



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: [kso-amursk@ya.ru](mailto:kso-amursk@ya.ru)

**27.11.2018**

**Заключение № 6  
по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ исполнения бюджета  
городского поселения «Город Амурск»  
Амурского муниципального района  
за текущий период 2018 года»**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании пункта 1.8. плана работы Контрольно-счетного органа на 2018 год в соответствии со Стандартом Контрольно-счетного органа Амурского района «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Анализ исполнения бюджета городского поселения «Город Амурск» на соответствие требованиям бюджетного законодательства, муниципальных правовых актов.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация городского поселения «Город Амурск» Амурского муниципального района Хабаровского края (далее по тексту – Администрация поселения).

ИНН 2706026117, ОГРН 1052740062649.

Юридический и фактический адрес: 682640, Хабаровский край, Амурский район, г. Амурск, пр. Комсомольский, 2а. тел.: 8 (42142) 2-22-68.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

- глава городского поселения – Редькин Борис Петрович, с 27.09.2018 Черницына Кристина Константиновна;

- начальник финансового отдела - Панишева Светлана Сергеевна.

Проверяемый период деятельности: январь 2018 г. - октябрь 2018 г. (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения мероприятия: с 07 ноября по 23 ноября 2018 года.

Основная нормативно-правовая база экспертно-аналитического мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ (далее по тексту также – БК РФ);

Распоряжение администрации городского поселения «Город Амурск» от 04.03.2014 № 162 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета»;

Постановление администрации городского поселения «Город Амурск» от 15.11.2011 № 220 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств»;

Распоряжение администрации городского поселения «Город Амурск» от 17.08.2016 № 1167 «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Амурск» на очередной финансовый год и плановый период»;

Постановление администрации городского поселения «Город Амурск» от 02.04.2013 № 102 «Об утверждении Порядка конкурсного распределения бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств бюджета городского поселения «Город Амурск».

При проведении экспертно-аналитического мероприятия использованы документы и материалы, представленные объектом проверки в Контрольно-счетный орган и размещённые на официальном сайте ОМСУ (в том числе: *Отчеты об исполнении бюджета ф.0503117, Сводные бюджетные росписи, Кассовый план, Пояснительные записки к изменениям в решение о бюджете, штатные расписания*).

Форма проведения проверки – камеральная, метод проверки – выборочный.

**Экспертно-аналитическим мероприятием установлено:**

**2.1.1. Анализ обоснованности и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.**

В соответствии со [ст. 28](#) БК РФ бюджетная система РФ основана на определенных принципах, в том числе: полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов; эффективности использования бюджетных средств; достоверности бюджета.

Согласно статье 32 БК РФ принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета в обязательном порядке отражаются в соответствующих бюджетах.

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджета участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) ([статья 34](#) БК РФ).

Принцип достоверности бюджета закреплен в статье 37 БК РФ и означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Бюджет может быть достоверен только в том случае, если будут достоверны положенные в его основу расчеты и документы.

**Доходы**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы доходы бюджета поселения:

- определены объёмы и структура показателей при первоначальном планировании на 01.01.2018 г. и скорректированные показатели по состоянию на 01.10.2018 г.;

- определено исполнение за 9 месяцев 2018 года (*в % от плана и в тыс.рублей*);

- проанализированы материалы, предоставленные Администрацией поселения, с точки зрения обоснованности и полноты отражения показателей при первоначальном планировании и при внесении изменений в течение года.

Суммарные показатели указаны в Таблице № 1. Детализированные показатели по видам доходов представлены в Приложение № 1 к настоящему Заключению.

Таблица № 1, тыс.рублей

Анализ доходов за 9 месяцев 2018 года						
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.01.2018	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2018	Изменения ПЛАНА за 9 мес.2018 г. (гр. 5 - гр.4)	Исполнено на 01.10.2018	% исполнения плана на 01.10.2018	Неисполненные назначения на 01.10.2018 (гр.5-гр.7)
1	4	5	6	7	8	9
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>199 813, 205</b>	<b>299 191, 13131</b>	<b>99 377, 92631</b>	<b>196 066, 50778</b>	<b>65,5%</b>	<b>103 124,62353</b>
в том числе:						
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	69 164, 000	72 049, 17800	2 885,17800	48 033, 00983	66,7%	24 016,16817
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 812, 550	98 943, 50631	97 130, 95631	58 233, 84144	58,9%	40 709, 66487
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	126 971, 000	126 332 ,79200	-638,20800	88 324, 34623	69,9%	38 008, 44577
АКЦИЗЫ (бензин, диз. топливо, масло)	1 865, 655	1 865, 65500	0,00	1 475, 31028	79,1%	390,34472

В результате анализа доходной части бюджета установлено:

1. Первоначально на 01.01.2018 г. утверждены доходы в объеме 199813,205 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2018 утверждённые бюджетные назначения увеличены на 99377,92631 тыс.рублей и составили 299191,13131 тыс.рублей. Основное увеличение (*на 97130,95631 тыс.рублей или 97,73% от суммы увеличения*) произведено за счет безвозмездных поступлений (субсидий и межбюджетных трансфертов) не отраженных при первоначальном планировании.

2. Утвержденные неналоговые доходы увеличены по состоянию на 01.10.2018 на сумму 2885,178 тыс.рублей (*на 4,17%*), в основном за счет:

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений – рост на 897,0 тыс.рублей (или на 100%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - рост на 1000,0 тыс.рублей (или на 100%);
- распространение наружной рекламы – рост на 773,9 тыс.рублей (или на 100%).

Изменения плана по доходам от использования имущества незначительные – рост на 78,3 тыс.рублей (*или на 0,16% от первоначального плана*).

3. Утвержденные первоначально налоговые доходы снижены по состоянию на 01.10.2018 на сумму 638,208 тыс.рублей (*на 5%*) за счет:

- увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 500,0 тыс.рублей (*на 3,3%*);
- уменьшения единого сельскохозяйственного налога на 1138,208 тыс.рублей (*на 28,4%*).

4. В период составления отчетности за 9 месяцев и в период проведения экспертно-аналитического мероприятия в поселении действовало Решение о бюджете № 337 в редакции Решения Совета депутатов от 14.06.2018 № 373. Указанным Решением № 373 утвержден общий объем доходов в размере 270050,750 тыс.рублей. Согласно [пункту 134](#) Инструкции

№ 191н в графе 4 Отчета ф. 0503117 по **разделу** "Доходы бюджета" должны отражаться годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете. В Отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.10.2018 в графе 4 утвержденные бюджетные назначения указаны 299191,13131 тыс.рублей, **расхождение с Решением о бюджете на 29140,38131 тыс.рублей.**

5. Администрацией поселения к двум проектам решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение о бюджете № 337» от 01.02.2018 № 350 и от 14.06.2018 № 373 составлены Пояснительные записки с указанием показателей изменений по поступлениям доходов и, соответственно, по уточненным направлениям расходов. В представленных документах отражены изменения по доходам на общую сумму 70237,54531 тыс.рублей (к *Решению 01.02.2018 № 350 на «+» 10125,0 тыс.рублей*, к *Решению на 14.06.2018 № 373 на «+» 60112,54531 тыс.рублей*), что меньше общей суммы изменений плановых показателей по данным отчетности за 9 месяцев 2018 года на 29140,38131 тыс.рублей. **Таким образом, Администрацией не представлена аналитическая информация об увеличении доходов в период с июня по октябрь 2018 г. на сумму 29140,381 тыс.рублей и о соответствующем распределении расходов по конкретным направлениям.**

В результате сверки показателей утверждённых бюджетных назначений в Решении о бюджете № 337 в ред. решения СД от 14.06.2018 № 373 и в Отчёте об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.10.2018 установлено, что увеличение произведено:

- на 15865,10 тыс.рублей по виду доходов «Прочие субсидии бюджетам городских поселений»;
- на 13281,16 тыс.рублей по виду доходов «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений».

Определить планируемое направление расходов на основании представленных документов не представляется возможным.

#### **6. Кассовый план**

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ в поселении утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета (Распоряжение администрации от 04.03.2014 № 162), (далее по тексту – Порядок № 162).

Администрацией представлен кассовый план «Доходы местного бюджета на 2018 год» на 01.01.2018 к первоначальному Решению о бюджете от 14.12.2017 № 337 на сумму 199813,205 тыс.рублей и два изменения:

- к Решению от 01.02.2018 № 350 на сумму 209938,205 тыс.рублей;
- к Решению от 14.06.2018 № 373 на сумму 270050,750 тыс.рублей.

Таким образом, вышеуказанное увеличение показателей по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 29140,38131 тыс.рублей не отражено в Кассовом плане.

В результате анализа Прогнозов поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год и утвержденных плановых назначений по доходам на 01.10.2018 г. установлено:

1. **Неналоговые доходы:**

а) общий ожидаемый прогноз составлял 63567,2 тыс.рублей; утвержденный план на 01.10.2018 = 72049,178 тыс.рублей, что больше прогнозных показателей на 8481,98 тыс.рублей или на 13,3%, в том числе:

- ожидаемый прогноз по аренде земли составлял 19068,0 тыс.рублей; утвержденный план на 01.10.2018 = 19752,0 тыс.рублей, что больше прогнозных показателей на 684,0 тыс.рублей или на 3,6%;

- ожидаемый прогноз по аренде имущества (казна) составлял 22901,0 тыс.рублей; утвержденный план на 01.10.2018 = 26952,0 тыс.рублей, что больше прогнозных показателей на 4051,0 тыс.рублей или на 17,7%;

- ожидаемый прогноз по доходам от реализации имущества составлял 15684,0 тыс.рублей; утвержденный план на 01.10.2018 = 20248,9 тыс.рублей, что больше прогнозных показателей на 4564,9 тыс.рублей или на 29,1%;

- **при утверждении плана показатели Задания по мобилизации доходов преимущественно учтены;**

б) исполнение за 9 месяцев 2018 года = 48033,0 тыс.рублей, что составляет:

- 66,7% от утвержденных плановых назначений (*по данным Отчета ф.0503117 на 01.10.2018*) с учётом задания по мобилизации доходов;

- 75,6% от рассчитанного Администрацией Прогноза на 2018 год (*что соответствует пропорциональной динамике исполнения (9 мес./12 мес.)*).

2. **Налоговые доходы (без акцизов на нефтепродукты):**

а) общий ожидаемый прогноз составлял 128799,845 тыс.рублей; утвержденный план на 01.10.2018 = 126332,792 тыс.рублей, что меньше прогнозных показателей на 2467,053 тыс.рублей или на 1,92%;

- при утверждении плана **показатели Задания по мобилизации доходов не учтены** (*в данном Задании по мобилизации объём налоговых доходов (без акцизов) = 134295,0 тыс.рублей, что больше утвержденного плана на 7962,208 тыс.рублей*);

б) исполнение за 9 месяцев 2018 года = 88324,34623 тыс.рублей, что составляет:

- 69,9% от утвержденных плановых назначений (*по данным Отчета ф.0503117 на 01.10.2018*) без учёта Задания по мобилизации доходов;

- 65,8% от объёма указанных доходов в Задании по мобилизации доходов.

Таким образом, установлено, что при планировании собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2018 году Администрацией поселения показатели, утвержденные и доведенные администрацией Амурского района в Задании по мобилизации доходов, применялись выборочно. В Таблице № 2 представлены суммарные показатели по собственным налоговым и неналоговым доходам поселения (*без акцизов на нефтепродукты*):

- установленные Заданием по мобилизации доходов - в объеме 205377,0 тыс.рублей;

- утвержденные Решением о бюджете № 337 (в ред. Решения от 14.06.2018 № 373) на 01.10.2018 – в объеме 198381,97 тыс.рублей.

Таблица № 2, тыс.рублей

Анализ Прогнозов поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год и утвержденных плановых назначений						
Наименование показателя	Задание по мобилизации и доходов	Утверждено в Решении о бюджете (= ф.0503117 на 01.10.2018)	Отклонение между Заданием по мобилизации и Решением о бюджете (гр.3-гр.2)	Исполнено на 01.10.2018	Уровень исполнения на 01.10.2018 показателей <u>Задания</u> по мобилизации доходов	
					%	тыс.руб. (гр.2-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	71 082,00	72 049,18	967,18	48 033,01	67,6%	23 048,99
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (без акцизов на нефтепродукты)	134 295,00	126 332,79	-7 962,21	88 324,35	65,8%	45 970,65
<i>итого:</i>	205 377,00	198 381,97	-6 995,03	136 357,36	66,4%	69 019,64

Таким образом, при планировании бюджета показатели по собственным налоговым и неналоговым доходам установлены ниже уровня показателей утвержденных в Задании по мобилизации доходов на 6995,03 тыс.рублей (гр.4 Таблица № 2).

К письму Администрации поселения от 19.10.2018 № 01-17-5451 «Об оказании финансовой помощи» (в размере 6,4 млн.рублей) дополнительно представлена Информация о показателях снижения доходной части бюджета города Амурск в 2018 г. Согласно указанной Информации потери бюджета составят 11767,6 тыс.рублей в связи с выпадающими доходами:

- уменьшение земельного налога на 0,6 тыс.рублей;
- снижение единого сельскохозяйственного налога на 1032,0 тыс.рублей;
- снижение арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2084,0 тыс.рублей;
- снижение арендной платы за муниципальное имущество на 4051,0 тыс.рублей;
- уменьшение доходов от реализации имущества на 4600,0 тыс.рублей.

В результате анализа доходов установлено, что **ожидаемые вышеуказанные потери в связи с выпадающими доходами Администрацией поселения не отражены ни при составлении уточненного Кассового плана, ни при внесении изменений в Решение о бюджете (кроме снижения единого сельскохозяйственного налога).**

## РАСХОДЫ

## **Реестр расходных обязательств**

В соответствии с требованиями ст. 87 БК РФ Постановлением администрации от 15.11.2011 № 220 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств (далее по тексту – Порядок № 220, РРО).

Под реестром расходных обязательств понимается свод (перечень) нормативных правовых актов и заключенных органами местного самоуправления договоров и соглашений (*отдельных статей, пунктов, подпунктов, абзацев нормативных правовых актов, договоров и соглашений*), предусматривающих возникновение расходных обязательств, подлежащих выполнению за счет бюджета с указанием объема средств на исполнение расходного обязательства. РРО предназначен для использования при составлении проекта бюджета и определении объёма бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств (р.1 Порядка № 220).

Порядком № 220 установлено, что в случае принятия, изменения, отмены законов и НПА, договоров, соглашений, влекущих возникновение, изменение, прекращение расходных обязательств, финансовый отдел в течение 10 рабочих дней вносит изменения (дополнения) в перечень расходных обязательств поселения (п.3.3 Порядка № 220).

За период с июня 2017 года по ноябрь 2018 года Администрацией поселения сформировано 2 Реестра расходных обязательств.

На сайте ОМСУ размещен РРО на 01.06.2017 г. На запрос Контрольно-счетного органа Администрацией представлен второй Реестр расходных обязательств по состоянию на 01.04.2018 г. Согласно представленному Реестру на 01.04.2018 года объем средств на исполнение расходных обязательств на 2018 год предусмотрен в размере 284 585,7 тыс. рублей. При этом общий объём расходов, утвержденный Сводной бюджетной росписью на 01.04.2018, составляет 257 462,33518 тыс. рублей, что на 27 123,36482 тыс. рублей меньше, чем в представленном реестре расходных обязательств. Расхождение обусловлено необходимостью включения в Реестр расходных обязательств на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной среды» на сумму 27 123,4 тыс. рублей по требованию Минфина Хабаровского края. В Сводную бюджетную роспись городского поселения внесены изменения после поступления Уведомления о предоставлении субсидии из краевого бюджета.

## **Планирование**

Согласно ст. 6 БК РФ обоснование бюджетных ассигнований является документом, характеризующим бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ Распоряжением администрации ГП «Город Амурск» от 17.08.2016 № 1167 утвержден Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Амурск» на очередной финансовый год и плановый период (далее по тексту – Порядок № 1167).

Требованиями Порядка № 1167 установлено:

- главные распорядители бюджетных средств (ГРБС) и органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя (ОФПУ) должны осуществлять планирование раздельно на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств с применением реестра расходных обязательств (п.3.1.);

- планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств должно осуществляться на основе гарантированного обеспечения их исполнения в полном объёме (п.3.2.);

- бюджетные ассигнования на исполнение принимаемых обязательств должны включаться в проект местного бюджета после обеспечения источниками финансирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (п.5);

- главные распорядители бюджетных средств (ГРБС) и органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя (ОФПУ) при планировании бюджета должны представлять в финансовый отдел Администрации поселения перечень и объёмы бюджетных ассигнований, необходимых на исполнение принимаемых расходных обязательств в 2018 году с приложением расчётов требуемого объёма бюджетных ассигнований (п.3.4.).

На запрос Контрольно-счетного органа вышеуказанные материалы с приложением расчетов не представлены.

В соответствии с ст.174.2 БК РФ Постановлением администрации ГП «Город Амурск» от 02.04.2013 № 102 утвержден Порядок конкурсного распределения бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств бюджета городского поселения «Город Амурск» (далее – Порядок № 102), который определяет принципы приоритетности направлений бюджетных ассигнований и механизм конкурсного распределения принимаемых обязательств. В данном случае к принимаемым обязательствам относятся как новые расходные обязательства, так и увеличение действующих обязательств (п.1.3.3. Порядка № 102).

Порядком № 102 установлено в том числе:

- цель конкурсного распределения бюджетных ассигнований – концентрация бюджетных ресурсов в условиях ограниченности бюджетных средств на первоочередных направлениях социально-экономического развития (п.1.4.);

- структурные подразделения Администрации должны обеспечить подготовку и предоставление в финорган расчётов и обоснований потребности (п.2.1.);

- обоснованность объёмом финансирования расходных обязательств является одним из критериев отбора (п.2.3.);

- после проверки обоснованности расчетов и обоснований бюджетных ассигнований должен формироваться перечень принимаемых расходных обязательств с объемами бюджетных ассигнований; итоги конкурсного распределения оформляются протоколом (п.2.4.,п.2.5.,п.2.7.).

На запрос Контрольно-счетного органа предоставить материалы конкурсного распределения бюджетных ассигнований на 2018 год предоставлены только итоговые протоколы, расчеты и обоснования объемов бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств отсутствуют.

В результате рассмотрения представленных Протоколов № 1 от 19.10.2017, № 2 от 20.10.2017, № 3 от 24.10.2017 установлено:

- на заседаниях Бюджетной комиссии распределялись средства только в рамках муниципальных программ (*про бюджетные ассигнования по непрограммным расходам в протоколах не упоминается*);

- в протоколах указана запрашиваемая потребность на реализацию программы и установленный в итоге объем бюджетных ассигнований. При этом в случае расхождений показателей причины (обоснование) не указаны. Пример:

а) программа «Энергосбережение»: запрашиваемая потребность 100,0 тыс.рублей, решение комиссии «установить объем 200,0 тыс.рублей». Пояснения по увеличению в 2 раза бюджетных ассигнований в протоколе отсутствуют;

б) программа «Строительство, ремонт и содержание линий уличного освещения»: запрашиваемая потребность 4150,0 тыс.рублей, решение комиссии «установить объем 4350,0 тыс.рублей». Пояснения по увеличению на 200,0 тыс.рублей бюджетных ассигнований в протоколе отсутствуют;

в) программа «Развитие и содержание мест погребения»: запрашиваемая потребность 2300,0 тыс.рублей, решение комиссии «установить объем 2800,0 тыс.рублей». Пояснения по увеличению на 500,0 тыс.рублей бюджетных ассигнований в протоколе отсутствуют;

г) в случаях установления объема бюджетных ассигнований меньше заявленной потребности конкретная информация о мероприятиях, по которым финансирование в 2018 году не планируется, и по которым выполнение обязательно и в дальнейшем необходимо добавление бюджетных ассигнований, в протоколах отсутствует.

Таким образом, следует вывод, что при планировании бюджета на 2018 год в Администрации поселения не сформированы обоснования бюджетных ассигнований в соответствии с требованиями Порядка № 1167 и Порядка № 102. Отсутствует достоверная информация с указанием стопроцентной потребности бюджетных ассигнований в соответствии с показателями Реестра расходных обязательств. Также отсутствуют конкретные данные по сниженным (а в отдельных случаях – увеличенным) в результате формирования проекта бюджета бюджетным ассигнованиям с указанием наименования и объема обязательства. Отсутствие указанной детализированной информации при проектировке бюджета в условиях

ограниченных финансовых ресурсов влечёт риски нестабильного, нерационального и неэффективного исполнения бюджета.

### **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

В соответствии с ст.96 БК РФ в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов поселения;
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселения.

В течение 2018 года состав источников не изменялся, бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Муниципальный долг в бюджете поселения отсутствует.

**2.1.2. Анализ фактических показателей исполнения бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете, выявление отклонений и причин их возникновения.**

#### **ДОХОДЫ**

Уточненные плановые показатели бюджета на 2018 год определены в сумме 299 191,131 тыс. рублей. Получено доходов за 9 месяцев 2018 года 196 066,507 тыс. рублей или 65,5% от годовых плановых назначений, что на 1 % ниже уровня поступлений доходов за соответствующий период 2017 года.

Суммарные показатели исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года указаны в Таблице № 1 (*гр.7 – в тыс.рублей, гр.8 – в % к уточненному плану*). Детализированные показатели исполнения по видам доходов представлены в Приложение № 1 к настоящему Заключению.

Администрацией поселения направлена в Совет депутатов и размещена на официальном сайте «Информация о ходе исполнения бюджета «Городского поселения «Город Амурск» за 9 месяцев 2018 года», согласно которой:

1. Налоговые доходы составляют 64% от общей суммы собственных доходов, их выполнение составило 89 799,657 тыс. рублей или 70% к годовым бюджетным назначениям, что на 6,4% выше уровня поступлений налоговых доходов за 2017 год.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 79% к годовым бюджетным назначениям (при годовом плане 67 039 тыс. рублей, поступило 52 741,760 тыс. рублей).

Исполнение по акцизам составило 79% к годовым бюджетным назначениям (при годовом плане 1 865,655 тыс. рублей, поступило 1 475,310 тыс. рублей).

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 77% к годовым бюджетным назначениям (при годовом плане 18 557,792 тыс. рублей, поступило 14 292,190 тыс. рублей).

Исполнение по налогам на имущество составило 52% к годовым бюджетным назначениям (при годовом плане 40 736 тыс. рублей, поступило 21 290,37 тыс. рублей).

2. Неналоговые доходы составляют 36% от общей суммы собственных доходов, их выполнение составило 48 033,009 тыс. рублей или

66,7% к годовым бюджетным назначениям, что на 14,4% ниже уровня поступлений за аналогичный период 2017 года.

Доходы от аренды земли поступили в сумме 10 161,191 тыс. рублей, или 64% от годового плана.

Аренды имущества поступило 16 856,586 тыс. рублей, или 62,1% от годовых бюджетных назначений.

Платы за наем муниципального фонда поступило 1 474,317 тыс. рублей, или 84% от годового плана.

Платные услуги за 9 месяцев составили 265,840 тыс. рублей, выполнены на 92% от плана.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений поступили в сумме 913,924 тыс. рублей (*от Законодательной Думы Хабаровского края - оплата за услуги и содержание имущества, а также оплата по исполнительному листу ООО «Транснефть»*).

Доходов от продажи материальных активов поступило 12 266,949 тыс. рублей или 61% от годового плана.

Сумма поступивших штрафов составила 1 189,426 тыс. рублей (*за нарушение законодательства о контрактной систем в сфере закупок 1068,586 тыс.руб., возмещение ущерба 120,840 тыс.руб.*).

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 1 068,689 тыс. рублей:

- 679,050 тыс. рублей - плата за распространение наружной рекламы,
- 120,840 тыс. рублей - в части средств на восстановление зелёных насаждений,
- 59,284 тыс. рублей перечисления ПФР за удержанные коммунальные платежи.

3. Безвозмездные поступления поступили в сумме 58 233,841 тыс. рублей, в том числе:

- плановые дотации бюджетам поселений в сумме 1359 тыс. рублей;
  - прочие субсидии бюджетам городских поселений в сумме 16 049,714 тыс. рублей;
  - субвенции на выполнение передаваемых полномочий в сумме 2,2 тыс. рублей;
  - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений в сумме 31 057,398 тыс. рублей.
- безвозмездные поступления в сумме 9 765,529 тыс. рублей (*от ООО «АГМК» на основании Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве*).

В результате проверки установлено соответствие представленной Информации данным отчетности (*ф.0503117 Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2018*), нарушений (отклонений) показателей не выявлено.

При этом необходимо отметить, что в представленной «Информации о ходе исполнения бюджета «Городского поселения «Город Амурск» за 9 месяцев 2018 года» Администрацией поселения отражены только числовые показатели плана и фактического исполнения. По видам доходов, по которым выявлены существенные отклонения от утвержденного плана (*где уровень исполнения за 9 месяцев ниже 75% (пропорционально 9мес./12мес.: аренда*

*имущества казны 61,8%, аренда земельных участков (несобственных) 64,4%, доходы от продажи имущества 60%, налог на имущество физ.лиц 40,5%, единый сельскохозяйственный налог 64,1%, транспортный налог 33,9%), причины их неисполнения не указаны.*

### **РАСХОДЫ**

Администрацией поселения направлена в Совет депутатов и размещена на официальном сайте «Информация о ходе исполнения бюджета «Городского поселения «Город Амурск» за 9 месяцев 2018 года»:

Бюджет города по расходам исполнен за 9 месяцев 2018 года в сумме 177 129,734 тыс. рублей при годовом плане 327 675,939 тыс. рублей, исполнение составило 54%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы». В целом по разделу расходы составили 52 833,537 тыс. рублей или 66% от плановых назначений в размере 80 585,136 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Расходы составили 2 465,977 тыс. рублей или 90% от плановых назначений 2 742,6 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика». По разделу исполнение составило 22 472,916 тыс. рублей или 35% от плана 63 806,365 тыс. рублей.

В том числе по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство» - исполнение составило 319,977 тыс. рублей или **37%** от плановых показателей 869,85 тыс. рублей;
- 0406 «Водное хозяйство» - расходы составили 323,872 тыс. рублей или **17%** от плановых назначений 1 960,0 тыс. рублей;
- 0408 «Транспорт» - расходы составили 1 949,211 тыс. рублей или **54%** от плановых назначений 3 624, 983 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство» - расходы составили 19 579,966 тыс. рублей или **35%** от плановых назначений 55 196,282 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 299,89 тыс. рублей или **14%** от плановых назначений 2 155,250 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составили 28 198,104 тыс. рублей или 33% от плана 85 269,43131 тыс.рублей. В том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - расходы составили 4 644,094 тыс. рублей или **57 % от плана** 8100,0 тыс.рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - расходы составили 3 987,361 тыс. рублей или **39% от плана** 10 351,755 тыс.рублей;
- 0503 «Благоустройство» - расходы составили 19 566,649 тыс. рублей или **29% от плана** 66 817, 67631 тыс.рублей.

Раздел 07 «Образование». По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы составили 426,186 тыс. рублей или 77% от плана 550,0 тыс.рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография». Расходы по данному разделу составили 61 571,423 тыс. рублей или 74% от плана 82 917,73 тыс.рублей. В том числе по подразделам:

- 0801 «Культура» расходы составили 55 674,609 тыс. рублей или 75% от плана 74 207,730 тыс.рублей;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры» расходы составили 5896,814 тыс. рублей или 68% от плана 8 710,0 тыс.рублей.

Раздел 10 «Социальная политика». Исполнение по разделу составило 6570,211 тыс. рублей или 82% от плана 7 991,680 тыс.рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт». Расходы составили 1 357,413 тыс. рублей или 63% от плана 2 150,0 тыс.рублей.

Раздел 12 «Средства массовой информации». Расходы по разделу составили 1233,967 тыс. рублей или 74 % от плана 1 662,99718 тыс.рублей.

Муниципальный долг в бюджете поселения отсутствует, бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не выдавались.

В результате проверки установлено соответствие представленной Информации данным отчетности (*ф.0503117 Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2018*), нарушений (отклонений) показателей не выявлено.

В представленной «Информации о ходе исполнения бюджета городского поселения «Город Амурск» за 9 месяцев 2018 года» Администрацией поселения отражены только числовые показатели плана и фактического исполнения. По направлениям расходов, по которым в итоге 9-ти месяцев текущего года сложилось значительное отклонение от утвержденного плана (*из 16 перечисленных показателей - по 8-ми показателям исполнение меньше 60%*), причины неисполнения не указаны.

### ***2.1.3. Иные вопросы, возникшие в ходе проведения мероприятия***

#### **Задолженность**

По данным отчетности на 01.10.2018 г. просроченная кредиторская задолженности в Администрации поселения отсутствует.

За 9 месяцев 2018 года дебиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом выросла на 3107,30 тыс.рублей (или на 187,8 %) и на 01.10.2018 г. составила 4762,20 тыс.рублей. При этом по данным Администрации поселения задолженность, возможная к взысканию, составляет всего 112,03 тыс. рублей (или 2% от общей суммы долга).

Необходимо отметить, что ОУМИ Администрации поселения работа по взысканию задолженности ведётся. Согласно представленным данным за отчетный период по аренде имущества:

- направлено 48 претензий арендаторам на 6014,320 тыс.рублей; удовлетворено 12 на 1173,04 тыс.рублей;

- подано 16 исков в суд на 3278,70 тыс.рублей; удовлетворено 9 на 2217,80 тыс.рублей;

- подано 16 исков в суд на 3278,70 тыс.рублей; удовлетворено 9 на 2217,80 тыс.рублей;

- проведено 8 заседаний комиссий по контролю за поступлением арендной платы; в результате принятых мер поступило 2215,65 тыс.рублей.

По аренде земли подано 4 иска в суд на 264,13 тыс.рублей, погашен 1 иск на 153,13 тыс.рублей.

Списание безнадежной задолженности в отчетный период не производилось.

### **Платные услуги**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Администрацией поселения ни в отчетном 2017 году, ни в текущем 2018 году не запланированы доходы от оказания платных услуг в библиотеках города. При этом в Уставе МКУК "Централизованная библиотечная система" закреплены виды приносящей доход деятельности (*платный абонемент, проведение мероприятий, продление срока пользования литературой, распечатка документов, ксерокопирование литературы, компьютерный налог текста, выход в сеть Интернет, предоставление имущества в аренду*).

### **Анализ праздничных мероприятий**

Согласно Порядку и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения (утв. Распоряжением администрации ГП «Город Амурск» от 17.08.2016 № 1167):

- бюджетные ассигнования на исполнение принимаемых обязательств должны включаться в проект местного бюджета после обеспечения источниками финансирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (п.5);

- планирование расходов на проведение мероприятий по отраслям «Культура», «Физическая культура и спорт», «Молодёжная и социальная политика» должно производиться на основании сложившихся расходов на ежегодно проводимые мероприятия - с учетом индекса цен в планируемом периоде, по проводимым впервые – с учётом фактических расходов по аналогичным мероприятиям. В случае определения суммы на новое мероприятие в размере, превышающем аналогичное мероприятие прошлого года, делается обоснование суммы расходов (в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок) (п.4.4.8).

На запрос Контрольно-счетного органа обоснования сумм расходов на праздничные мероприятия в 2018 году не представлены.

В результате анализ смет (*являющихся приложениями к постановлениям Администрации о проведении праздничных мероприятий*) установлено:

- за проверяемый период 2018 года проведено 39 мероприятий на сумму 6169,106 тыс.рублей (перечень с указанием МПА и объёмов финансирования представлен в Приложении 2 к Заключению);

- на мероприятие «Оказание культурно-досуговых услуг (выполнение работ) на стационарных площадках города «Праздничный город» на 2018 год утвержден объем финансирования 6794,25 тыс.рублей (*в том числе краевые средства 2894,25 тыс.рублей, бюджет поселения 3800,0 тыс.рублей*). К уровню 2017 года (*факт = 2710,0 тыс.рублей*) средства местного бюджета увеличены на 1090,0 тыс.рублей или на 40,2 %, при том, что первоочередные обязательства не обеспечены средствами в полном объёме;

- учитывая отсутствие (непредоставление) расчетов и обоснований смет следует отметить формальное составление смет на крупные мероприятия с большим объемом финансирования, без указания конкретных направлений и видов расходов. Например, согласно Сметам расходов на проведение праздничных мероприятий, посвященных 60-летию со дня образования города Амурск (*Приложения № 3 и № 4 к ПА от 26.03.2017 № 127*) сумма средств составила 4490,1 тыс.рублей (*в том числе краевые средства 2780,64 тыс.рублей, средства поселения 1555,46 тыс.рублей*). В том числе в смете перечислены отдельные мероприятия: митинг у Памятного знака 200,0 тыс.рублей, концерт «Амурск в моем сердце» 939,640 тыс.рублей, шествие 400,0 тыс.рублей, проект «Бульвар интересных встреч» 350,0 тыс.рублей, открытие праздничной программы на площади 250,0 тыс.рублей, дневной концерт на площади 250,0 тыс.рублей, молодёжный фестиваль «Лица улиц» 400,0 тыс.рублей, вечерняя концертная программа и флешмоб «Неон-шоу» 900,0 тыс.рублей. На какие конкретно расходы предусмотрено направление бюджетных средств сведения отсутствуют.

Несоставление экономически обоснованных расчетов бюджетных ассигнований влечёт риски нерационального и неэффективного использования бюджетных средств, в том числе завышения оплаты по отдельным работам и услугам, а также удвоения оплаты труда работникам учреждений культуры города Амурск (*за выполнение должностных обязанностей по трудовым договорам и за участие в организации городских праздников по гражданско-правовым договорам*).

Также необходимо отметить, что Постановлением администрации городского поселения «Город Амурск» от 08.05.2018 № 186 утверждены:

- Положение о порядке финансирования и расходования средств на проведение культурно-массовых, профессиональных праздников, публичных мероприятий, фестивалей и конкурсов на территории городского поселения «Город Амурск» (далее – по тексту Положение № 186);

- Положение о проведении культурно-массовых мероприятий и выдачи призов и (или) подарков в натуральной и денежной форме.

Пунктом 2.2.2. Положения № 186 были установлены требования к составлению смет, в том числе: *«смета расходов на проведение, организацию мероприятия формируется на основании расчета стоимости необходимых видов расходов на конкретное мероприятие (расчет производится по фактической стоимости данных расходов). Расчет является неотъемлемой частью сметы на проведение, организацию мероприятия»* (абз.4 п.2.2.2.).

Постановлением администрации городского поселения «Город Амурск» от 27.08.2018 № 308 внесены изменения в Постановление от 08.05.2018 № 186 и Положение № 186 изложено в новой редакции, в которой вышеуказанные требования к сметам исключены. По мнению Контрольно-счетного органа такое упрощение при составлении смет не соответствует требованиям бюджетного законодательства и МПА ГП «город Амурск» необходимости обоснования бюджетных расходов, может вызвать нерациональный расход бюджетных средств и коррупционные риски.

**Правильность планирования бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента РФ. Оценка потребности в финансовых ресурсах, необходимых для достижения показателей результативности.**

Постановлением администрации городского поселения «Город Амурск» от 16.09.2015 № 248 (в ред. постановления от 02.03.2018 № 100) утвержден План мероприятий «Повышения эффективности и качества услуг муниципальных учреждений культуры городского поселения «Город Амурск» на период до 2018 года» («дорожная карта»). Установлены целевые показатели (индикаторы) оптимизации сети муниципальных учреждений культуры, определенных «дорожной картой»:

- среднесписочная численность работников муниципальных учреждений культуры на 2018 год – 113,5;
- средняя заработная плата работников учреждений культуры на 2018 год – 37 779,0 рублей.

Исполнение «майских» указов Президента РФ является приоритетным направлением при формировании бюджетной политики органов местного самоуправления.

Для достижения показателей результативности, установленных «дорожной картой» городского поселения «Город Амурск», в бюджете городского поселения должны быть утверждены бюджетные ассигнования на оплату труда работникам муниципальных учреждений культуры в размере 66 994,407 тыс. рублей с учетом начислений на оплату труда:

*Расчет:*

*(113,5 чел. \* 37 779 руб. \* 12 мес.) \* 1,302 = 66 994 407 рублей.*

Бюджет городского поселения «Город Амурск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения «Город Амурск» № 337 от 14.12.2017 года. Сумма бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры утверждена в сумме 41 526,1 тыс. рублей, в том числе:

- казенным учреждениям – 10 328 тыс. рублей;
- бюджетным учреждениям (согласно планам ФХД) – 31 198,1 тыс. рублей.

С целью реализации «майских» указов Президента РФ между отделом культуры и искусства администрации Амурского муниципального района и администрацией городского поселения «Город Амурск» заключено соглашение № 15 от 27.02.2018 года о предоставлении в 2018 году бюджету поселения иных межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет Амурского муниципального района в форме субсидий из краевого бюджета, на софинансирование расходных обязательств по повышению оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 19 039,22 тыс. рублей предоставлены с целью обеспечения достижения следующих показателей результативности:

- среднесписочная численность отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры в количестве 113,5 человек;

- уровень средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры должен составлять 37 779 рублей.

На момент заключения соглашения представлена выписка из сводной бюджетной росписи городского поселения на исполнение расходных обязательств по повышению оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Согласно предоставленной выписке из сводной бюджетной росписи поселения, сумма подтвержденных бюджетных ассигнований на софинансирование расходных обязательств по повышению оплаты труда отдельных категорий работников культуры, составила 19 039,322 тыс. рублей.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия запрошены штатные расписания учреждений культуры городского поселения «Город Амурск». Представлены штатные расписания по 6 учреждениям по состоянию на 01.01.2018 года и действующие с 01.09.2018 года, в том числе: 2-х казенных учреждений и 4-х бюджетных учреждений культуры.

Постановлением администрации городского поселения «Город Амурск» № 336 от 13.09.2018 года установлены базовые оклады (базовые должностные оклады), базовые ставки заработной платы работникам муниципальных казенных и бюджетных учреждений культуры городского поселения «Город Амурск». Принятие нормативно-правового акта поселения обусловлено разработкой и утверждением решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017, протокол № 11 «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год».

Увеличение базовых окладов (базовых должностных окладов) с 01 сентября 2018 года по сравнению с базовыми окладами (базовыми должностными окладами), установленными постановлением администрации городского поселения «Город Амурск» № 193 от 12.05.2017 года составило - 20%.

Проведенным анализом штатных расписаний учреждений установлено:

Утвержденная штатная численность работников учреждений по состоянию на 01.01.2018 составила 121 штатные единицы. По состоянию на 01.09.2018 года штатная численность работников не изменилась и составила - 121 ед.

Фонд оплаты труда, согласно штатным расписаниям (с учетом увеличения базовых окладов с 01.09.2018 года), составил 54 855,108 тыс. рублей, с учетом начислений на оплату труда (30,2%) – **71 421,351 тыс. рублей.**

По состоянию на 15.11.2018 года бюджетом городского поселения утверждены бюджетные ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры в размере **65 093,797 тыс. рублей** с учетом начислений на оплату труда, в том числе:

- казенным учреждениям – 15 378,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета – 5 000,0 тыс. рублей);

- бюджетным учреждениям – 49 715,797 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета – 14 039,322 тыс. рублей).

Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района отмечает, что в связи с утверждением штатных расписаний на сумму, превышающую утвержденные лимиты бюджетных обязательств (6 327,554 тыс. рублей), возникает риск нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

По результатам проведенного анализа потребности в финансовых ресурсах установлено следующее:

Для достижения показателя результативности «средняя заработная плата работников учреждений культуры на 2018 год», установленного в размере 37 779,0 рублей, при среднесписочной численности работников учреждений культуры 113,5 ед., в бюджете городского поселения должно быть предусмотрено 66 994,407 тыс. рублей. Фактически в бюджете на эти цели утверждено 63 093,797 тыс. рублей. Дополнительная потребность в средствах, необходимых для достижения показателя результативности составляет 3 900,61 тыс. рублей. Результаты приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование учреждения	Количество штатных единиц	Утверждено штатным расписанием с учетом начислений на оплату труда	Утверждено бюджетом, Планом ФХД первоначально	Уточненный бюджет, План ФХД на 15.11.2018	Средняя численность по отчету ЗП-Культура на 01.11.2018	Потребность в финансовых ресурсах	Доп. потребность
МБУК "Ботанический сад"	12,5	7 378,2387	4 045,0	6 699,0	13,2	7 791,42	1 092,42
МБУК "Кинотеатр Молодость"	14,5	8 558,75689	5 520,0	7 860,0	14,8	8 735,835	875,835
МБУК "Амурский дендрарий"	8,5	5 017,20232	2 854,1	5 138,85	9,5	5 607,461	468,611
МБУК "Дворец культуры"	59	34 825,28666	18 779,0	28 017,947	50	29 512,955	1 495,008
МКУК "Централизованная библиотечная система"	14,5	8 558,75689	5 735,0	8 277,0	14	8 263,627	-13,373
МКУК "Амурский городской краеведческий музей"	12	7 083,10915	4 593,0	7 101,0	12	7 083,109	-17,891
ИТОГО:	121	71 421,35062	41 526,1	63 093,797	113,5	66 994,407	3 900,61

В связи с недостаточностью средств в бюджете городского поселения «Город Амурск» в адрес Собрании депутатов Амурского муниципального района поступило обращение об оказании финансовой помощи из бюджета Амурского района бюджету городского поселения «Город Амурск» (исх. № 01-17-5451 от 19.10.2018, № 01-05-5974 от 16.11.2018) в размере 5 000,0 тыс. рублей, с целью реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Расчет финансовой помощи, позволяющий

определить обоснованность потребности в дополнительных финансовых средствах, не представлен.

### **ВЫВОДЫ:**

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ планирования и исполнения показателей бюджета за 9 месяцев 2018 года. В том числе доходная часть бюджета рассмотрена с точки зрения соответствия плана в отчетности показателям решения о бюджете и кассового плана; проведено сопоставление утвержденных доходов и показателей Задания по мобилизации доходов. В результате установлено:

- расхождение утвержденных показателей по доходам в отчетности на 01.10.2018 с показателями решения о бюджете и кассового плана на 29140,38131 тыс.рублей;

- при планировании собственных налоговых и неналоговых доходов показатели, утвержденные и доведенные администрацией Амурского района в Задании по мобилизации доходов, не применялись в полном объеме.

2. В результате анализа обоснованности планирования расходов установлено невыполнение в полной мере требований:

- Порядка ведения реестра расходных обязательств (утв. Постановление администрации от 15.11.2011 № 220);

- Порядка и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета (утв. Распоряжением администрации ГП «Город Амурск» от 17.08.2016 № 1167);

- Порядка конкурсного распределения бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств бюджета (утв. Постановлением администрации ГП «Город Амурск» от 02.04.2013 № 102).

3. В результате анализа Информации об исполнении бюджета расхождения с числовыми показателями отчетности за 9 месяцев 2018 года не установлены. При этом отмечено, что по доходам и расходам, по которым при исполнении сложилось значительное отклонение от утвержденного плана, причины неисполнения Администрацией поселения не указаны.

4. Сметы на праздничные мероприятия составлены без расчетов и обоснований, установленных требованиями Порядка и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения (утв. Распоряжением администрации ГП «Город Амурск» от 17.08.2016 № 1167).

5. В результате анализа потребности в финансовых ресурсах, необходимых для достижения показателей результативности, установленных «дорожной картой» с целью реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 597 установлено, что фактическая потребность в дополнительных финансовых ресурсах составляет 3 900,61 тыс. рублей вместо заявленных 5 000,0 тыс. рублей.

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Обеспечить качественное обоснованное планирование доходов бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и МПА. Усилить работу Администрации поселения по мобилизации доходов в бюджет.

2. Осуществлять планирование бюджетных ассигнований в строгом соответствии с установленными порядком и методикой. В целях обеспечения достоверности и обоснованности данных детализировать и документально оформлять плановые показатели по основным мероприятиям и направлениям на каждом этапе планирования (*от первоначального расчета стопроцентной потребности до внесения окончательных изменений*).

3. При подготовке Информации об исполнении бюджета за отчетный период Администрации поселения по всем статьям доходов и по видам расходов, где имеют место существенные отклонения от плана, делать анализ и давать пояснения причин низкого процента исполнения.

4. Администрации поселения усилить контроль за своевременностью оплаты контрагентами арендных платежей и не допускать роста дебиторской задолженности.

5. С целью повышения доходов бюджета поселения, а также удовлетворения дополнительных информационных потребностей пользователей, расширения спектра услуг, интенсификации использования имеющихся ресурсов и оборудования, укрепления материально-технической базы библиотеки, усиления экономической заинтересованности персонала установить МКУК "Централизованная библиотечная система" план по оказанию платных услуг.

6. Не допускать в дальнейшем совершения нарушений и замечаний, указанных в Заключении.

7. Направить в Собрание депутатов Амурского муниципального района обращение о предоставлении дополнительной финансовой помощи в размере 3 900,61 тыс. рублей для обеспечения исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 597 из бюджета Амурского муниципального района.

8. Учитывая обращения Администрации поселения в Администрацию Амурского района и в Собрание депутатов Амурского района с просьбой о дополнительной финансовой помощи в связи с недостаточностью средств в бюджете поселения Контрольно-счетный орган рекомендует Администрации поселения в рамках внутреннего контроля проанализировать расходы учреждений на проведение мероприятий, а также проверить гражданско-правовые договоры с работниками учреждений культуры города Амурск на предмет выполнения работ, оказание услуг, являющихся их должностными обязанностями.

Также Контрольно-счетный орган предлагает проанализировать и оценить потребность в услугах и работах всех учреждений культуры города Амурск с целью выявления аналогичных работ, услуг и оптимизации расходов бюджета на содержание учреждений.

Настоящее заключение экспертно-аналитического мероприятия составлено в двух экземплярах на 21 (двадцати одном) листе:

- 1) Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района;
- 2) Администрация городского поселения «Город Амурск» Амурского муниципального района Хабаровского края

Подписи:

Контрольно-счётный орган

Амурского муниципального района:

Председатель Л.Н. Валенюк

(должность, ФИО)

\_\_\_\_\_

(подпись)

Инспектор Е.В. Серёжкина

(должность, ФИО)

\_\_\_\_\_

(подпись)

С заключением ознакомлены глава, начальник финансового отдела проверяемого объекта: Администрация городского поселения «Город Амурск» Амурского муниципального района Хабаровского края

Подписи:

\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

\_\_\_\_\_

(подпись)

М.П.