

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №
Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым
по исполнению бюджета муниципального образования городского
округа Судак Республики Крым за 9 месяцев 2018 года

03 декабря 2018 года

г. Судак

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 26.11.2018 года №39-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 9 месяцев 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» с изменениями и дополнениями 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 9 месяцев 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 30.09.2018 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 9 месяцев 2018 года были предоставлены следующие документы:

- Постановление администрации города Судак от 19 ноября 2018 года № 1350 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 9 месяцев 2018 года;
- Исполнение доходной части бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 9 месяцев 2018 года (приложение №1);
- Исполнение расходной части бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года (приложение №4).

- Пояснительная записка по доходам местного бюджета городского округа Судак за 9 месяцев 2018 года;
- Пояснительная записка об исполнении бюджета городского округа Судак за 9 месяцев 2018 года;
- Аналитические таблицы за 9 месяцев 2018 года по доходам и расходам за 9 месяцев 2018 года.

Анализ доходов муниципального бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Бюджет на 2018 год был утвержден 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 годы».

В процессе исполнения бюджета в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, в утвержденные плановые показатели по доходам и расходам вносились изменения, которые отражены как показатели уточненного плана по состоянию на 01.10.2018г.

По состоянию на 01.10.2018 года утвержденные показатели по бюджету, с учетом уточнений, произведенных в течение 9 месяцев 2018 года, составили:

- общий объем доходов бюджета округа в сумме **478 622 102,16** рублей;
- общий объем расходов бюджета округа в сумме **514 040 926,23** рублей;
- дефицит бюджета в сумме **35 418 824,07** рубля.

По итогам 9 месяцев 2018г. в бюджет городского округа Судак поступило всего 478 622 102,16 руб. или 61 % от годового плана и 88,4% от плана периода, что на -101 761 980,46 руб. меньше аналогичного периода 2017г. (в 2017г. поступило 580 384 082,62 руб.). **Снижение обусловлено безвозмездными поступлениями (факт 2018г.-245 006 601,32 руб., план периода 2018г.- 335 352 207,67 руб.).**

В отчетном периоде структура доходной части бюджета городского округа Судак не претерпела существенных изменений. По-прежнему большая часть поступлений обеспечена безвозмездными поступлениями 51,2 %, налоговые доходы составляют 21,9%, на неналоговые доходы приходится 26,9 % от общей суммы доходов.

ОБЩИЕ ИТОГИ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА за 9 месяцев 2018год.

руб

Наименование доходных источников	Уточненный годовой план	Уточненный план отчетного периода 9 мес.2018г.	Факт отчетного периода 9 мес.2018г.	% исполнения к плану		Факт отчетного периода 2017г.	Темп приро ста к 2017г.
				К году	К отчетно му периоду		
Доходы (налоговые и неналоговые)	280 795 255,17	206 387 927,0	233 615 500,84	83,2	113,2	186 037 209,95	125,6
Безвозмездные поступления	503 150 228,44	335 352 207,67	245 006 601,32	48,7	73,1	394 346 872,67	62,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	783 945 483,61	541 740 134,67	478 622 102,16	61,1	88,4	580 384 082,62	82,5
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	1 783 068,27	-	-	1 344 969,83	132,6

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-75 027 534,87	-	-	-3 874 242,49	В -19,4 раза больше
<u>ВСЕГО РАСХОДОВ</u>	825 204 570,76	544 181 545,00	514 040 926,23	62,3	94,5	544 141 339,16	94,5
Дефицит бюджета	-41 259 087,15	-	-35 418 824,07			+36 242 743,46	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам	-14,7%		-15,2%			19,5%	

Налоговые и неналоговые доходы.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 г. по налоговым и неналоговым доходам составило в сумме 233 615 500,84 руб. или 83,2 % от годового плана и 113,2% от плана периода, что на +47 578 290,89 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 186 037 209,95 руб.). В разрезе доходных источников выполнение плана сложилось следующим образом:

Налоговые доходы.

Налог на доходы с физических лиц.

Занимает в налоговых доходах 70%. Поступило 73 366 671,84 руб. или 74,7 % от уточненного годового плана и 106,3% от плана периода. Темп прироста к аналогичному периоду 2017 года составил 5,9% (больше аналогичного периода 2017 года на +4 100 553,3 руб.) Увеличение поступлений на 5,9% связано с проведенной 01.04.2018г. индексацией заработной платы работникам бюджетной сферы на 4 %, увеличением с 01.05.2018г. МРОТ до 11163,0руб., а также с сезонностью данных поступлений (увеличением рабочих мест за счет наемных работников от открытых торговых точек, пансионатов, гостиниц

Доходы от уплаты акцизов

Перечислен в сумме 3 947 448,9 руб. Процент исполнения от годовых назначений составил 78,6% и 105,0% от плана периода, что на +198 334,32 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017 г. поступило 3 749 114,58 руб.). В доход бюджета городского округа акцизы зачисляются в соответствии с нормативом распределения согласно ст. 56 БК РФ, ст.6 Закона Республики Крым от 21.12.2017г. №447-ЗРК/2017 « О бюджете Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД).

Фактическое исполнение составило 9 836 681,67 руб. или 72,5% от годового плана и 94,9% от плана периода, что на + 515 165,80 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 9 321 515,87 руб.).

Единый сельскохозяйственный налог.

Фактическое исполнение составило 127 875,31 руб. или 170,9% от годового плана и 171,4% от плана периода, что на + 112 523,31 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 15 352,0 руб.). Перевыполнение фактических поступлений за 9 месяцев 2018 г. обусловлено погашением задолженности по налоговым обязательствам индивидуальным предпринимателем.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов.

Фактическое исполнение составило 4 715 966,88 руб. или 97,9% от годового плана и 125,3% от плана периода, что на – 2 481 752,18 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 7 197 719,06 руб.). Снижение фактических поступлений за 9 месяцев 2018 года обусловлено переходом ряда плательщиков на уплату ЕНВД с патентной системы налогообложения в связи с повышением налоговой ставки налога с 1% до 4% в соответствии с Законом Республики Крым от 05.10.2016 №278-ЗРК/2016.

Земельный налог с организаций.

Фактическое исполнение составило 10 783 254,64 руб. или 65,6% от годового плана и 89,3% от плана периода, что на - 1 009 716,77 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 11 792 971,41 руб.).

По земельному налогу с физических лиц – фактическое исполнение составило 253 201,33 руб., планирование поступлений по данному налогу на 2018 год не осуществлялось в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями .

Фактическое исполнение составило 1 715 612,24 руб. или 72% от годового плана и 96,3% от плана периода, что + 128 314,65 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017 г. поступило 1 587 297,59 руб.) в связи с увеличением дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Фактическое исполнение составило 205 000,0 руб., что на +170 000,0 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 35 000,0 руб.). Увеличение поступлений связано с проведением двух аукционов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке находящимся в муниципальной собственности городского округа Судак, согласно схеме размещения рекламных конструкций на землях муниципальной собственности разыграно 38 конструкций и столько же выдано разрешений.

Неналоговые доходы.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов.

Фактическое исполнение составило 88 481 646,92 руб. или 65,1 % от годового плана и 154,9% от плана периода, что на +30 869 663,67 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 57 611 983,25 руб.). Увеличение поступлений связано с заключением новых договоров и осуществлением перерасчета арендной платы по ранее заключенным договорам (изменение нормативной оценки земли, согласно постановления Совета министров Республики Крым от 12.11.2014г. №450 (с изменениями). Также за 9 месяцев 2018г. была погашена часть задолженности по арендной плате за землю предприятиями.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Фактическое исполнение составило 547 178,34 руб. или 35,9% от годового плана и 49,5% от плана периода, что на – 365 770,48 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 912 948,82 руб.). из-за включения в годовой план дебиторской задолженности, образованной на 01.01.2018г. по договорам аренды в следствие затянувшихся судебных процессов .

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) .

Фактическое исполнение составило 8 365 199,24 руб. или 90,9% от годового плана и 121,4% от плана периода, что на +664 273,11 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 7 700 926,13 руб.).

Увеличение поступлений связано с заключением новых договоров и перезаключением ранее действующих договора в связи с проведением оценки рыночной стоимости объектов арендной платы, согласно п.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ (ред. от 03.07.2016г.) «О защите конкуренции».

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами .

Фактическое исполнение составило 124 190,92 руб. или 15 % от годового плана и 32,9% от плана периода, что на -436 252,08 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 560 443,0 руб.).Снижение фактических поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обусловлено следующими факторами: - из 7 зарегистрированных МУПов - 4 осуществляют деятельность, 3 в стадии ликвидации (МУП "Современные технологии", МУП "Управляющая компания» МУП "Комбинат школьного питания".)

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Фактическое исполнение составило 229 046,40 руб., что на +167 189,61 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 61 856,79 руб.).

Перевыполнение годового плана обусловлено проведением работы по заключению договоров социального найма с гражданами, которым ранее жилые помещения были предоставлены в соответствии с решениями.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Фактическое исполнение составило 6 644 946,00 руб. или 110,8% от годового плана. Увеличение поступлений связано с продажей трех земельных участков согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2018 год (решение 74 сессии 1 созыва от 24.08.2018г. №818).

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу(приватизация недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа).

Фактическое исполнение составило 10 892 817,00 руб. или 121,0% от плана периода, что на +5 742 471,44 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 5 150 345,56 руб.). Увеличение поступлений связано с продажей объектов

согласно Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2018 год (решение 74 сессии 1 созыва от 24.08.2018г. №818).

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков после разграничения государственной собственности на землю.

Фактическое исполнение составило 30 127,08 руб., планирование поступлений по данному налогу на 2018 год не осуществлялось. Произведена оплата физ. лицом согласно соглашения №1 от 22.08.2018г.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018 год составило 382 922,21 руб. или 29,5% от годового плана и 37,5% от плана периода, что на -561 514,15 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017 г. поступило 944 436,36 руб.).

Причина снижения поступлений средств за выбросы в атмосферу и за сбросы в воду объясняется тем, что природопользователи ожидают подписания законопроекта № 378747-7 «Об особенностях исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя», освобождающего их от применения повышающего коэффициента 25, из-за отсутствия лимитов на выбросы и сбросы. А также согласно п.4.1.2. Приказа МФ РФ от 28.02.2018г. №35н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации..." определено исключить КБК (Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами; Плата за размещение отходов производства и потребления).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018г. составило 1 623 113,17 руб.

Из них:

Администрация города Судака – возмещение затрат по оплате коммунальных услуг, арендуемых учреждений.

Департамент труда и социальной защиты населения администрации города Судака-возврат средств местного бюджета за 2017 год.

По состоянию на 01.10.2018г. дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018г. составило 2 476 320,98 руб. или 115,3% по отношению к годовому плану и 144,7% от плана периода, что на +1 037 547,44 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017 г. поступило 1 438 773,54 руб.).

Администраторами денежных взысканий (штрафов) в бюджет городского округа являются 17 организаций (в 2017г. их было 10) (территориальные органы Федеральных органов власти, Министерства Республики Крым, Администрация городского округа Судак).

В соответствии с Бюджетным кодексом штрафы в полном объеме подлежат зачислению в местные бюджеты по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении денежного взыскания (штрафа), если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и иными законодательными актами Российской Федерации.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов.

Фактическое исполнение за отчетный период составило 8 866 279,77 руб. или 101,2 % от годового плана, что на +744 537,8 руб. больше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 7 712 323,14 руб.), из них:

-плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции-1 786 764,87 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по данному виду доходов увеличились на +1 689 274,69 руб. Увеличение поступлений связано с проведением двух аукционов на право заключения договора на

установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке находящимся в муниципальной собственности городского округа Судак. В результате которого заключено 25 новых договоров.

-платежи за право на установку временных сооружений (торговые точки) фактическое исполнение составило 7 079 514,90 руб. или 101% от годового плана, что на -535 318,06 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017г. поступило 7 614 832,96 руб.).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 245 006 601,32 руб. или 48,7% от годового плана и 73,1% от плана периода, что на -149 340 271,35 руб. меньше аналогичного периода прошлого года (в 2017 г. поступило 394 346 872,67 руб.) Из них:

-Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 6 914 400,0 руб. или 66,7% от плана периода.

-Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 6 896 109,26 руб. или 41% от плана периода.

-Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 304 440 558,66 руб. или 98,8% от плана периода.

Кроме того, поступили в доход бюджета города возвраты бюджетными организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1 783 068,27 руб.

Возвращены в вышестоящие бюджеты остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в январе 2018г. в сумме -75 027 534,87 руб.

Анализ расходов бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2018 года.

Расходы бюджета муниципального образования городской округ Судак за 9 месяцев 2018 года составили 514 040 926,23 рублей, что составляет 62,3% исполнения уточненного плана на 2018 год (планом на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 825 204 570,76 рублей). Из них собственные расходы составляют 208 597 389,60 рублей или 64,8% от годового плана (годовой план 322 054 342,32 рубля), расходы за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней составили 305 443 536,63 рублей или 60,7% годового плана (годовой план 503 150 228,44 рублей).

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице.

Таблица

Наименование раздела расходов	9 месяцев 2017 год		9 месяцев 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		
		(%)		(%)		
1	4	5	6	7	руб.	10
Общегосударственные вопросы	59 913 300,16	11,01	60 842 381,12	11,84	88 245 966,40	68,95

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 203 888,04	0,41	2 089 747,44	0,41	3 264 264,00	64,02
Национальная экономика	7 261 853,81	1,33	3 047 044,52	0,59	57 115 012,14	5,33
Жилищно-коммунальное хозяйство	22 127 605,52	4,07	24 987 992,85	4,86	73 632 155,82	33,94
Образование	261 615 759,09	48,08	290 119 256,39	56,43	433 429 651,00	66,94
Культура, кинематография	23 147 352,97	4,25	29 694 821,67	5,78	38 984 950,82	76,17
Социальная политика	163 114 631,25	29,98	93 787 261,24	18,25	117 967 650,58	79,50
Физическая культура и спорт	2 588 426,32	0,48	7 277 394,00	1,42	9 576 776,00	75,99
СМИ	2 168 522,00	0,39	2 195 072,00	0,42	2 988 144,00	73,46
Итого расходов	544 141 339,16	100	514 040 926,23	100,00	825 204 570,76	62,29

За 9 месяцев 2018 года

- общегосударственные вопросы: при годовом плане 88 245 966,40 рублей исполнение составило 60 842 381,12 рубль (68,95% исполнения годового плана);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность: при годовом плане 3 264 264,00 рубль исполнение составило 2 089 747,44 рублей (64,02% исполнения годового плана);

- образование: при годовом плане 433 429 651,00 рублей исполнение составило 290 119 256,39 рублей (66,94% исполнения годового плана);

- культура, кинематография: при годовом плане 38 984 950,82 рублей исполнение составило 29 694 821,67 рубль (76,17% исполнения годового плана);

- социальная политика: при годовом плане 117 967 650,58 рублей кассовое исполнение составило 93 787 261,24 рублей (79,50% исполнения годового плана);

- средства массовой информации: при годовом плане 2 988 144,00 рубль исполнение составило 2 195 072,00 рубль (73,46% исполнения годового плана);

- физическая культура и спорт: при годовом плане 9 576 776,00 рублей исполнение составило 7 277 394,00 рубль (75,99% исполнения годового плана).

Низкий % исполнения бюджета по расходам по следующим отраслям:

- национальная экономика: при годовом плане 57 115 012,14 рублей исполнение составило 3 047 044,52 рубль (5,33% исполнения годового плана);

- жилищно-коммунальное хозяйство: при годовом плане 73 632 155,82 рублей исполнение составило 24 987 992,85 рубль (33,94% исполнения плана).

В общей сумме расходов наибольший удельный вес приходится на образование (56,43%) и социальную политику (18,25%), наименьший – СМИ – 0,42% ; на национальную экономику – 0,59% от общего объема расходов.

При планируемом годовом дефиците в размере 41 259 087, 15 рублей по итогам 9 месяцев 2018 года сложился дефицит бюджета в сумме 35 418 824,07 рубль.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Судака Республики Крым

Е.Ф.Польщикова