:

- на кадастровые работы по формированию земельных участков в размере 217,0 тыс. руб.;

- на техническую паспортизацию объектов недвижимого имущества в размере 198,00 тыс. руб. Исполнение перенесено на 2 квартал 2019 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами;

- на выполнение работ по содержанию кладбищ в рамках благоустройства в размере 179,2 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 2 129,36 тыс. руб. ;

В полном объеме не освоены ассигнования:

- жилищно-коммунальное хозяйство в размере 393,3 тыс. руб.

- приобретение программного продукта для обеспечения электронного документооборота в целях учета и управления муниципальным имуществом в размере 250,0 тыс. руб.

- оплата коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города в размере 239,8 тыс. руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ

Муниципальный долг города по состоянию на 01.04.2019 года составляет 37 441,6 тыс. руб., что не превышает верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Лермонтова на 2019 год» (53 841,8 тыс. руб). Структура муниципального долга:

- муниципальные гарантии 790,50 тыс. руб.;

- бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края 28 151,1 тыс. руб.;

- кредит в форме открытия невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» в размере 8 500,00 тыс. руб.

В течение отчетного периода размер муниципального долга снизился на 4981,35 тыс. руб., в результате погашения обязательств по бюджетным кредитам.

Расходов на обслуживание муниципального долга произведено на сумму 226,74 тыс. руб.

Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

В 1 квартале 2019 года расходы на заработную плату муниципальных служащих города Лермонтова составили 11,3 млн. руб., при численности 138 человек. Фактические расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений города Лермонтова составили 43,8 млн. руб., при численности 8 28,9 человек.

ВЫВОДЫ:

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 1 квартал 2019 года, контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает:

1. Решениями Совета города Лермонтова в отчетном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 74 641,05 тыс. руб., расходная на 85 335,284 тыс. руб. С учетом изменений плановых показателей бюджета города, был создан дефицит – 6 737,78 тыс. руб.
2. Фактически за 1 квартал 2019 года поступило доходов – 149687,4 тыс. руб., что составляет 19,5% от годовых назначений и 88,7% от назначений на 1 квартал 2019 года.
Безвозмездные поступления поступили в пределах предусмотренных кассовым планом в размере 114228,7 тыс. руб.
3. Фактическое исполнение по расходам в 1 квартале 2019 года составило 82,5% от назначений, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2019 года. При плановых назначениях – 175387,43 тыс. руб. фактически произведено расходов на 144611,73 тыс. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 30 775,7 тыс. руб. или 17,5% от запланированного, за аналогичный период прошлого года 61 170,26 тыс. руб. или 21,0%.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Лермонтова

А.С.Бондарев