

Информация
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
городского округа «Город Калининград» за 2018 год

29 апреля 2019 г.

г. Калининград

Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 13 апреля 2016 г. № 81 (далее – Порядок № 81);
- раздел 8 Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76);
- п. 4 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на 2019 год.

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»;
- установление достоверности показателей бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском округе «Город Калининград»;
- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением городского Совета депутатов Калининграда от 29.11.2017 № 280 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год);
- оценка законности, эффективности и результативности использования в отчетном финансовом году бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год;
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год (далее – главные администраторы бюджетных средств);
- иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета в соответствии с п. 8.1 Порядка № 76, а также по запросам Контрольно-счетной палаты.

Объекты внешней проверки:

- финансовый орган муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» - комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФик);

- главные администраторы бюджетных средств:
- 1) КЭФиК;
- 2) комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИиЗР);
- 3) комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КГХ);
- 4) администрация городского округа «Город Калининград» (далее – АГО);
- 5) комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КАиС);
- 6) городской Совет депутатов Калининграда;
- 7) избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» (далее – Горизбирком);
- 8) Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»;
- 9) комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпСП).

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную палату в виде сводной бюджетной отчетности муниципального образования «Городской округ «Город Калининград», составленной КЭФиК на основании сводной бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям п. 8.1 Порядка № 76.

3. При анализе данных годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 9 ГАБС полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждаются. Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

4. В результате анализа представленной к проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС на предмет ее соответствия по составу, структуре и содержанию требованиям Инструкции № 191н выявлено следующее:

- в нарушение требований п. 8 информация о ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», не имеющей числовых значений, не отражена в ф. 0503160 «Пояснительная записка» (КГХ и КМИиЗР);

- при формировании таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» и таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального)

финансового контроля» к ф. 0503160 «Пояснительная записка» допущены нарушения требований п. 157 и п. 159 (ГорСовет, КГХ, КАиС, КЭФиК, АГО, КСП; КМИиЗР);

- в нарушение п. 163 в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» не даны пояснения причин отклонений (АГО).

4.1. В нарушение пп. 2 п. 1 ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ принятые бюджетные обязательства КАиС превышают утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 21 176,63 тыс.руб.

4.2. В результате проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой выявлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа на оплату расходов по возмещению ущерба, компенсации морального вреда, вознаграждения и расходов арбитражного управляющего и связанных с этим судебных расходов, избыточных расходов бюджета в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами (включая судебные расходы) и штрафных санкций (пени).

4.3. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н финансовым органом городского округа «Город Калининград» (КЭФиК) не установлены критерии определения показателей (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии), подлежащих отражению в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

5. Проведенный в ходе внешней проверки анализ итогов социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за 2018 год показал, что по сравнению с 2017 годом в отчетном финансовом году отмечается рост отдельных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа «Город Калининград». Динамика макроэкономических показателей соответствует динамике поступлений в бюджет доходных источников, на формирование которых они оказывают влияние.

6. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило 13 924 333,27 тыс.руб., исполнение составило 101,5% от плановых бюджетных назначений.

Расходы бюджета составили 13 603 471,99 тыс.руб. или 97,5% от плановых бюджетных ассигнований.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 320 861,28 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 227 891,10 тыс.руб.

7. Исполнение доходной части бюджета за 2018 год характеризуется увеличением объема поступивших доходов по сравнению с 2017 годом на 1 092 924,45 тыс.руб. или на 8,5%. Уровень исполнения бюджета по доходам повысился на 1,6 процентных пункта (с 99,9% в 2017 году до 101,5% в 2018 году).

8. В 2018 году объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличился по сравнению с 2017 годом на 465 483,52 тыс.руб. или на 8,1% и составил 6 229 879,30 тыс.руб. или 44,7% доходов городского бюджета.

9. По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета составила 640 698,59 тыс.руб. или 64,1% от общей суммы неналоговых доходов бюджета (999 948,13 тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом задолженность увеличилась на 12 091,97 тыс.руб. или 1,9%.

10. Фактическое поступление средств от приватизации муниципального имущества за 2018 год составило 71 007,76 тыс.руб. или 101,4% от уточненных бюджетных назначений. Прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2018 году, исполнен на 79,5%. Основные причины

невыполнения – отсутствие покупательского спроса в виду низкой коммерческой привлекательности объектов.

11. Исполнение расходной части бюджета за 2018 год характеризуется увеличением объема расходов в сравнении с 2017 годом на 818 583,41 тыс.руб. или на 6,4%. Уровень исполнения бюджета по расходам снизился на 0,7 процентных пункта (с 98,2% в 2017 году до 97,5% в 2018 году), объем не исполненных бюджетных ассигнований на сумму 345 283,65 тыс.руб.

12. В структуре расходов отчетного года в сравнении с 2017 годом сохранено распределение бюджетных ассигнований на приоритетных направлениях: образование – 51,1% от общего объема расходов; национальная экономика – 21,4%; жилищно-коммунальное хозяйство – 11,3%.

13. Доля программных расходов в 2018 году составила 88,3%, непрограммных – 11,7%. Объем программных расходов (с учетом внебюджетных источников) по сравнению с 2017 годом увеличился на 10,4% или на 1 184 117,18 тыс.руб.

14. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году составили 12 559 235,56 тыс.руб., в том числе расходы за счет внебюджетных источников в сумме 550 125,08 тыс.руб.

Исполнение программ составило: 10 МП - более 95,0%; 2 МП – в интервале от 85,0% до 95,0%; 2 МП - от 50,0% до 60,0%. Удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокоэффективная» в 2018 году составил 57,1%.

Наименьшие показатели исполнения сложились по следующим МП: «Обеспечение градостроительной и архитектурной деятельности в городском округе «Город Калининград» (51,3%); «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» (55,8%); «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» (85,3%).

15. Расходы из бюджетов всех уровней на исполнение мероприятий АИП в 2018 году составили 1 775 969,12 тыс.руб. или 96,5% от доведенных лимитов бюджетных обязательств. В сравнении с предыдущим периодом количество мероприятий АИП увеличилось на 18 единиц, объемы их финансирования - на 518 554,50 тыс.руб.

16. С учетом внесенных в 2018 году изменений объем резервного фонда утвержден в сумме 107 602,34 тыс.руб. или 0,8% от общего объема расходов бюджета, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 БК РФ (не более 3,0%).

17. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 году составило 1 882 416,62 тыс.руб. или 98,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 915 692,53 тыс.руб.), в том числе за счет:

- источников формирования дорожного фонда - 714 230,06 тыс.руб.;
- налоговых и неналоговых доходов бюджета - 1 168 186,56 тыс.руб.

18. Исполнение публичных нормативных обязательств за 2018 год составило 26 338,50 тыс.руб. или 98,4% от уточненных плановых ассигнований.

Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2018 году приходится на обеспечение содержания граждан, заключивших договоры пожизненного содержания с иждивением в сумме 10 836,77 тыс.руб. или 41,1% от общей суммы обязательств.

19. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составил 5 682 894,74 тыс.руб. По сравнению с состоянием на 01.01.2018 (5 694 371,08 тыс.руб.) объем муниципального долга уменьшился на 11 476,34 тыс.руб. или на 0,2% за счет исполнения обязательств по муниципальным гарантиям.

В соответствии с требованиями ст. 107 БК РФ при исполнении бюджета городского округа в 2018 году объем муниципального долга не превысил предельного объема, установленного п. 14 Решения о бюджете на 2018 год (6 032 866,70 тыс.руб.).

При исполнении бюджета городского округа в 2018 году сохраняется высокий уровень муниципального долга, который на 01.01.2019 составил 73,9% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета (7 694 453,97 тыс.руб.).

20. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 284 075,19 тыс.руб. или 2,9% от общего объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ (не более 15%). По сравнению с 2017 годом расходы на обслуживание муниципального долга сократились на сумму 47 686,85 тыс.руб. или на 14,4%.

21. Кредиторская задолженность ГАБС по состоянию на 01.01.2019 снизилась по сравнению с началом отчетного года на 220 513,32 тыс.руб. или на 16,3% и составила 1 135 197,37 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность ГАБС без учета задолженности по доходам будущих периодов по состоянию на 01.01.2019 увеличилась по сравнению с началом отчетного года на 648 484,15 тыс.руб. или на 63,1% и составила 1 675 478,12 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 уменьшилась в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2018 на 53 730,00 тыс.руб. или на 6,7% и составила 744 745,75 тыс.руб.

22. Расходы на исполнение судебных актов в 2018 году составили 58 643,78 тыс.руб.

23. Экспертизой проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год» установлено соответствие содержания и структуры проекта решения требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

Приложение № 1 «Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов» к Проекту решения не соответствует показателям ф. 0503117 ««Отчет об исполнении бюджета»».

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год Контрольно-счетная палата в основном подтверждает достоверность отражения показателей годовой бюджетной отчетности и **предлагает следующее:**

1. Утвердить годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

2. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

3. В целях соблюдения требований бюджетного законодательства не допускать случаев превышения принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

4. В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, не допускать избыточных расходов бюджета в

виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами (включая судебные расходы) и штрафных санкций (пени).

5. В целях снижения долговой нагрузки на городской бюджет и принимая во внимание достаточно высокий объем муниципального долга, который на 01.01.2019 составил 73,9% от суммы налоговых и неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата рекомендует образующийся при исполнении бюджета городского округа профицит направлять на погашение муниципального долга.

6. В целях исполнения требований п. 167 Инструкции № 191н финансовому органу (КЭФик) установить для ГАБС критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 ф. 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности».

7. Приложение № 1 «Исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за 2018 год по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов» к Проекту решения привести в соответствие с данными ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».