**Заключение**

**по результатам внешней проверки**

**«Годового отчета об исполнении бюджета**

**городского округа «город Каспийск».**

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии городского округа «город Каспийск» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Каспийск» за 2014 год подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «город Каспийск» утвержденного Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» №16 от 25 ноября 2010г;

- Решения Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 27декабря 2013г. №159 «О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2014г и на плановый период 2015 и 2016 годов»( с изменениями и дополнениями) (далее решение о бюджете);

-Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.12.2010г №164н (далее инструкция 164н);

-Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина от 30.12.2008г.№148;

-Приказ Минфина РФ от 30.12.2009г №190Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»;

-Приказа Минфина РФ от 20.11.2007г №112Н « Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных учреждений»;

-Иных нормативных правовых актов.

Годовой отчет об исполнении бюджета Городского округа «город Каспийск» за 2014 год Администрацией городского округа «город Каспийск» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Каспийск» для подготовки заключения на него 04.04.2014г.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Каспийска по соответствующим кодам бюджетной классификации.

При составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений нарушений не установлено.

В сводной бюджетной отчетности присутствуют все формы отчетности согласно Инструкции 164н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.12.2010г». Всеми учреждениями проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2014год утверждена 27 декабря 2013 года, что противоречит пункту 11.9 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществляется до 25 декабря текущего финансового года).

**1.Анализ общих показателей исполнения бюджета.**

Бюджет Городского округа «город Каспийск»на 2014год утвержден Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 27.12.2013 года №159: доходы 1032357,02 тыс.руб., расходы 1032357,02тыс.руб.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 1129807,02 тыс.руб., расходы 1032357,02 тыс.руб., дефицит 97450,0тыс.руб.

Фактические доходы бюджета за 2014год составили 1175756,8 тыс.руб., расходы 1201665,4 тыс.руб.( в процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направленно на покрытие расходов не предусмотренных в бюджете 96977 тыс.руб., а также из республиканского бюджета дополнительно выделены средства в сумме 72331,5млн.руб.

Доходы бюджета городского округа «город Каспийск» в 2014году в сравнении с 2012годом уменьшены на 90,8,0т.р. или на 7,5%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2014 год составила 27,1%, безвозмездные поступления составляют 72,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в сравнении с уточненным планом возросли на 13,9 %., или на 36946,8тыс. руб., из которых:

- поступления налоговых платежей составило 222062,4 тыс. руб., при плане на год 233101,4тыс. руб., что составляет 124,4 %, и

- неналоговых доходов 80285,8тыс. руб. при уточненном плане – 32300,0тыс. руб. или 248,6%.

В первоначальном бюджете на 2014 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 766955,6тыс.руб.,фактически поступило 813463,8 тыс.руб., или на 6% больше.

Фактическое исполнение расходной части бюджета городского округа «город Каспийск» составило 1175756,8тыс.руб., при утвержденном плане на год 1032357,0тыс.руб,и уточненном плане 1201665,4тыс.руб или на 113% и 97% соответственно. Не освоены бюджетные средства в сумме 25908,5 тыс.руб.

За 2014 год в бюджет городского округа «город Каспийск» было внесено шесть поправок.

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет городского округа «город Каспийск»каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета города, изменения вносились по всем главным распорядителям бюджетных средств.

**2.Анализ исполнения бюджета городского округа «город Каспийск» по доходам.**

Фактическое исполнение доходной части бюджета за 2014 год выразилось в объеме 813463,8тыс.рублей .

Доходы бюджета городского округа «город Каспийск» в 2014году в сравнении с 2012годом уменьшены на 90,8,0т.р. или на 7,5%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в сравнении с уточненным планом возросли на 13,9 %., или на 36946,8тыс. руб., из которых:

- поступления налоговых платежей составило 222062,4 тыс. руб., при плане на год 233101,4тыс. руб., что составляет 124,4 %, и

- неналоговых доходов 80285,8тыс. руб. при уточненном плане – 32300,0тыс. руб. или 248,6%.

Необходимо отметить, что основными доходными источниками формирования местного бюджета, как и в предыдущие годы являются:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 49,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налог на имущество, удельный вес которого составил 18,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы, удельный вес которого составил 26,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

Основными источниками неналоговых доходов бюджета являлись;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которого составил 13,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов - доходы от реализации материальных и нематериальных активов, удельный вес которого составил 11,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба- удельный вес которых составил 1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления собственных доходов в бюджет городского округа «город Каспийск» за отчетный период показал, доходная часть бюджета исполнена на 113,9%. Перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам составило 36946,8 тыс. руб., а именно:

- по налогу на доходы физических лиц перевыполнение составило 16734,3тыс. руб. или на 112,5%;

- по государственной пошлине перевыполнение составило 267,6 тыс. руб. или на 109,6%;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности перевыполнение составило 24484,3 тыс. руб. или на 251,7%;

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду-277,5тыс. руб. или 134,7%;

- по доходам от реализации материальных и нематериальных активов –

23868,6тыс.руб. или на 330,3%.

Однако, при перевыполнении плана поступлений собственных доходов в целом, по отдельным доходным источникам в бюджет муниципального образования недопоступило 28244,9 тыс. руб., а именно:

- по единому налогу на вмененный доход- 11256,7 тыс. руб. или выполнение плана составило 42,3%;

- по налогу на имущество физических лиц – 9228,5 тыс. руб. (18,3%);

- по земельному налогу – 6345,7тыс.руб.(89,4%);

- по штрафам-1414,6тыс.руб. (68,9%).

Недоимка по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1.01.15 года составила 50,2 млн. руб., в том числе по местным налогам и сборам 48,2млн. руб.

**3**. **Анализ исполнения бюджета городского округа «город Каспийск» по расходам.**

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 1175756,8 тыс. руб. при утвержденном плане на год –1032357,0тыс. руб. и уточненном плане – 1201665,4 тыс. руб**.** или на 113,9% и 97,8% соответственно.

Бюджетная политика в области расходов в отчетном году была направлена на решение приоритетных задач социальной поддержки граждан, экономически значимых программ и мероприятий на сохранение социальной направленности планируемых расходов.

В процессе исполнения бюджета за отчетный период, за счет остатков бюджетных средств на начало года направлено на покрытие расходов, не предусмотренных в бюджете – **96977,0** тыс. руб.,

Кроме того, из Республиканского бюджета дополнительно были выделены средства в сумме **72331,2**т.р., из них на:

- на обеспечение разового обеспечения питания учащихся 1-4классов общеобразовательных учреждении 103,0тыс. руб.;

- на реализацию государственной программы РД "Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в РД на 2014-2016 годы" 7,6тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий государственной программы РД "Доступная среда"-1000,0тыс.р

- выплату пособий за содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 43,0 тыс. руб.

- на реализацию основных общеобразовательных программ - 20712,0 т.р.;

- на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования- 11730,

- расходы на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме – 4633,5т.р.;

- расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью - 230,3 т.р.;

- обеспечение жильем детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей -990,0т.р.

- очистку озера «Рыбье» - 19867,0 т.р.;

- строительство лечебно-терапевтического корпуса больницы - 4100,0 т.р.

- возмещение вреда, причиненного при пресечении террористического акта правомерными действиями – 1080,8 т.р.

- выделение грантов по итогам определения уровня достижения муниципальными районами и городскими округами плановых значений показателей (индикаторов) СЭР за 2013год -2138,0

- подключение библиотек к сети «Интернет» - 95,0тыс. руб.

Освоение средств по разделу **«Общегосударственные вопросы»** **(Р-01)** за 2014год составило 60445,5 т.р. при уточненном плане на год 67976,8 тыс.руб. или 88,9%. Не освоены средства резервного фонда в сумме 5412,1 т.р.

По управлению по делам ГО и ЧС средства освоены в сумме 18827,0 т.р., что соответствует уточненным плановым назначениям.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (Р-03)** средства освоены в сумме **17386,2тыс.руб.,** что соответствует уточненному плану.

По разделу **«Национальная экономика»** освоение средств составило 97,3%. Не освоены средства по капитальному ремонту дорог в сумме 809,2тыс. руб., по корректировке ген. плана на 346,4тыс. руб.

По отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** освоение средств составило 96,1%, при уточненном плане на год 177996,4 т.р. исполнение составило 170996,4т.р.

Не освоение средств составило 7000,0т.р. из них по:

- капитальному ремонту жилищного фонда – 50,6 т.р.;

- коммунальному хозяйству – 5675,1т.р. (водопроведение и канализация-4743,6т.р.; эелктроснабжение-90,5т.р. и приобретение спец.техники-840,0т.р.)

- уличному освещению -947,6т.р.;

- озеленению.-19,4т.р.;

- очистке озера «Рыбье» – 241,9 т.р.

По отрасли «**Образование»** расходы за отчетный период составили 713765,1 тыс. руб., при уточненном плане на год- 715680,9 т.р. или средства освоены на 99,7 %. Не освоение средств произошло:

- по организации разового питания 1-4-х классов – 1818,5 т.р. из-за ненадобности средств.

По **учреждениям культуры** средства освоены в сумме 15905,1 т.р., при уточненном плане на год-15935,1 или средства освоены на 99,8% Освоение средств по разделу «**Социальная политика»** составило 143019,2тыс. руб. при уточненном плане на год 151315,7,0 тыс. руб. или средства освоены на 94,5%. Не освоение средств в сумме 8296,4тыс. руб. составило по:

- приобретению жилья детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей. -2970,0т.р.;

- компенсации части родительской платы – 5279,7т.р.

**5.Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.**

Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» от 27.12.2013 года №159 были предусмотрены средства резервного фонда в сумме 1000тыс.рублей,расходование средств не производилось.

**6. Анализ долговой политики.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа «город Каспийск» муниципальный долг на 01.01.2015года отсутствует.

**7.Оценка организации ведомственного финансового контроля.**

В нарушении статьи 158 БК РФ не организован и не осуществляется ведомственный финансовый контроль.

**8.Выводы.**

1.Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2014 год.

2. Уточненная сводная бюджетная роспись на 2014 год утверждена 27 декабря 2013 года, что противоречит пункту 11.9 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществляется до 25 декабря текущего финансового года).

3.За 2014г бюджет города по расходам исполнен в сумме 1175756,8 тыс.рублей, что составляет 97,8% от утвержденных назначений или с профицитом 97,8тыс.рублей.

В нарушении статей 158,161,162,219,219.1 и 221 Бюджетного кодекса РФ общий объем неисполненных расходных обязательств (недофинансирование) за 2014год составил 25908 тыс.рублей. Неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств согласно статье 283 БК РФ является нарушением бюджетного законодательства и подпадает под действие статьи 293 БК РФ.

4.За счет средств, предусмотренных по подразделу 1202 «Редакция» раздела «Трудовой Каспийск» при оценке обоснованности (эффективности) осуществления конкретных расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания выявлено нарушение на сумму 70,56 тыс.руб в результате завышения непредусмотренных объемов расходов на ГСМ.

5.Проверкой использования средств субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ ДОД СДЮСШ выявлено нарушение на сумму 61,2 тыс.руб , которые в соответствии со статьями 38,283,289 БК РФ следует квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств.

6. В нарушении статьи 158 БК РФ не организован и не осуществляется ведомственный финансовый контроль.

**9.Предложения.**

1.Обеспечить организацию работы по составлению и исполнению бюджета города на соответствующий финансовый год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

2.Главным распорядителям бюджетных средств в 2015 году не допускать увеличение кредиторской задолженности.

3. Обеспечить в полном объеме выполнение главными распорядителями бюджетных средств функций финансового контроля.

4. Финансовому управлению» городского округа «город Каспийск» усилить контроль за ведением бюджетного учета в бюджетных учреждениях.

5.Во взаимодействии с налоговыми органами принять действенные меры, направленные на погашение задолженности по налогам и сборам.

6.Принять меры по восстановлению в местный бюджет средств, использованных не по целевому назначению и возврату средств завышения непредусмотренных объемов расходов на ГСМ.

7.Основные параметры бюджета ГО «город Каспийск» выполнены. Предлагаю отчет об исполнении бюджета ГО «город Каспийск» утвердить.

**Председатель КСК МО ГО «город Каспийск» Чаракова М.Х.**