**Заключение**

**по результатам внешней проверки**

**«Годового отчета об исполнении бюджета**

**городского округа «город Каспийск».**

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии городского округа «город Каспийск» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Каспийск» за 2017 год подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «город Каспийск» утвержденного Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» №100 от 19сентября 2017г;

- Решения Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29декабря 2016г. №77«О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2017г и плановый период 2018-2019 годов»( с изменениями и дополнениями) (далее решение о бюджете);

- Законами № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и № 6- ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

-Приказ Минфина России от 14.11.2017 N 189н  
"О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н"  
(Зарегистрировано в Минюсте России 12.12.2017 N 49217)

-Приказ Минфина России от 02.11.2017 N 176н  
"О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н"  
(Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2017 N 49101)

-Иных нормативных правовых актов.

Годовой отчет об исполнении бюджета Городского округа «город Каспийск» за 2017 год Администрацией городского округа «город Каспийск» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Каспийск» для подготовки заключения на него 04.04.2018г.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Каспийска по соответствующим кодам бюджетной классификации.

При составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений нарушений не установлено.

В сводной бюджетной отчетности присутствуют все формы отчетности согласно Инструкции 229н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.12.2015г». Всеми учреждениями проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017год утверждена 30 декабря 2016 года, что противоречит пункту 11.9 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществляется до 25 декабря текущего финансового года).

**1.Анализ общих показателей исполнения бюджета.**

Бюджет Городского округа «город Каспийск» на 2017год утвержден Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29.12.2016 года №77: доходы 1032676,5тыс.руб., расходы 1032676,5тыс.руб.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 1156272,2тыс.руб., расходы 1112245,2 тыс.руб., дефицит 3656,8тыс.руб.

Фактические доходы бюджета за 2017год составили 1163275,9тыс.руб., расходы 1159149,1тыс.руб.( в процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направленно на покрытие расходов не предусмотренных в бюджете 24250,0тыс.руб., а также из республиканского бюджета дополнительно выделены средства в сумме 120458,7тыс.руб.

По сравнению с 2016 годом общий объем доходов бюджета городского округа «город Каспийск» за 2017 увеличился на 7,6%, при этом собственные доходы уменьшились на 0,7 % .

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2017 год составила 32,3%, безвозмездные поступления составляют 67,7%.

Налоговых доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» в 2017году поступило 312,5тыс.руб., при этом план поступления налогов перевыполнен на 2%.

Неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» в 2017 году поступило 63758,5тыс.руб., при уточненном плане 56066,4,0 тыс.руб., или 113,7%.

В первоначальном бюджете на 2017 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 788097,1тыс.руб., фактически поступило 786936,6тыс.руб., или 99,9%.

Фактическое исполнение расходной части бюджета городского округа «город Каспийск» составило1052306,9тыс.руб., при утвержденном плане на год982136,6 тыс. руб**.**,и уточненном плане 1112245,2 тыс. руб**.**или на 94,9% и 107,1% соответственно.

За 2016 год в бюджет городского округа «город Каспийск» было внесено семь поправок.

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет городского округа «город Каспийск» каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета города, изменения вносились по всем главным распорядителям бюджетных средств.

**2.Анализ исполнения бюджета городского округа «город Каспийск» по доходам.**

Доходная часть бюджета городского округа «город Каспийск» за 2017 год в целом исполнена на 100,6 %., (при уточненном плане на год **1156272,2**тыс. рублей.поступления составили **1163275,9**тыс. рублей.) Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет составили 376339,3 тыс. руб., при уточненном плане на год 368175,1 тыс. руб., или выполнение составило 102,2 %.

Объем финансовой помощи из Республиканского бюджета (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 60,5 тыс. рублей) составил 786936,6 тыс. рублей.или 99,9% от плановых назначений (788097,1т.р.). Недопоступление средств из республиканского бюджета составило 1100,0тыс. руб.- расходы на отлов и содержание безнадзорных животных.

В общем объеме доходов местного бюджета удельный вес межбюджет­ных трансфертов из республиканского бюд­жета РД фактически составил 67,7 %, соответственно налоговых и неналоговых доходов – 32,3%.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 74,1%, субсидии – 22,5%; дотация- 3,1%; иные межбюджетные трансферты – 0,3%.

За 2017 год в бюджет городского округа поступило налоговых доходов в сумме 312 580,9 тыс. рублей, что составляет 100,2% от утвержденного показателя (312108,7 тыс. рублей), из них по:

- налогу на доходы физических лиц – 104,6%, при плане на год 155355,0тыс. руб., поступление составило162424,5 тыс. руб.;

- доходам от уплаты акцизов на ГСМ – 107,4%, при плане 5273,7 тыс. руб. поступило5665,1тыс. руб.;

- налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения – 95,1%; при плане 45200,0тыс. руб. поступление составило 43000,02тыс. руб.;

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 47,3,1%, (план-20500,0тыс. руб., исполнено-9688,9тыс. руб.);

- налогу на имущество физических лиц – 65,6%, (план – 11300,0тыс. руб., исполнено-7413,5тыс. руб.);

- земельному налогу- 113,1%, (план -71000,0тыс.руб., исполнено – 80278,6тыс. руб.);

- госпошлина – 106,4%, (план-3500,0тыс. руб., исполнено- 3723,3тыс. руб.).

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов по отчету за 2017 год составил 83,0%, в том числе:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 42,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 1,8%;

- налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 13,8%;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3,1%;

- налог на имущество физических лиц – 2,4%,

- земельный налог- 25,7%;

- госпошлина – 1,2%.

Поступление неналоговых доходов за отчетный период составили 63578,4 тыс. руб., при уточненном плане на год 56066,4тыс. руб., или 113,7%, из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, при плане на год- 43930,0тыс. руб., поступления составили 49204,5тыс. руб., или 112,0%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступления составили 346,5тыс. руб., при плане на год190,0тыс. руб. или, 156,5%;

- доходы от реализации материальных и нематериальных активов,;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступления составили 4938,7тыс. руб., при плане на год 4000,0тыс. руб., или 123,5%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 17,0% , в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которого составил 13,1% от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов;

- платежи за пользование природными ресурсами удельный, удельный вес которого составил 0,1% от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов;

- доходы от реализации материальных и нематериальных активов, удельный вес которого составил 2,4% от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - удельный вес которого составил 1,3% от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» за отчетный период показал, что выполнение плана составило 102,2%, или перевыполнение плана составило 8164,2тыс. руб.

В результате невыполнения планов по отдельным налоговым доходам, бюджет города недополучил средства в сумме 16897,4тыс. руб., а именно по:

-налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения – 2199,8тыс. руб.;

- единому налогу на вмененный доход - 10811,1тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц – 3886,5тыс. руб.;

И в связи с перевыполнения плана по:

налогу на доходы физических лиц в сумме - 7089,5тыс.руб.;

акцизам ГСМ в сумме – 391,4тыс. руб.;

по налогу, в связи с применением патентной системой налогообложения – 367,2 тыс. руб.;

земельному налогу- 9278,6 тыс. руб.;

госпошлине-223,3т.р.,

неналоговым доходам – 7692,0тыс. руб. , в доход бюджета города дополнительно поступили средства в сумме 25042,0т.р.

Недоимка по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1.01.2018года составила 84522,0тыс. руб., в том числе:

- по земельному налогу – 50775,т.р.;

- по налогу на имущество физических лиц – 26685,0т.р.;

- единому налогу на вмененный доход - 1676,0т.р.

- по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения- 5935,0т.р.

Необходимо отметить, что недоимка по состоянию на 1.01.2017года в сравнении с недоимкой на 1.01.2016года выросла на 6673,1т.р., или на 8,6% и . составила 84522,0т.р.

**3**. **Анализ исполнения бюджета городского округа «город Каспийск» по расходам.**

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 1159149,0тыс. руб. при первоначально утвержденном плане на год –1032676,8 тыс. руб. и уточненном плане – 1180522,2 тыс. руб. или на 112,3% и 98,2% соответственно.

В общем объеме расходов расходы только на заработную плату и начисления на нее составили 728638,5тыс. руб., что составляет 62,9% от общей суммы расходов.

В сравнении с 2016годом расходная часть бюджета в целом увеличена на 106842,0 тыс. руб., или на 10,2%. Данное увеличение произошло за счет ввода в эксплуатацию дополнительного детского сада, увеличения минимального размера оплаты труда (с 7800руб. до 9489руб.), доведения средней заработной платы педагогических работников учреждений общего образования и детских дошкольных учреждений до индикативных значений, а также в связи с финансированием расходов из республиканского бюджета на формирование современной городской среды и на реконструкцию очистных сооружений.

В процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направлено на покрытие расходов, не предусмотренных в бюджете – 24250,0 тыс. руб.,

Кроме того, из Республиканского бюджета дополнительно были выделены средства в сумме 120458,7 тыс. руб., из них на:

- формирование современной городской среды – 68415,5тыс. руб.;

- реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в сферах жизнедеятельности инвалидов и маломобильных групп населения – 40,0тыс. руб.;

- реализацию государственной программы РД «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в РД» - 61,8тыс. руб.;

- выполнение работ по переводу книг государственной регистрации актов гражданского состояния в электронную форму – 257,6тыс. руб.;

- реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в сумме 9575,1тыс.руб.;

- выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 1423,7 тыс. руб.;

- отлов и содержание безнадзорных животных – 1100,0тыс. руб.;

- выделение грантов по итогам определения уровня достижения муниципальными районами и городскими округами плановых значений показателей (индикаторов) СЭР за 2016год -2076,0 тыс. руб.;

Реконструкция и расширение водопроводных сетей очистных сооружений – 37509,0тыс. руб.

И уменьшены расходы на 2930,7тыс.руб.,из них на:

- на обеспечение разового питания учащихся 1-4классов – 2204,8тыс. руб.;

- на выплату денежных средств за содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 159,5 тыс. руб.;

- на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью - 66,4тыс. руб.;

- на выплату единовременных пособия гражданам усыновившим, взявшим под опеку, в приемную семью ребенка из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей из организаций для детей сирот – 500,0тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на образование, которые составили (826605,6т. р.) 71,2% от общей суммы расходов;

расходы на жилищно – коммунальное хозяйство составили (197871,9т.р.) 17,1% от общей суммы расходов;

и расходы на социальную политику составили (45886,1т.р.) 4% от общей суммы расходов.

Освоение средств по разделу «Общегосударственные вопросы» (Р-01) за 2017год составило 37870,8 тыс. руб. уточненном плане на год 43382,1тыс. руб. или на 87,3%. Не освоение средств составило 5511,3тыс. руб., из них;

- 1100,0тыс. руб.- отлов и содержание безнадзорных животных (в результате позднего финансирования из бюджета РД);

- 2682,0 выделение грантов по итогам определения уровня достижения муниципальными районами и городскими округами плановых значений показателей (индикаторов) СЭР за 2015-2016г.г.;

- 1605,0тыс. руб. – средства резервного фонда администрации;

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (Р-03) средства освоены в сумме 16361,4тыс. руб., что соответствует уточненным плановым назначениям.

По разделу «Национальная экономика» (Р-04), освоение средств составило 98,7%. Не освоение средств, в сумме 154,9тыс. руб. произошло по капитальному ремонту дорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (Р-05), освоение средств составило 93,9%, при уточненном плане на год 210618,9 тыс.руб. исполнение составило 197871,9 тыс. руб.

Не освоение средств составило 12747,0т.р. из которых:

- 1530,9 тыс. руб. - капитальный ремонт и реконструкция объектов коммунального хозяйства;

- 303,0 тыс. руб. - формирование современной городской среды;

- 10911,9тыс. руб. – реконструкция очистных сооружений.

По разделу «Образование» (Р-07), расходы за отчетный период составили 826605,6 тыс. руб., при уточненном плане на год- 829219,9 т.р. или средства освоены на 99,7 %.

Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений по состоянию на 01.01.2018года составила 18163,8руб., средняя заработная плата педагогических работников детских дошкольных учреждений -17581,5руб, учреждений дополнительного образования-21219,1руб. (по данным Росстата).

По учреждениям культуры (Р-08), средства освоены в сумме 16898,5т.р., что соответствует уточненному плану.

Средняя заработная плата работников учреждений культуры по состоянии.на 01.01.2018года составила 17020,6руб. Освоение средств по разделу «Социальная политика» (Р-10), составило 45886,1, при уточненном плане на год- 46231,8тыс. руб. тыс. руб., или на 99,3%.

Необходимо отметить, что в отчетном году, детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, приобретено 17 квартир на общую сумму 18304,6тыс. руб.

Кроме того, в 2017году произведено выплат пособий на содержание детей в семьях опекунов на общую сумму 8265,2тыс. руб., и единовременных выплат при всех формах устройства детей в семью в сумме 147,2 тыс. руб.

**4.Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.**

По состоянию на 1 января 2017 года дебиторская задолженность арендаторов по арендным платежам составляет 48961,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года в реестре муниципального имущества значилось 5 муниципальных унитарных предприятий.

Согласно представленным данным, из общего количества муниципальных унитарных предприятий, осуществлявших финансово-хозяйственную деятельность в 2017году, финансовый результат убыточный..

**5.Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.**

Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29.12.2016 года №77 были предусмотрены средства резервного фонда в сумме 500тыс.рублей,расходование средств не производилось.

**6. Анализ долговой политики.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа «город Каспийск» муниципальный долг на 01.01.2017года отсутствует.

**7.Оценка организации ведомственного финансового контроля.**

В соответствии со статьей 160 БК РФ организован и осуществляется ведомственный финансовый контроль.

**8.Выводы.**

1.Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2017год.

2. Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017год утверждена 29 декабря 2016 года, что противоречит пункту 11.9 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществляется до 25 декабря текущего финансового года).

3.За 2017г бюджет города по расходам исполнен в сумме1159149,0тыс. рублей, что составляет 98,2% от утвержденных назначений.

В нарушении статей 158,161,162,219,219.1 и 221 Бюджетного кодекса РФ общий объем неисполненных расходных обязательств (недофинансирование) из республиканского бюджета за 2014-2015 годы составил порядка 5000,0 тыс. рублей, в 2017 году недофинансирование составило 1100,0 тыс. рублей.составило. Не перечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств согласно статье 283 БК РФ является нарушением бюджетного законодательства и подпадает под действие статьи 293 БК РФ.

**9.Предложения.**

1.Обеспечить организацию работы по составлению и исполнению бюджета города на соответствующий финансовый год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

2.Главным распорядителям бюджетных средств в 2018 году не допускать увеличение кредиторской задолженности.

3. Обеспечить в полном объеме выполнение главными распорядителями бюджетных средств функций финансового контроля.

4. Финансовому управлению» городского округа «город Каспийск» усилить контроль над ведением бюджетного учета в бюджетных учреждениях.

5.Во взаимодействии с налоговыми органами принять действенные меры, направленные на погашение задолженности по налогам и сборам.

6.Основные параметры бюджета ГО «город Каспийск» выполнены. Предлагаю отчет об исполнении бюджета ГО «город Каспийск» утвердить.

**Председатель КСК МО ГО «город Каспийск» Чаракова М.Х.**