



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗУЕВСКОГО РАЙОНА

612412, Кировская обл., г. Зуевка, ул. Опалева, д. 65, тел.: 8(83337) 2-57-24, Факс 8(83337) 2-55-30 E-mail: ksp_zuevka@mail.ru

г. Зуевка

13 апреля 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчёт об исполнении бюджета Зуевского городского поселения за 2018 год

Заключение составлено в соответствии со статьями 83, 84 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевское городское поселение Зуевского района Кировской области, утвержденного решением Зуевской городской Думы № 14/85 от 19.11.2013.

Заключение на отчет «Об исполнении бюджета Зуевского городского поселения за 2018 год» подготовлено по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность за 2018 год в Контрольно-счётную комиссию Зуевского района (далее КСК) представлена своевременно (до 1 апреля) совместно с проектом решения Зуевской городской Думы «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Зуевское городское поселение за 2018 год».

Документы и материалы, предоставляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Зуевское городское поселение за 2018 год, представлены в соответствии с п.3 ст. 84 Положения о бюджетном процессе в полном объеме.

Показатели решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год соответствуют п.4 и п.5 ст. 84 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет 2018 года был сформирован по умеренному варианту прогноза социально-экономического развития Зуевского городского поселения.

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 39422,622 тыс. руб. или на 102,4% к годовому плану, по расходам – 39912,256 тыс. руб. или на 96,3% к годовому плану. Дефицит бюджета поселения составил 489,634 тыс. рублей.

В течение года в решение Зуевской городской Думы «О бюджете муниципального образования Зуевское городское поселение на 2018 год» внесено 10 изменений, в результате которых увеличены: доходы – на 2963,46 тыс. руб. или на 8,3%, расходы – на 3616,19 тыс. руб. или на 9,6%, дефицит на 652,74 тыс. руб. или на 28,9%.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

Исполнение бюджета по доходам за 2018 год составило 39422,622 тыс. руб. или 102,4% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим годом, поступления доходов в отчетном году уменьшилось на 7745,79 тыс. руб. или 16,4%.

Исполнение по доходам бюджета поселения за 2017-2018 годы, тыс. руб.



Структура доходов бюджета поселения в 2017 году



Структура доходов бюджета поселения в 2018 году



В процессе исполнения бюджета 2018 года доходы по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 2963,46 тыс.

руб. (на 8,3%), в том числе: за счет увеличения собственных доходных источников на 3127,97 тыс. руб. (на 12,3%) и уменьшения безвозмездных поступлений (без доходов от возврата и возврата остатков межбюджетных трансфертов) на 164,52 тыс. руб. (на 1,6%).

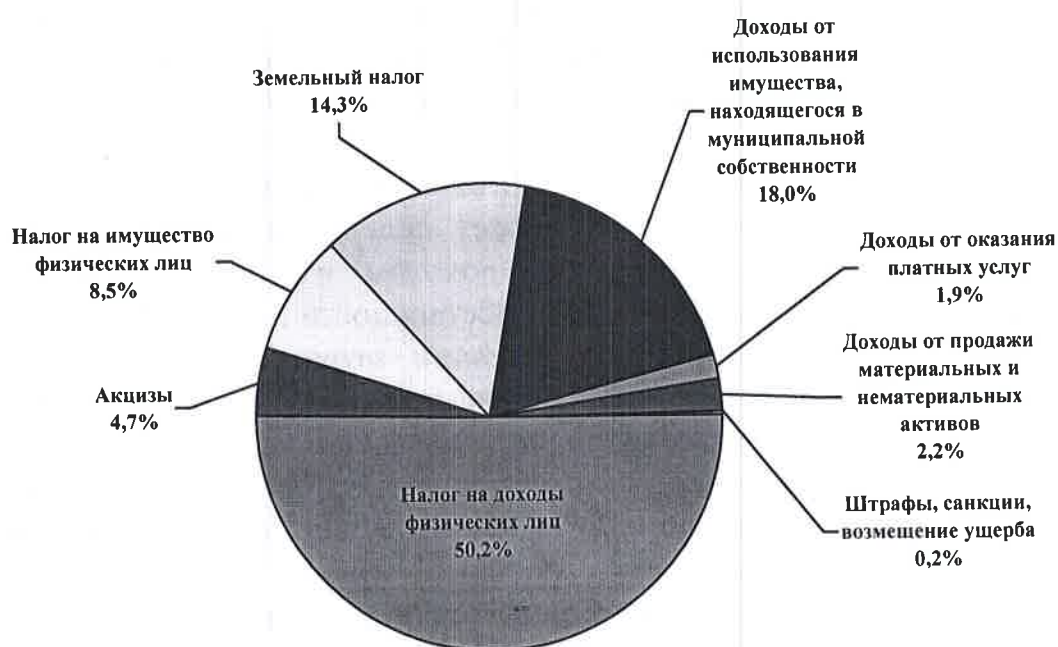
Изменение доходов бюджета поселения в процессе исполнения бюджета за 2018 год, тыс. руб.



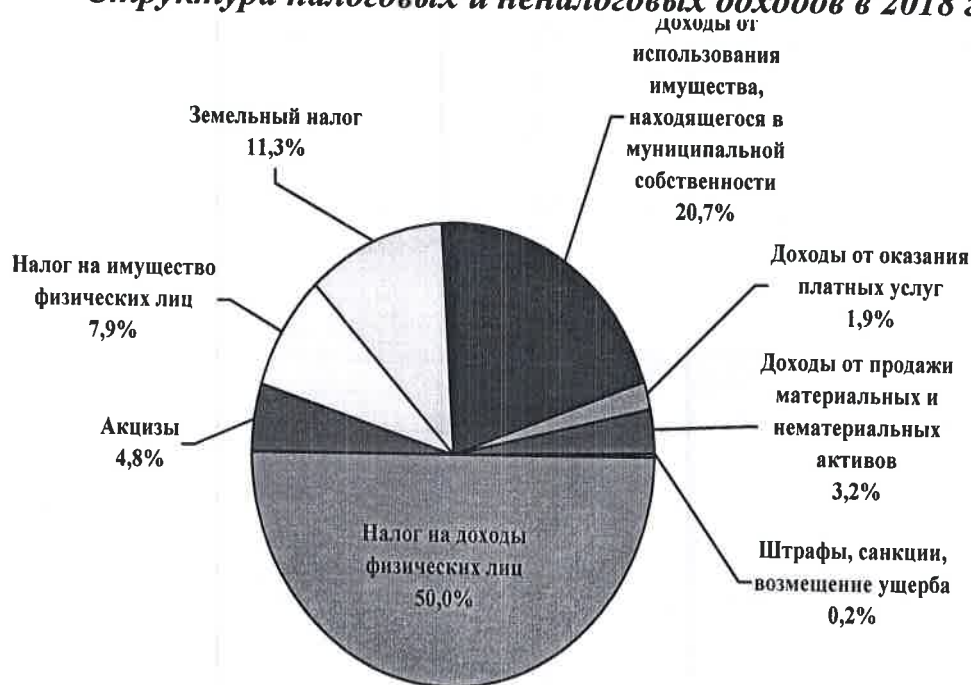
Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета поселения налоговые и неналоговые доходы составили 29442,92 тыс. руб. или 74,7%. По сравнению с 2017 годом объем собственных доходов вырос на 2165,07 тыс. руб. или 7,9%.

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2017 году



Структура налоговых и неналоговых доходов в 2018 году



Налоговые доходы

В 2018 году налоговые поступления составили 21775,84 тыс. руб. или 55,2% доходов бюджета поселения. Уточненный бюджет поселения исполнен по налоговым доходам на 102,8%, в т.ч. по НДФЛ – 103,1%, по акцизам от нефтепродуктов – 99,6%, по налогу на имущество физических лиц – 104,1%, по земельному налогу – 102,2%.

По сравнению с 2017 годом объем налоговых поступлений вырос на 2,6% или 551,36 тыс. рублей. В 2018 году увеличились поступления по налогу на доходы физических лиц на 1010,34 тыс. руб. (или 7,4%), по акцизам от нефтепродуктов на 118,38 тыс. руб. (или 9,1%). По сравнению с прошлым годом сократились поступления по налогу на имущество физических лиц на 7,38 тыс. руб. (или 0,3%) и земельному налогу на 569,98 тыс. руб. или 14,6%.

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 7667,08 тыс. руб. или 19,5%. Уточненный бюджет поселения по неналоговым доходам исполнен на 104,2%, в т.ч. по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 105,2%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 100,6%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 100%, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 99,9%.

Объем неналоговых доходов бюджета поселения в отчетном году к уровню 2017 года вырос на 26,7% или на 1613,71 тыс. рублей. Рост поступлений по сравнению с прошлым годом сложился по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 1196,66 тыс. руб. (или 24,4%), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 54,63 тыс. руб. (или 10,5%), по доходам от

продажи материальных и нематериальных активов на 343,2 тыс. руб. (или 57,4%) и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 19,21 тыс. руб. (или 46,1%).

Безвозмездные поступления

В 2018 году безвозмездные поступления в бюджет поселения (без доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов) поступили в сумме 9979,7 тыс. руб. или 25,3% объема доходов бюджета поселения.

По сравнению с 2017 годом безвозмездные поступления из областного и районного бюджетов в 2018 году уменьшились на 9910,86 тыс. руб. или на 49,8%. Увеличились поступления по дотациям на 75 тыс. руб. или в 3 раза, по субвенциям на 0,1 тыс. руб. или 7,1% и по прочим безвозмездным поступлениям на 17,95 тыс. руб. или 6,2%. Уменьшились поступления по субсидиям на 10003,91 тыс. руб. или 51,1%.

Анализ безвозмездных поступлений за 2017-2018 годы, тыс. руб.



Полный анализ исполнения бюджета поселения по доходам за 2018 год представлен в приложении № 1.

3. Исполнения расходной части бюджета поселения

Расходная часть бюджета поселения за 2018 год исполнена в объеме 39912,256 тыс. руб. или на 96,3% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2017 годом объем расходов уменьшился на 11042,75 тыс. руб. или на 21,7%.

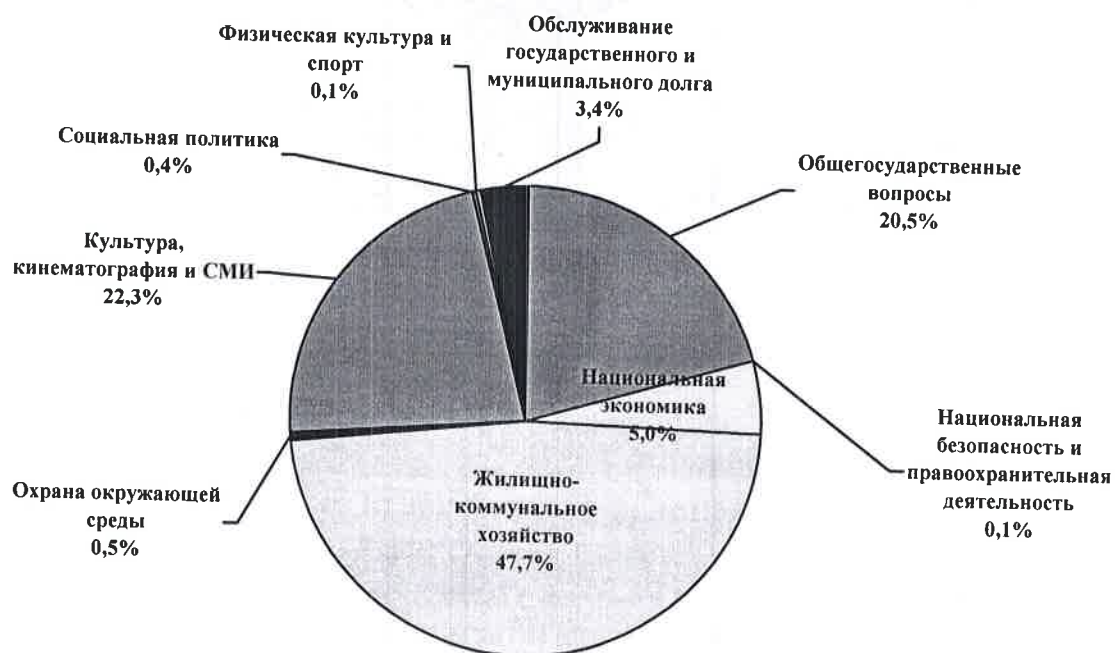
Значительный вес в объеме произведенных расходов занимают затраты на ЖКХ – 47,7% или 19043,95 тыс. руб., расходы на культуру составили 22,3% или 8902,29 тыс. руб., на общегосударственные вопросы – 20,5% или 8167,28 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу составили 9059,11 тыс. руб., что составляет 22,7% от общего объема расходов, и на 5,9% выше объемов расходов прошлого года.

Структура расходов бюджета поселения за 2017 год



Структура расходов бюджета поселения за 2018 год



Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 1513,82 тыс. рублей.

Низкий процент использования ассигнований по подразделам «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 0,8%, «Дорожное хозяйство» - 79,4%, и «Жилищное хозяйство» - 91,8%.

В 2018 году с учетом внесенных изменений бюджетом поселения были запланированы ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ в объеме 36905,36 тыс. руб. или 89,1% от объема расходов бюджета поселения. Фактическое исполнение составило 35397,36 тыс. руб., в среднем финансирование целевых программ составило 95,9% от планируемых бюджетом ассигнований.

4. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга поселения

Первоначальной редакцией решения Зуевской городской Думы «О бюджете муниципального образования Зуевское городское поселение на 2018 год» дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 2259,3 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита изменялся и в результате последней поправки составил 2912,04 тыс. руб. или 10,2% от собственных доходов, что соответствует предельным значениям дефицита бюджета, установленным п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 489,63 тыс. руб. (1,7% от собственных доходов бюджета поселения), что соответствует значениям установленными п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10% от собственных доходов бюджета поселения + изменение остатков на счетах).

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный долг поселения составил 13500 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года имелись долговые обязательства в сумме 13500 тыс. рублей. Для покрытия дефицита бюджета поселения использовались кредиты кредитных организаций в сумме 13500 тыс. рублей. При плане 15540,7 тыс. руб. фактически привлечено 13500 тыс. руб. или 86,9% к плану. Предельный объем муниципальных заимствований в 2018 году не превысил пределы, установленные ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга установлен в сумме 13500 тыс. руб., соответствует требованиям, установленным п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2019 года долга по муниципальным гарантиям нет. Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 1343,8 тыс. руб. или 3,4% объема расходов бюджета (за минусом субвенций). Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соблюден.

6. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьёй 83 Положения о бюджетном процессе, КСК проведена внешняя проверка годового отчёта главного администратора бюджетных средств Зуевского городского поселения.

Проверка полноты и своевременности представленной отчетности ГАБС показала, что годовая отчетность представлена в установленные нормативными правовыми актами сроки, состав годовой бюджетной отчетности соответствует

перечню и формам, предусмотренным инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Фактов, способных негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлено.

7. Выводы и предложения

1. Бюджет Зуевского городского поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 39422,62 тыс. руб. или на 102,4% к годовому плану, по расходам – 39912,26 тыс. руб. или на 96,3% к годовому плану. Дефицит бюджета поселения составил 489,63 тыс. рублей.

2. В процессе исполнения бюджета 2018 года доходы по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 2963,46 тыс. руб. (на 8,3%), в том числе: за счет увеличения собственных доходных источников на 3127,97 тыс. руб. (на 12,3%) и уменьшения безвозмездных поступлений (без доходов от возврата и возврата остатков межбюджетных трансфертов) на 164,52 тыс. руб. (на 1,6%).

3. В процессе исполнения бюджета расходная часть по сравнению с первоначально утвержденными назначениями была увеличена на 3616,19 тыс. руб. или на 9,6%.

4. Расходы на социальную сферу составили 9059,11 тыс. руб., что составляет 22,7% от общего объема расходов.

5. Бюджет Зуевского городского поселения 2018 года, как и в предыдущие годы, является программным. На реализацию программ в бюджете поселения были предусмотрены бюджетные назначения в объеме 36905,36 тыс. руб. или 89,1% от объема расходов бюджета поселения. Фактическое исполнение по программам составило 35397,36 тыс. руб. или 95,9% от планируемых бюджетом ассигнований.

6. Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2018 год фактов, способных негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлено.

7. Отчет об исполнении бюджета Зуевского городского поселения может быть рассмотрен на заседании Зуевской городской Думы.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Зуевского района



Н.Н. Мирошина