

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты
Альметьевского муниципального района
на годовой Отчет об исполнении бюджета города Альметьевска
Альметьевского муниципального района за 2018 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на Отчет по исполнению бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 47 Положения о бюджетном процессе в городе Альметьевск Альметьевского муниципального района Республики Татарстан, пунктом 1.3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

Целями проведения внешней проверки отчета по исполнению бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2018 год являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городе Альметьевск Альметьевского муниципального района;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Альметьевского городского Совета Альметьевского муниципального района от 18.12.2017 г. № 102 «О бюджете города Альметьевск Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Отчет об исполнении бюджета города Альметьевск Альметьевского муниципального района за 2018 год представлен в форме проекта решения Альметьевского городского Совета Альметьевского муниципального района «Отчет об исполнении бюджета города Альметьевск Альметьевского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год» в установленный ст.47 Положения о бюджетном процессе в городе Альметьевск Альметьевского муниципального района срок.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города в соответствии со ст.45 Положения о бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении бюджета города Альметьевск (форма 0503317);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- баланс исполнения бюджета города Альметьевск (форма 0503130);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169а);
- пояснительная записка (форма 0503160).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Альметьевска проведена на основании изучения:

- Решения Альметьевского городского Совета от 18.12.2017 г. № 102 «О бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- решений о внесении изменений в бюджет города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2018 год № 109 от 2 марта 2018г., № 112 от 11 мая 2018г., № 123 от 17 июля 2018 г., № 125 от 15 ноября 2018г., № 133 от 13 декабря 2018г., № 137 от 28 декабря 2018г.;
- отчета об исполнении бюджета города Альметьевск (форма 0503317);
- отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- баланса исполнения бюджета города Альметьевск (форма 0503130);
- отчета о движении денежных средств (форма 0503123);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169а);
- пояснительной записки (форма 0503160);
- результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой района.

Общая оценка исполнения бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что Отчет об исполнении бюджета за 2018 год составлен с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н (далее – Инструкция 191н) и сформирован по кодам бюджетной классификации, принятым на 2018 год.

Полнота и достоверность представленной бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Показатели отчетности соответствуют показателям проекта решения Альметьевского городского Совета «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Альметьевск» Альметьевского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год».

По состоянию на 01.01.2019 года объем бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района по доходам составил 1 256 445,7 тыс.руб., в том числе:

- объем налоговых доходов - 1 142 045,8 тыс.руб.
- объем неналоговых доходов – 55 551,0 тыс.руб.
- объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - 58 848,9 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета города Альметьевска составил 1 264 681,8 тыс.руб.

Исполнение бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

Бюджет города Альметьевска на 2018 год утвержден решением Альметьевского городского Совета Альметьевского муниципального района от 18.12.2017 г. № 102 по доходам в сумме 1 111 998,4 тыс. рублей, из них

налоговые доходы составляют 1 069 875,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – 34 244,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 7 878,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 1 111 998,4 тыс. рублей. Бюджет города утвержден без дефицита.

В течение 2018 года решениями городского Совета Альметьевского муниципального района доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 1 246 577,9 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 1 132 604,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 55 124,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 58 848,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района шесть раз вносились изменения в решение о бюджете на 2018 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2018 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета города Альметьевска, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2018 год представлен в нижеследующей таблице.

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит(-), профицит(+)
1	Решение о бюджете на 2018 год от 18.12.2017 № 102	1 111 998,4	1 111 998,4	0
2	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 02.03.2018 № 109	1 161 998,4	1 162 436,0	-437,6
3	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 11.05.2018 № 112	1 162 064,3	1 171 265,8	-9 201,6
4	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 17.07.2018 № 123	1 172 175,1	1 198 093,7	-25 918,6
5	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 15.11.2018 № 125	1 197 428,9	1 225 187,4	-27 758,5
6	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 13.12.2018 № 133	1 242 457,8	1 270 216,2	-27 758,5
7	Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 28.12.2018 № 137	1 246 577,9	1 274 336,3	-27 758,4

Расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 1 274 336,3 тыс. рублей или на 162 337,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 27 758,4 тыс. рублей или 2,3% от уточнённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета уточнённого объема безвозмездных поступлений. Превышения размера дефицита бюджета, установленного п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, с учётом уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, не выявлено.

По состоянию на 01.01.2019г. муниципального долга не имеется.

В первоначальном бюджете 2018 года было предусмотрено образование и использование резервного фонда в сумме 10 000,0 тыс.руб. В ходе

исполнения бюджета города Альметьевска необходимость в использовании средств не возникла, средства Резервного фонда были перераспределены и отражены в расходах главных распорядителей бюджетных средств (получателей средств бюджета города).

Анализ доходов бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

По состоянию на 01.01.2019 года объем бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района по доходам составил 1 256 445,7 тыс.руб., в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил - 1 197 596,8 тыс.руб., или 100,8 % к уточненному годовому плану 1 187 728,9 тыс.руб.;

- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 58 848,9 тыс.руб.

Объем **налоговых доходов**, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 1 142 045,8 тыс. рублей или 100,8 % к уточненному плану (1 132 604,9 тыс.руб.), удельный вес налоговых доходов составил 90,9 % в общей сумме всех поступлений.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили налог на доходы физических лиц и земельный налог – 47,7 и 37,3 процентов соответственно.

План поступлений налоговых доходов в разрезе основных источников выполнен в следующих объемах:

- Налог на доходы физических лиц - 599 855,6 тыс.руб. или 101%;
- Земельный налог - 469 149,5 тыс.руб. или 100,1 %;
- Налог на имущество физических лиц – 72 218,2 тыс.руб. или 104,2 %.

Неналоговых доходов в бюджет города поступило в сумме 55 551,0 тыс.рублей, или 100,8% от уточненного годового плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 4,4 % .

Основными источниками неналоговых поступлений в 2018 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые поступили в сумме 36 488,7 тыс.рублей, или 100,5% к уточненному плану.

Объем безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней составил 58 848,9 тыс.руб. или 100 % от уточненного годового плана.

По состоянию на 01.01.2019 г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными, представлены в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование КВД	Решение о бюджете от 18.12.2017 № 102	Решение о бюджете от 28.12.2018 № 137	Сумма уточнений (3-2)	Исполнение бюджета по Отчету ф.0503317	% исполнения от уточн. бюджета
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 104 119,8	1 187 728,9	83 609,1	1 197 596,8	100,8

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 071 875,8	1 132 604,9	60 729,1	1 142 045,8	100,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	541 838,8	593 647,9	51 809,1	599 855,6	101
Налог на доходы физических лиц	541 838,8	593 647,9	51 809,1	599 855,6	101
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	93,0	93,0	0	98,3	105,6
Единый сельскохозяйственный налог	93,0	93,0	0	98,3	105,6
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	529 944,0	538 864,0	8 920,0	542 091,7	100,6
Налог на имущество физических лиц	48 044,0	69 318,0	21 274,0	72 218,2	104,2
Налог на игорный бизнес	378,0	724,0	346,0	724,0	100
Земельный налог	479 522,0	468 822,0	-10 700,0	469 149,5	100,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0	0	0	0,2	100
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	32 244,0	55 124,0	22 880,0	55 551,0	100,8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	27 194,0	36 294,0	9 100,0	36 468,7	100,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	10 000,0	10 000,0	10 001,4	100
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 750,0	5 330,0	2 580,0	5 619,9	105,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 300,0	1 300,0	-3 000,0	1 237,3	95,2
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0	2 200,0	2 200,0	2 203,7	100,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 878,6	58 848,9	50 970,3	58 848,9	100
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7 878,6	58 848,9	50 970,3	58 848,9	100
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	7 878,6	7 878,6	0	7 878,6	100
Иные межбюджетные трансферты	0	50 970,3	50 970,3	50 970,3	100
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 111 998,4	1 246 577,8	134 579,4	1 256 445,7	100,8

**Анализ расходов бюджета города Альметьевска Альметьевского
муниципального района**

Кассовые расходы бюджета города Альметьевска за 2018 год составили 1 264 681,8 тыс.руб. или 99,2 % от уточненного плана (1 274 336,3 тыс.руб.).

Удельный вес по видам в общей сумме расходов бюджета города Альметьевска представлен следующими показателями:

(тыс.руб.)

	Показатели	Решение о бюджете от 18.12.2017 № 102	Решение о бюджете от 28.12.2018 № 137	Исполнено за 2018год	Отклонен ие от уточн.бюд жета (+,-)	% испо лнен ия	Удель ный вес в обще й сумме (в %)
0100	Общегосударственные вопросы	12 250,0	6 178,2	6 165,2	-13,0	99,8	0,5
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	2 244,9	5 255,3	5 242,3	-13,0	99,7	0,4
0111	Резервный фонд	10 000,0	0	0	0	0	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	5,1	922,9	922,9	0	100	0,1
0400	Национальная экономика	129 228,9	146 228,9	141 228,9	-5 000,0	96,6	11,2
0408	Транспорт	0	37 000,0	37 000,0	0	100	2,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	129 228,9	109 228,9	104 228,9	- 5 000,0	95,4	8,3
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	185 621,6	245 896,7	245 693,9	- 202,8	99,9	19,4
0501	Жилищное хозяйство (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на капитальный ремонт многоквартирных домов)	81 130,0	81 572,7	81 572,7	0	100	6,4
0502	Коммунальное хозяйство	267,0	50 099,4	50 000,0	- 99,4	99,8	3,9
0503	Благоустройство	104 224,6	114 224,6	114 121,2	-103,4	99,9	9,1
0700	Образование	653 245,9	0	0	0	0	0
0701	Дошкольное образование (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на софинансирование расходных обязательств по содержанию детских дошкольных учреждений)	250 000,0	0	0	0	0	0
0702	Общее образование (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на софинансирование	403 245,9	0	0	0	0	0

	расходных обязательств по содержанию образовательных учреждений)						
0800	Культура, кинематография	125 771,0	125 771,0	125 771,0	0	100	9,9
0801	Культура (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на осуществление части полномочий по вопросам местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)	125 771,0	125 771,0	125 771,0	0	100	9,9
1100	Физическая культура и спорт	5 881,0	5 881,0	5 881,0	0	100	0,5
1102	Массовый спорт (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на осуществление части полномочий по вопросам местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)	5 881,0	5 881,0	5 881,0	0	100	0,5
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	744 380,5	739 941,8	- 4 438,7	99,4	58,5
ВСЕГО расходов		1 111 998,4	1 274 336,3	1 264 681,8	- 9 654,5	99,2	100
Всего доходов		1 111 998,4	1 246 577,9	1 256 445,7	9 867,8	100,8	100
Дефицит(-)/профицит(+)		0	- 27 758,5	-8 236,1	19 522,4		

В структуре расходов бюджета города Альметьевска за 2018 год наибольший удельный вес, приходится на раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 58,5%. Данные средства направляются в бюджет района на софинансирование расходов по содержанию учреждений образования в соответствии с заключенными соглашениями. Ранее иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района, на софинансирование расходных обязательств по содержанию образовательных учреждений учитывались по разделу 0700 «Образование».

Расходы бюджета на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру и спорт) за 2018 год составили в сумме 871 593,8 тыс.рублей, их удельный вес в общей сумме расходов составляет 68,9%.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,4 % или 245 693,9 тыс.руб., в том числе: на капитальный ремонт жилого фонда – 81 572,7 тыс.руб., благоустройство – 114 121,2 тыс.рублей.

Расходы бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 6 165,2 тыс.руб. или 0,5 % от общей суммы расходов.

По состоянию на 1 января 2019 года имеется кредиторская задолженность в сумме 221,3 тыс. рублей (резерв предстоящих отпусков). По отношению к 2017 году кредиторская задолженность Исполнительного комитета города Альметьевска снизилась на 216,3 тыс.руб. или на 49,4 %.

Дебиторская задолженность составляет 1 395,2 тыс.руб., которая возникла из-за авансовых платежей за услуги электроснабжения Альметьевскому филиалу АО «Татэнергосбыт» в сумме 1 395,2 тыс.руб. По отношению к 2017 году дебиторская задолженность уменьшилась на 11 380,0 тыс.руб.

Имеется кредиторская задолженность ООО «Строитель» сроком возникновения более 3-х лет в сумме 99,4 тыс.руб., учтенная на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ

Решением Альметьевского городского Совета о бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 18.12.2017 г. № 102 расходы на реализацию муниципальных программ не предусматривались.

Последующими изменениями и дополнениями к Решению Альметьевского городского Совета о бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2018 год на реализацию мероприятий муниципальных программ из бюджета города Альметьевска выделено в общей сумме 40 910,9 тыс.рублей, исполнено в сумме 40 807,5 тыс.рублей, в том числе:

Наименование муниципальной программы	Предусмотрено средств Паспортом программы, тыс.руб.	Выделено средств из бюджета города, тыс.руб.	Кассовое исполнение программы, тыс.руб.	Исполнение, %
Содержание сетей уличного освещения и фонтанов Альметьевского муниципального района на 2018 год (март 2018г.)	40 812,3	40 812,3	40 708,9	99,7
Развитие муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017-2019 г.г. (май 2018 г.)	18,6	18,6	18,6	100
Развитие малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2017-2019 годы (ноябрь 2018 г.)	80,0	80,0	80,0	100
ИТОГО	40 910,9	40 910,9	40 807,5	99,7

Заключение

Проведенный Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2018 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

В отчетном году доходы бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района составили 1 256 445,7 тыс.рублей, расходы – 1 264 681,8 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района) в сумме 8 236,1 тыс.рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 40 807,5 тыс.руб., программные мероприятия выполнены в полном объеме.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что плановые показатели и показатели кассового исполнения за 2018 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Альметьевска Альметьевского муниципального района, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год и показателям Отчета об исполнении бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2018 год.

Председатель
Контрольно - счетной палаты
Альметьевского муниципального района

Г.Н.Насибуллина