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 2018 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 19 сентября 2017г;

- Решения Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29декабря 2017г. №125«О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2018г и плановый период 2019-2020 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 2018 год Администрацией городского округа «город Каспийск» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Каспийск» для подготовки заключения на него 04.04.2019г.

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 2018год утверждена 29 декабря 2017года, 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 2018 год утвержден Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29.12.2017 года №125: доходы 1157039,091 тыс.руб., расходы 1157039,091 тыс.руб.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 1396549,9 тыс.руб., расходы 1424419,0 тыс.руб., дефицит 27896,1 тыс.руб.

Фактические доходы бюджета за 2018 год составили 1416663,3 тыс.руб., расходы 1277279,1 тыс.руб.( в процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направленно на покрытие расходов не предусмотренных в бюджете 27896,1 тыс.руб., а также из республиканского бюджета дополнительно выделены средства в сумме 147220,5 тыс.руб.

По сравнению с 2017 годом общий объем доходов бюджета городского округа «город Каспийск» за 2018 увеличился на 36,1%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2018 год составила 32,3%, безвозмездные поступления составляют 67,8%.

Налоговых доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» в 2018 году поступило 425524,5 тыс.руб., при этом план поступления налогов перевыполнен на 7,4 %.

Неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» в 2018 году поступило 91892,5 тыс.руб., при уточненном плане 89128,3 тыс.руб., или 103,1%.

В первоначальном бюджете на 2018 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 970025,4 тыс.руб., фактически поступило 961302,5 тыс.руб., или 99,1%.

Фактическое исполнение расходной части бюджета городского округа «город Каспийск» составило 1277279,1тыс.руб., при утвержденном плане на год 1157039,091 тыс. руб., и уточненном плане 1424419,0 тыс. руб. или на 110 % и 89,7 % соответственно.

За 2018 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 2018 год в целом исполнена на 101,4 %., (при уточненном плане на год 1396549,9 тыс. рублей. поступления составили 1416663,3 тыс. рублей.) Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет составили 456974,9 тыс. руб., при уточненном плане на год, 425524,5 тыс. руб., или выполнение составило 107,4 %.

Объем финансовой помощи из Республиканского бюджета составил 961302,5 тыс. рублей. или 99,1% от плановых назначений (970025,4 т.р.). Недопоступление средств из республиканского бюджета составило 8723,0 тыс. руб.- субсидии на формирование современной городской среды.

В общем объеме доходов местного бюджета удельный вес межбюджет­ных трансфертов из республиканского бюд­жета РД фактически составил 67,8 %, соответственно налоговых и неналоговых доходов – 32,2%.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 71,6 %, субсидии – 1 4,7 %; дотация- 3,4%; иные межбюджетные трансферты – 0 %.

За 2018 год в бюджет городского округа поступило налоговых доходов в сумме 365081,6 тыс. рублей, что составляет 108,5 % от утвержденного показателя (336396,2 тыс. рублей), из них по:

- налогу на доходы физических лиц – 112,0%, при плане на год 168228,0тыс. руб., поступление составило188361,3 тыс. руб.;

- доходам от уплаты акцизов на ГСМ – 108,0 %, при плане 5531,2 тыс. руб. поступило5976,0 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения – 115,0%; при плане 54995,0 тыс. руб. поступление составило 63247,6 тыс. руб.;

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 116,1%, (план-13098,5тыс. руб., исполнено-15206,9 тыс. руб.);

- налогу на имущество физических лиц – 91,9%, (план – 11300,0тыс. руб., исполнено-10389,1тыс. руб.);

- земельному налогу- 96,7%, (план -79600,0 тыс.руб., исполнено – 76984,9 тыс. руб.);

- госпошлина – 130,5 %, (план-3500,0тыс. руб., исполнено- 4568,4 тыс. руб.).

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов по отчету за 2017 год составил 79,8 %, в том числе:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 41,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 1,3%;

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

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3,4%;

- налог на имущество физических лиц – 2,3%,

- земельный налог- 16,9 %;

- госпошлина – 0,9%.

Поступление неналоговых доходов за отчетный период составили 91892,5 тыс. руб., при уточненном плане на год 89128,9 тыс. руб., или 103,1 %, из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, при плане на год- 46600 ,0 тыс. руб., поступления составили 47391,5 тыс. руб., или 101,7 %;

- платежи за пользование природными ресурсами не было поступления при плане на год 200 тыс. руб.

- прочие доходы от оказания услуг получателя средств бюджета ГО и компенсации затрат бюджетов ГО поступления составили 18128,3 тыс.руб.,-100,3%.

- доходы от продажи материальных и не материальных активов поступления составили 18419,6 тыс. руб., при плане на год 20200 тыс.руб.,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступления составили 8115,2 тыс. руб., при плане на год 4000,0тыс. руб., или 202 ,9%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 20,1 % , в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которых составил 10,3 % от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов;

- доходы от реализации материальных и нематериальных активов, удельный вес которых составил 3,9% от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - удельный вес которого составил 1,7 % от общей суммы неналоговых и неналоговых доходов.

- прочие доходы от оказания услуг получателя средств бюджета ГО и компенсации затрат бюджетов ГО.- удельный вес которого составил 3,9 % 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 107,4 %, или перевыполнение плана составило 31450,4 тыс. руб.

И в связи с перевыполнения плана по:

налогу на доходы физических лиц в сумме – 20133,30 тыс.руб.;

акцизам ГСМ в сумме – 444 тыс. руб.;

- налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения-

по налогу, в связи с применением патентной системой налогообложения – 8252,6 тыс. руб.;

госпошлине-1068,4 тыс.руб.,

неналоговым доходам – 2764,2 тыс. руб. , в доход бюджета города дополнительно поступили средства в сумме 34976,4 тыс.руб .

Недоимка по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1.01.2018года составила 96016,0 тыс. руб., в том числе:

- по земельному налогу – 56980,0 тыс.руб .;

- по налогу на имущество физических лиц – 23636,0 тыс.руб .;

- единому налогу на вмененный доход – 2610,0 тыс.руб.

- по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения- 8916,0 тыс.руб.

Необходимо отметить, что недоимка по состоянию на 1.01.2019года в сравнении с недоимкой на 1.01.2018 года выросла на 11494 тыс.руб., или на 11,9 % и . составила 96016 тыс.руб.

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

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 1277279,1 тыс. руб. при первоначально утвержденном плане на год – 1157039,091тыс. руб. и уточненном плане – 1424419,0 тыс. руб. или на 110% и 111% соответственно.

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 1277279,1тыс. руб. при первоначально утвержденном плане на год –1157039,1 тыс. руб. и уточненном плане – 1424419,0 тыс. руб. или на 110,4,3% и 89,7% соответственно.

В общем объеме расходов расходы только на заработную плату и начисления на нее составили 866 525,9тыс. руб., что составляет 67,8% от общей суммы расходов.

В сравнении с 2017 годом расходы бюджета в целом увеличены на 118 130,0 тыс. руб., или на 10,2%.

Данное увеличение произошло за счет ввода в эксплуатацию школы на 836 ученических мест, и расширения средней школы № 5 на 500 ученических мест, увеличения минимального размера оплаты труда с 1.01.2018года (9489 руб.), и с 01.05.2018года (11163 руб.), доведения средней заработной платы педагогических работников учреждений общего образования и детских дошкольных учреждений до индикативных значений.

В процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направлено на покрытие расходов, не предусмотренных в бюджете – 28 072,9 тыс. руб.,

Кроме того, из Республиканского бюджета дополнительно были выделены средства в сумме 223235,8 тыс. руб., из них на:

- формирование современной городской среды – 76 707,1тыс. руб.;

- на доведение средней заработной платы до МРОТ с 1.05.2018года (11163руб.) -7975,5тыс. руб.;

- реализацию проектов инициатив МО по повышению качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных учреждениях (100 школ) – 14000,0тыс. руб.;

- реализацию государственной программы РД «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в РД» - 52,25тыс. руб.;

- выполнение работ по переводу книг государственной регистрации актов гражданского состояния в электронную форму – 1240,950тыс. руб.;

- выплату денежных средств на содержание детей в семьях опекунов – 435,6тыс. руб.

- доведение средней заработной платы до МРОТ (11163руб.) в общеобразовательных и детских дошкольных учреждениях -16105,0 тыс.руб.;

- на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью - 149,4тыс. руб.;

- выделение грантов по итогам определения уровня достижения муниципальными районами и городскими округами плановых значений показателей (индикаторов) СЭР за 2016год -1570,0 тыс. руб.;

- строительство лечебно-терапевтического корпуса – 105000,0тыс. руб.

И уменьшены расходы на 2853,2тыс.руб.,из них на:

- выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 1753,2 тыс. руб.;

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

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на образование, которые составили (987855,5т. р.) 77,3% от общей суммы расходов;

расходы на жилищно – коммунальное хозяйство составили (148776,2т.р.) 11,6% от общей суммы расходов;

и расходы на социальную политику составили (45886,1т.р.) 3,1% от общей суммы расходов.

Освоение средств по разделу «Общегосударственные вопросы» (Р-01) за 2018год составило 42 654,4 тыс. руб., при уточненном плане на год 44258,0тыс. руб. или на 96,4%. Не освоение средств составило 1603,6тыс. руб., из них;

- 500,0тыс. руб.- средства резервного фонда;

- 1096,9тыс. руб. выделение грантов по итогам определения уровня достижения муниципальными районами и городскими округами плановых значений показателей (индикаторов) СЭР за 2017г.;

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (Р-03) средства освоены в сумме 18610,6тыс. руб., что соответствует уточненным плановым назначениям.

По разделу «Национальная экономика» (Р-04), освоение средств составило 83,1%. при уточненном плане на год 13071,1 т.р. исполнение составило 10858,7 т.р. Не освоение средств, в сумме 1742,4 тыс. руб. произошло по текущему ремонту дорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (Р-05), освоение средств составило 81,1%, при уточненном плане на год 183378,7 т.р. исполнение составило 148776,2 т.р.

Не освоение средств составило 34602,6т.р. из которых:

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

- 28379,6 тыс. руб. - формирование современной городской среды;

- 5343,2 тыс. руб. - реконструкция дороги по ул. Халилова;

- 221,5 тыс. руб. - по оплате проектно-сметной документации;

- 343,5тыс. руб. – реконструкция очистных сооружений.

По разделу «Образование» (Р-07), расходы за отчетный период составили 987855,5 тыс. руб., при уточненном плане на год- 989405 т.р. или средства освоены на 99,8 %.

Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений по состоянию на 01.01.2019года составила 20969 руб., средняя заработная плата педагогических работников детских дошкольных учреждений - 20085руб, учреждений дополнительного образования- 26635руб. (по данным Росстата).

По учреждениям культуры (Р-08), средства освоены в сумме 20224,0т.р., что соответствует уточненному плану.

Средняя заработная плата работников учреждений культуры по состоянию на 01.01.2019года составила 22546,0руб. Освоение средств по разделу «Социальная политика» (Р-10), составило 39873,7 при уточненном плане на год- 42044,9тыс. руб., или на 94,8%.

Неосвоение средств составлено 2154,5тыс. руб. по компенсации части родительской платы.

Необходимо отметить, что в отчетном году, детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, приобретено 15 квартир на общую сумму 15864,0 тыс. руб.

Кроме того, в 2018году произведено выплат пособий на содержание детей в семьях опекунов на общую сумму 7444,6 тыс. руб., и единовременных выплат при всех формах устройства детей в семью в сумме 284,9 тыс

4.Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2018 года дебиторская задолженность арендаторов по арендным платежам составляет 48961,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2018 года в реестре муниципального имущества значилось 5 муниципальных унитарных предприятий.

Согласно представленным данным, из общего количества муниципальных унитарных предприятий, осуществлявших финансово-хозяйственную деятельность в 2018году, финансовый результат убыточный.

5.Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.

Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 29.12.2017 года №125 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 01.01.2018года 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 2018 год.

2. Уточненная сводная бюджетная роспись на 2018год утверждена 29 декабря 2017 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 2018 г бюджет города по расходам исполнен в сумме 1277279,1тыс. руб., что составляет 89,7 % от утвержденных назначений.

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 2019 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.