

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА

ул. Советская 79, пгт Кильмезь, 613570 тел.: (83338) 2-16-05, факс (83338) 2-12-07 E-mail: kskkilmez@yandex.ru

Заключение

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кильмезского городского поселения за 2019 год.

В муниципальном образовании имеются основные документы, регламентирующие бюджетный процесс:

- 1) Устав муниципального образования Кильмезское городское поселение, утвержденный решением Кильмезской поселковой Думы.
- 2) Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кильмезское городское поселение, утверждённое решением Кильмезской поселковой Думы.
- 3) Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Кильмезского городского поселения, утверждённое постановлением главы Кильмезского городского поселения.
- 4) Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности решение Думы.

В ходе проверки установлено, что правовая база муниципального образования Кильмезское городское поселение по вопросам бюджетного процесса соответствует бюджетному Кодексу РФ, нормативным правовым актам РФ, Кировской области.

Для проведения внешней проверки представлена бюджетная отчетность:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Бюджетная отчетность для проведения внешней проверки представлена 17.02.2020 года, что соответствует п.3 ст.264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Бюджет Кильмезского городского поселения на 2019 год утвержден решением Кильмезской поселковой Думы от 17.12.2018 № 6/2, т.е. до начала финансового года, что соответствует статье 187 БК РФ.

Бюджет городского поселения на 2019 год утвержден по доходам в сумме 15065,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 15165,3 тыс. рублей;

дефицит 100 тыс. рублей (что не противоречит статье 92 БК РФ). Источники покрытия дефицита бюджета поселения в сумме 100 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Собственные доходы запланированы в сумме 8996,3 тыс. рублей (59,7 %), финансовая помощь в сумме 6069 тыс. рублей (40,3 %). Предельный объем муниципального внутреннего долга городского поселения на 2019 год установлен в сумме равной нулю, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года равный нулю, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения равный нулю.

Расходы бюджета утверждены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации РФ, ведомственной структуре расходов. Соблюдены требования статьи 184.1 БК РФ.

Общая оценка исполнения бюджета муниципального образования

В процессе исполнения бюджета городского поселения за 2019 год поселковой Думой принято **7 решений** о внесении изменений в бюджет, в результате которых **увеличен план по доходам на 6015,1 тыс. рублей** или на 39,9 %; по расходам - на **8262,8 тыс. рублей** или на 54,5 %, с плановым дефицитом **2347,7 тыс. рублей**, покрываемым за счет изменения остатков средств на счетах бюджета поселения.

В соответствии с принятыми решениями увеличение планового объема поступлений в бюджет поселения в разрезе источников составило:

*** по собственным доходам на 1186,6 тыс. рублей, в том числе:**

- земельный налог на 407,1 тыс. рублей или на 38,7 %;
- налог на имущество снижение на 80 тыс. рублей или на 9,5 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличение на 565,8 тыс. рублей или на 555,8 %;
- штрафы увеличение на 12 тыс. рублей или на 56,9 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличение на 374 тыс. рублей или на 36,3 %;
- по налогу на доходы физических лиц снижение на 230 тыс. рублей или на 4,4 %;
- акцизы увеличение на 100 тыс. рублей или на 13,9 %;

*** по безвозмездным поступлениям на 4828,5 тыс. рублей, в том числе:**

- иные межбюджетные трансферты на 2593,5 тыс. рублей или на 100 %;

- субсидии на 2500,8 тыс. рублей или на 47,5 %;
- дотации снижение на 122 тыс. рублей или на 100 %;
- субвенции снижение на 0,7 тыс. рублей или на 0,4 %;
- прочие безвозмездные поступления на 340,7 тыс. рублей или на 100 %;

Плановые расходы в разрезе разделов увеличились на 8262,8 тыс. рублей или на 54,5 %, в том числе:

- 01 Общегосударственные вопросы увеличение на 479,2 тыс. рублей, на 15,2 %;
- 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность увеличена на 2 тыс. рублей, на 3,2 %;
- 04 Национальная экономика на 8388 тыс. рублей, на 301,1 %;
- 05 ЖКХ снижение на 632 тыс. рублей, на 7,1 %;
- 08 Культура на 19,5 тыс. рублей, на 130 %;
- 10 Социальная политика на 6,1 тыс. рублей, на 5,5 %;

Исполнение доходов бюджета Кильмезского городского поселения

За 2019 год выполнение бюджета поселения по доходам составило в целом 102,1 % (уточнённый план 21080,4 тыс. рублей, исполнено 21518,5 тыс. рублей).

План собственных доходов бюджета на 2019 год – 10182,9 тыс. рублей, выполнение – 10959,1 тыс. рублей или 101,8 %, к уровню 2018 года доходов поступило больше на 1358,9 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов исполнение составило:

- налоговые доходы – 8623,7 тыс. рублей или 107,5 %.
- неналоговые доходы – 2335,4 тыс. рублей или 108,3 %
- безвозмездные поступления 10559,4 тыс. рублей или 96,9 %

Налоговые доходы

За 2019 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов составила 40,1 %, в структуре собственных доходов составила 78,7 %, по сравнению с 2018 годом объем налоговых доходов увеличился на 9,2 %.

Как и в предыдущем периоде, в 2019 году основным источником налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

Доля поступлений НДФЛ в общем объеме доходов бюджета составила 41,7 %; в объеме собственных доходов 54 %, в объеме налоговых доходов 65,7 %.

При уточненном плане по налогу на доходы физических лиц 4984,4 тыс. рублей, поступило в бюджет 5286,4 тыс. рублей или 106,1 %.

По сравнению с предыдущим годом объём поступлений по налогу на доходы физических лиц увеличился на 100,5 тыс. рублей, или на 1,9%.

Второй по объёму поступлений источник налоговых доходов - земельный налог. В объёме собственных доходов поступления составили 15,6 %, налоговых доходов – 19,9 %.

При уточненном плане земельного налога 1459,6 тыс. рублей, поступило в бюджет 1713,2 тыс. рублей, выполнение составило 117,4 %. По сравнению с предыдущим годом объём налога увеличился на 530,1 тыс. рублей или на 44,8 %.

Следующий по объёму поступлений источник налоговых доходов – акцизы. В объёме собственных доходов поступления составили 7,9 %, налоговых доходов – 10 %, в объёме всех доходов бюджета 4 %.

При уточненном плане налога 817,6 тыс. рублей, поступило в бюджет 755,3 тыс. рублей, выполнение составило 109,4 %, что выше на 107,1 тыс. рублей или на 14,2 % уровня 2018 года.

Следующий по объёму поступлений источник налоговых доходов – налог на имущество. В объёме собственных доходов поступления составили 7 %, налоговых доходов – 8,8 %.

При уточненном плане налога на имущество 764,1 тыс. рублей, поступило в бюджет 761,7 тыс. рублей, выполнение составило 99,7 %. По сравнению с предыдущим годом объём налога уменьшился на 10,9 тыс. рублей или на 1,4 %.

Неналоговые доходы

В структуре доходов бюджета поселения за 2019 год неналоговые доходы составили 10,9 %, в структуре собственных доходов 21,3 %.

В процессе исполнения бюджета первоначальный план по неналоговым доходам (1167,7 тыс. рублей) увеличен на 989,5 тыс. рублей или на 84,7 % и составил 2157,2 тыс. рублей. Исполнение к уточненному плану – 2335,4 тыс. рублей или 108,2 %.

По сравнению с 2018 годом поступление неналоговых доходов уменьшилось на 5356,5 тыс. рублей или на 67,6 %.

Основным источником неналоговых поступлений является арендная плата за имущество.

При уточненном плане 1404,6 тыс. рублей поступило 1476,8 тыс. рублей или 105,1 %, что выше показателя 2018 года на 286,9 тыс. рублей или на 24,1 %.

Доходы от продажи земельных участков первоначально планировались в размере 100 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета план увеличен на 565,8 тыс. рублей. Фактически поступило 762,6 тыс. рублей или 114,5 %, что выше показателя 2018 года на 530,3 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг составили 66,3 тыс. рублей, при начисленной сумме 53,7 тыс. рублей, что ниже показателя 2018 года на 150,3 тыс. рублей или на 69,4 %.

Доходы от штрафов, санкций первоначально планировались в размере 21,1 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета план увеличен на 12 тыс. рублей. Фактически поступило 29,7 тыс. рублей, или 89,7 % к плану.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий и субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений в структуре общего объёма доходов бюджета поселения составили 49,1 %.

По отношению к безвозмездным поступлениям 2018 года поступления в бюджет поселения в 2019 году увеличились на 7723,8 тыс. рублей или на 272,4 %.

В процессе исполнения бюджета план безвозмездных поступлений увеличился к первоначальному плану на 4838,5 тыс. рублей. Фактически в бюджет поселения поступило 10559,4 тыс. рублей или 96,9 % к уточненному плану, в том числе:

-иные межбюджетные трансферты – план – 2593,5 тыс. рублей исполнено - 99 %;

-субсидии – план – 7766,1 тыс. рублей исполнено - 96 %;

-субвенции – план- 197,2 тыс. рублей, исполнено 100%;

-прочие безвозмездные поступления – план - 340,7 тыс. рублей, исполнено 70 тыс. рублей, или 100 %;

Исполнение бюджета по расходам

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2019 год составило в целом к уточненным годовым назначениям 95,3 %. При плане 23428,1 тыс. рублей, фактическое исполнение – 22328,6 тыс. рублей. Общий объем неосвоенных средств – 1099,5 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальный план по расходам увеличен на 54,5 % или на 8262,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета к первоначальному и уточненному плану в разрезе разделов бюджетной классификации за 2019 год.

Раздел 01 Общегосударственные расходы:

В целом по разделу уточненные бюджетные назначения на год составили 3625,5 тыс. рублей, исполнение – 3555,1 тыс. рублей, общий объем неосвоенных средств 70,4 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации Кильмезского городского поселения в 2019 году не расходовались.

Раздел 02 Национальная оборона

При уточненном плане 195,9 тыс. рублей, расход составил 195,9 тыс. рублей или 100 %.

Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

При уточненном плане 64 тыс. рублей, расход составил 50,4 тыс. рублей или 78,8 %, не освоено 13,6 тыс. рублей.

Раздел 04 Национальная экономика

При уточненном плане 11173,9 тыс. рублей, израсходовано 10612,2 тыс. рублей, неисполнение 561,7 тыс. рублей, дорожный фонд по плану 11005,7 тыс. рублей, израсходовано 10444,1 тыс. рублей, остаток с учетом остатка предыдущего года 561,6 тыс. рублей.

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство:

В первоначальном плане расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляли 8850,2 тыс. рублей. В результате внесённых изменений уточненный план расходов снизился до 8218,2 тыс. рублей, фактическое исполнение – 7769,9 тыс. рублей, не освоение составило 448,3 тыс. рублей. Неэффективное использование бюджетных средств в размере 1505,1 тыс. рублей на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского поселения в 2019 году на оплату штрафных и других санкций.

Раздел 10 Социальная политика

При уточненном плане 116,1 тыс. рублей освоение средств составило 110,7 тыс. рублей или 99,8 %.

Муниципальные программы

В 2019 году в городском поселении реализовано 11 муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ израсходовано 18412,1 тыс. рублей или 82,5 % всех расходов бюджета поселения в 2019 году.

Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения.

В соответствии с п.1.3 решения Кильмезской поселковой Думы от 17.12.2018 № 6/2 «О бюджете Кильмезского городского поселения на 2019 год» дефицит бюджета утвержден в сумме 100 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета плановый дефицит принят в объеме 2347,7 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования планового дефицита определены изменения остатков средств на счетах бюджета. Согласно данных отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год дефицит бюджета составил 810,1 тыс. рублей.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета.

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из областного бюджета.

По плановым показателям: коэффициент бюджетной зависимости составляет 53,5 %; коэффициент обеспеченности территории собственными доходами составляет 46,5 %.

По фактическим показателям: коэффициент бюджетной зависимости 52,7 %, коэффициент обеспеченности территории собственными доходами 47,3 %, в 2018 году – 77,2 %.

Анализ плановых и фактических показателей показал, что показатели бюджетной устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2019 год повысились, но в сравнении с 2018 годом снизились.

Выводы и предложения:

Отчёт об исполнении бюджета с прилагаемыми показателями представлен администрацией Кильмезского городского поселения в срок.

В результате принятых Кильмезской поселковой Думой 7 **решений** о внесении изменений в бюджет, план по доходам увеличен по отношению к первоначальному плану в целом на 6015,1 тыс. рублей, по расходам на 8262,8 тыс. рублей.

За 2019 год выполнение бюджета поселения по доходам составило в целом 102,1 % (уточнённый план 21080,4 тыс. рублей, исполнено 21518,5 тыс. рублей).

План собственных доходов бюджета на 2019 год –10182,9 тыс. рублей, выполнение – 10959,1 тыс. рублей или 101,8 %, к уровню 2018 года доходов поступило больше на 1358,9 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах бюджета поселения на 01.01.2020 года 1537,6 тыс. рублей, из них дорожный фонд 561,6 тыс. рублей, нецелевое использование дорожного фонда не выявлено.

Неэффективное использование бюджетных средств в размере 1505,1 тыс. рублей на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского поселения в 2019 году на оплату штрафных и других санкций.

В городском поселении, несмотря на выполнение планов по доходам недостаточно проводится работа по взысканию задолженности по данным платежам, хотя по всем налогам и сборам кроме транспортного налога произошло снижение задолженности к уровню 2018 года.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц за 2019 год составила на 01.01.2020 года **312,8 тыс. рублей** вместо **221 тыс. рублей** за **2018 год**, увеличение на **91,8 тыс. рублей**, на **41,5 %**.

Задолженность по транспортному налогу **1712,5 тыс. рублей** вместо **1799,1 тыс. рублей** в 2018 году или **снижение на 4,8 %**.

Задолженность по земельному налогу **171,5 тыс. рублей** вместо **174,7 тыс. рублей** в 2018 году, **снижение на 3,2 тыс. рублей**, на **1,8 %**.

Задолженность по арендной плате за землю на 01.01.2020 года составила **635,9 тыс. рублей** вместо **1187,4 тыс. рублей** на 01.01.2019 года снизилась на **551,5 тыс. рублей** или на **46,4 %**, погашена задолженность Кильмезского Райпо.

Задолженность по плате за наем муниципального жилья на 01.01.2020 года – **222,9 тыс. рублей** снижение к 2018 году **12,7 тыс. рублей**.

Основные параметры бюджета городского поселения выполнены.

Предлагаю:

Отчёт об исполнении бюджета Кильмезского городского поселения за 2019 год утвердить.

Администрации городского поселения:

1. Усилить контроль за поступлением в бюджет поселения местных налогов и сборов.
2. Принять меры снижению задолженности по сборам.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

19.02.2020 г.



Г.Г. Фазуллин