

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым по исполнению бюджета муниципального образования городского округа Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года

25 июня 2017 года

г. Судак

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым от 20.06.2018 года №17-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года», в соответствии с пунктом 2.2.1 годового плана работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 25.12.2017г №70-р «О годовом плане работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2018 год» и во исполнение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой города Судак Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 квартал 2018 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камерально на основании документов, предоставленных в электронном виде администрацией города Судак Республики Крым в Контрольно-счетную палату города Судак Республики Крым.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 квартал 2018 года согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия: проведение анализа показателей поступления доходов в бюджет по объемам и структуре; проведение анализа исполнения расходов по разделам бюджетной классификации; выявление наиболее значительных отклонений от показателей плана по доходам и расходам бюджета; определение объема дефицита (профицита) бюджета; анализ формирования и использования резервного фонда.

Исследуемый период: с 01.01.2018 года по 31.03.2018 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

В рамках подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой города Судак Республики Крым от управления финансов администрации города Судак для проведения контроля об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года были предоставлены следующие документы:

- Постановление администрации города Судак от 14 мая 2018 года № 562 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года»;
- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года.
- Исполнение доходной части бюджета (приложение №1);
- Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2018 года (приложение №2);
- Источники финансирования дефицита бюджета (приложение №3);
- Отчет о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений городского округа Судак

Республики Крым и фактических расходов на оплату труда за 1 квартал 2017 года (приложение №4).

- Пояснительная записка по исполнению бюджета городского округа Судак за 1 квартал 2018 года;

Анализ доходов муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года.

Доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года составили **113 421 555,01 рублей**, что составляет 16,18% от объема доходов, утвержденных решением 63 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 07.12.2017г. №730 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями, внесенными в 2018 году (утверждено на 2018 год с учетом изменений, которые отражены в отчете как уточненный план, 701 036 380,28 руб.) и 63,8% плана текущего периода, что на 49 677 530,80 рублей меньше аналогичного периода 2017 года. В отличие от предыдущих лет большая часть поступлений отчетного периода обеспечена за счет налоговых поступлений – 58 074 063,23 рубля или 51,20% от общих поступлений в бюджет в 1 квартале 2018 года, доля безвозмездных поступлений составляет 55 347 491,78 рубль или 48,80%.

1. Показатели поступления доходов в муниципальный бюджет представлены в таблице №1 .

Поступление доходов в муниципальный бюджет

Таблица №1

Поступление доходов в муниципальный бюджет	Исполнение за 1 квартал 2017 года		Исполнение за 1 квартал 2018 года		Утверждено на 2018 год с учетом изменений	Исполнение к годовому плану	Темп прироста к аналогичному периоду прошлого года
	руб.	%	руб.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	49 241 085,43	136,11	58 074 063,23	123,50	269 816 035,12	21,52	17,94
из них:							
налог на доходы физических лиц	18 008 458,99	108,62	17 583 508,37	97,15	99 022 300,00	17,76	-2,36
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации	1 180 792,61	100,46	1 183 063,78	94,79	4 991 885,12	23,70	0,19
единый налог на вмененный доход	2 111 736,12	107,09	3 241 111,22	152,05	12 497 900,00	25,93	53,48
Единый сельскохозяйственный налог	10 950,00	446,39	64 647,52	405,31	26 150,00	247,22	490,39
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 671 196,57	139,79	986 062,89	59,00	5 561 200,00	17,73	-41,00
Налог на имущество физических лиц	-10,09	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Земельный налог	3 470 554,62	146,93	3 750 290,09	108,06	16 167 000,00	23,20	8,06

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	472 661,71	109,61	720 883,00	142,45	2 322 500,00	31,04	52,52
доходы, полученные в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	13 490 174,01	19,80	24 323 841,53	154,50	90 985 800,00	26,73	80,31
доходы от сдачи в аренду имущества составляющего государственную (муниципальную) казну за исключением земельных участков	2 097 679,30	25,60	2 396 463,61	128,12	10 728 800,00	22,34	14,24
доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	384 889,00	20,3	70 184,00	не планировалось	830 000,00	8,46	-81,77
прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	225 648,91	57,4	166 836,66	257,03	41 000,00	157,82	-26,06
платежи при пользовании природными ресурсами	463 246,22	43,88	123 577,93	25,75	1 300 000,00	9,51	-73,32
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов	154 201,50	71,86	124 422,55	212,69	234 100,00	53,15	-19,31
доходы от реализации имущества ,находящегося в собственности городских округов материальных и нематериальных активов	5 150 345,56	0	0,00	0,00	9 000 000,00	0,00	-100,00
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность которых разграничена	0,00	0,00	983 919,00	109,32	6 000 000,00	16,40	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	324 317,52	102,63	719 735,65	156,53	2 147 400,00	32,52	121,92
Прочие неналоговые доходы	24 242,88	114,75	1 635 515,43	1022,20	7 960 000,00	20,55	6646,37
Безвозмездные поступления из них:	113 858 000,42	95,39	55 347 491,78	42,31	431 220 345,16	12,84	-51,39
- дотации	3 266 994,00	100,00	2 304 800,00	66,70	13 828 834,70	16,67	-29,45
- субсидии	2 700 000,00	100,00	1 638 433,17	68,40	26 513 571,00	6,18	-39,32
- субвенции	112 099 356,00	97,28	123 971 540,44	99,20	390 877 939,46	31,72	12,4

Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1 344 969,83	0,00	1 783 068,27	0,00		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3 753 641,41	0,00	-74 350 350,10	0,00		
Итого	163 099 085,85		113 421 555,01	701 036 380,28		

Анализ поступления доходов в муниципальный бюджет города Судака показал:

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в целом поступления в доходную часть бюджета уменьшились на 49 677 530,84 рублей. Исполнение бюджета по поступлению доходов составило 16,18% от годового плана и 63,80% от плана периода. Снижение обусловлено безвозмездными поступлениями. Факт по безвозмездным поступлениям в 1 квартала 2017г. составил 55 347 491,78 рубль, что в сравнении с фактом аналогичного периода 2017 года (113 858 000,42 рубля) составляет 51,39% от прошлого года.

Как видно из таблицы №1 по налоговым и неналоговым доходам исполнение бюджета за 1 квартал 2017 года составило 58 074 063,23 рубля или 21,52% от годового плана и 123,50% от плана текущего периода, что на 8 832 977,80 рублей больше аналогичного периода 2017 года

В разрезе основных доходных источников выполнение плана сложилось следующим образом:

Налог на доходы физических лиц

Поступило за 1 квартал 2018 года 17 583 508,37 рублей или 17,76% от уточненного плана на год (97,15% выполнение плана текущего периода). Относительно соответствующего периода прошлого периода наблюдается снижение поступлений на 2,36%.

Доходы от уплаты акцизов в бюджет округа перечислены в сумме 1 183 063,78 рубля. Процент исполнения от годовых назначений составил 23,70. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается очень незначительное повышение поступлений на 0,19%. В доход бюджета городского округа акцизы зачисляются в соответствии с нормативом распределения.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 3 241 111,22 рублей или 25,93% от годового плана (152,05% плана текущего периода). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года темп роста составил 153,48%. Рост произошел за счет увеличения количества субъектов, осуществляющих деятельность по данному виду налога, за счет роста объемов реализации .

Единый сельскохозяйственный налог

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 64 647,52 рублей или 247,22% от годового плана (405,31% плана текущего периода). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года темп прироста составил 490,39%. Основной причиной темпа роста поступлений является повышение налоговой ставки с 0,5% до 4% в соответствии с Законом Республики Крым от 21.09.2016 г. №279-ЗРК/2016.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 986 062,89 рубля или 17,73% годового плана (59,00% плана текущего периода), что на 685 133,68 рубля меньше аналогичного периода прошлого года.

Земельный налог с организаций

Фактическое исполнение составило 3 750 290,09 рублей или 23,20% от годового плана (108,06% плана текущего периода). Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года 8,06%.

Государственная пошлина

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 720 883,00 рубля или 31,04% от годового плана и 142,45% плана текущего периода. Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года 52,52%.

Доходы, полученные в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 24 323 841,53 рубль или 26,73% от плана года и 154,50% плана текущего периода. Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года составил 80,31%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 2 396 463,61 рубля или 26,04% от годового плана (128,12% исполнения плана текущего периода). Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года составляет 14,24%. Отклонения в сторону увеличения произошло за счет заключения новых договоров аренды земли и имущества, а также погашения задолженности по ранее заключенным договорам.

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 70 184,00 рубля или 8,46% от плана года. На 1 квартал 2018 года этот показатель не планировался.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 166 836,66 рублей, что составило 157,82% выполнения годового плана и 257,03% плана текущего периода. Перевыполнение плана обусловлено заключением договоров социального найма с гражданами.

Платежи при пользовании природными ресурсами.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 123 577,93 рублей или 12,05% от годового плана. План текущего периода выполнен на 25,75%. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления в бюджет упали на 73,32%. Снижение показателей объясняется следующими факторами: отсутствие регионального оператора в Республике Крым и тем, что согласно ст.9 ФЗ РФ от 31.12.2017г. №503-ФЗ объекты 4 категории до 31.12.2019г. плату за негативное воздействие на окружающую среду не производят.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 124 422,55 рубля или 53,15% от годового плана и 212,69% плана текущего периода, что меньше аналогичного периода прошлого года на 29 778,95 рублей. Снижение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 19,31%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 719 735,65 рублей или 32,52% от плана года (исполнение плана текущего периода 156,53%). Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года 121,92%.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 1 635 515,43 рублей или 20,55% от плана года (1022,20% от плана текущего периода). Темп прироста в сравнении с аналогичным периодом 2017 года составил 6646,37%. Резкое увеличение данного показателя в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло за счет того, что в прошлом году в соответствии с действующим законодательством не заключались договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (не была утверждена схема размещения рекламных конструкций на территории городского округа Судак). В 2018 году заключено 10 договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, находящемся в муниципальной собственности. Плата по договорам составила 1 630 240,43 рублей. Невыясненные поступления – 5 275,00 рублей в следствие неправильно оформленных платежных документов на перечисление средств в бюджет плательщиками.

Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2018 года поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 55 347 491,78 рубль, что составляет 12,84% годового плана и 42,31% плана текущего периода. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления уменьшились на 51,27%.

Удельный вес поступления налогов и неналоговых платежей представлен в таблице №2.

Таблица №2

Наименование налогов и неналоговых платежей	1 квартал 2017 год	1 квартал 2018 год
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	100,00 %	100,00 %
налог на доходы физических лиц	36,57 %	30,28 %
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акциз)	2,40%	2,04%
единый налог на вмененный доход	4,29 %	5,58 %
единый сельскохозяйственный налог	0,02 %	0,11%
налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения	3,39 %	1,70 %
земельный налог	7,05 %	6,46 %
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	0,96 %	1,24 %
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32,90 %	46,42 %
платежи при пользовании природными ресурсами	0,94 %	0,21 %
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства нематериальных активов	0,31 %	0,21 %
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10,46 %	1,69 %
штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,66 %	1,24 %
прочие неналоговые доходы	0,05 %	2,82 %

Как видно из таблицы №2 наибольший удельный вес в общем объеме поступивших в бюджет налогов и неналоговых платежей составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 46,42% и налог на доходы физических лиц- 30,28%. В сравнении с за 1 квартал 2017 года удельный вес налога на доходы физических лиц снизился на 6,29%, а удельный вес доходов от использования имущества вырос на 13,52%.

Анализ расходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2018 года.

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2018 года составили 190 844 657,83 рублей, что составляет 25,91% исполнения уточненного плана на 2018 год (планом на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 736 537 602,92 рубля) и 95,40% плана периода .

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2018 года представлено в таблице №3.

Таблица №3

Наименование раздела расходов	1 квартал 2017 год		1 квартал 2018 год		Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение уточненного годового плана
	руб.	уд. вес в общем объеме расходов	руб.	уд. вес в общем объеме расходов	руб.	(%)
		(%)		(%)		
1	4	5	6	7		10
Общегосударственные вопросы	17 203 409,19	10,14	19 307 187,06	10,12	87 705 629,00	22,01
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	346 667,50	0,20	632 946,49	0,33	3 264 264,00	19,39
Национальная экономика	32 600,00	0,02	168 562,00	0,09	57 396 521,82	0,29
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 250 785,00	3,69	6 987 245,97	3,66	33 256 952,64	21,01
Образование	85 700 557,29	50,53	97 296 114,28	50,98	380 591 941,00	25,56
Культура, кинематография	7 045 102,00	4,15	8 433 567,00	4,42	37 876 675,00	22,27
Социальная политика	51 873 489,49	30,59	55 018 266,03	28,83	123 880 699,46	44,41
Физическая культура и спорт	448 600,00	0,26	2 305 216,00	1,21	9 576 776,00	24,07
СМИ	686 703,00	0,40	695 553,00	0,36	2 988 144,00	23,28
Итого расходов	169 587 913,47	100	190 844 657,83	100	736 537 602,92	25,91
в т.ч. расходы за счет дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	110 545 119,97	65,18	123 468 500,00	64,70	431 220 300,00	58,55

За 1 квартал 2018 года расходы за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней составили 64,70%, за счет собственных поступлений профинансировано расходов 67 376 100,00 рублей или 35,30% (в аналогичном периоде 2017 года соответственно 65,18% и 34,82%)

- общегосударственные вопросы: при годовом плане 87 705 629,00 рублей исполнение составило 19 307 187,06 рублей (22,01% исполнения годового плана);

- национальная экономика: при годовом плане 57 396 521,82 рубля исполнение составило 168 562,00 рубля (0,29% исполнения годового плана);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность: при годовом плане 3 264 264,00 рубля исполнение составило 632 946,49 рублей (19,39% исполнения годового плана);

- жилищно-коммунальное хозяйство: при годовом плане 33 256 952,64 рубля исполнение составило 6 987 245,97 рублей (21,01% исполнения годового плана);

- образование: при годовом плане 380 591 941,00 рубль исполнение составило 97 296 114,28 рублей (25,56% исполнения годового плана);

- культура, кинематография: при годовом плане 37 876 675,00 рублей, исполнение составило 8 433 567,00 рублей (22,27% исполнения годового плана);

- социальная политика: при годовом плане 123 880 699,46 рублей кассовое исполнение составило 55 018 266,03 рублей (44,41% исполнения годового плана);

- физическая культура и спорт: при годовом плане 9 576 776,00 рублей исполнение составило 2 305 216,00 рублей (24,07% исполнения годового плана);

- средства массовой информации: при годовом плане 2 988 144,00 рубля исполнение составило 695 553,00 рубля (23,28% исполнения годового плана).

В общей сумме расходов наибольший удельный вес приходится на образование (50,98%) и социальную политику (28,83%), наименьший – на национальную экономику - 0,09% от общего объема расходов.

Дефицит бюджета за 1 квартал 2018 года составляет 77 423 102,79 рубля, при запланированном дефиците на 1 квартал 2018 года 22 210 449,64 рублей. Погашение дефицита предусмотрено за счет имеющихся свободных остатков.

Средства из Резервного фонда в 1 квартале 2018 года не выделялись, на 2018 год запланирован Резервный фонд в сумме 360 000,00 рублей.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Судака Республики Крым

Е.Ф.Польщикова