**Доклад**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год.**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год проведена Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.21 Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, утвержденного Решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.04.2015г. №24, ст. 9 Положения о контрольно-счетной комиссии утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 25.02.2016г. №4, п. 1.3. Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на II квартал 2019 года.

**В рамках осуществления полномочий деятельности, КСК г.о. Вичуга подготовлено заключение об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год** на основании отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год, представленного Администрацией городского округа Вичуга в Контрольно-счетную комиссию, сравнительного анализа исполнения бюджета городского округа Вичуга за 2016-2018 годы, а также внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Вичуга представлен Администрацией городского округа Вичуга в Контрольно-счетную комиссию 22.03.2019 года, что соответствует сроку представления годового отчета об исполнении консолидированного бюджета, установленному пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

**Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации и исполнении бюджетного процесса в муниципальном образовании**

Решением городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2017 года №64 «О бюджете городского округа Вичуга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был утвержден по доходам в сумме **651 735 975,15** рублей, по расходам – **663 897 149,85** рублей. Таким образом, дефицит бюджета соответствовал установленным Бюджетным Кодексом Российской Федерации нормам (ст.92.1 БК) и составил **12 161 174,70** рублей.

В течение 2018 года в решение городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2017 года №64 вносились изменения и дополнения 9 раз. Последняя корректировка параметров бюджета принята 27 декабря 2018 года. Предложенные поправки не нарушали сбалансированности бюджета. Внесение поправок в решение о бюджете осуществлялось с соблюдением требований п. 2 ст. 83 БК РФ.

В результате внесения изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2018 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями **уменьшилась за счет корректировки безвозмездных поступлений** и **собственных доходов** на **145 265 007,04** рублей (22,3 %) и составила **506 470 968,11 рублей**, расходная часть была уменьшена **на 138 802 303,0** рублей (20,9 %) и составила **525 094 846,85** рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2018 год **доходная** часть бюджета исполнена в сумме **499 473 381,68** руб. или на 98,6% от плана **506 470 968,11** руб.

**Расходные** обязательства бюджета исполнены в сумме **514 125 777,26** рублей или 97,9% от объема годовых назначений **525 094 846,85** руб. Остатки неиспользованных бюджетных средств составил **10 969 069,59** рублей.

В результате исполнения бюджета план по доходам был не довыполнен на **6 997 586,43** рублей (1,4%), план по расходам - на **10 969 069,59** рублей (2,1%). В итоге превышение расходов над доходами составило **14 652 395,58** рублей.

Общая сумма доходов консолидируемого бюджета за 2018 составила **499 473 381,68 руб**., на **24 541 661,96** руб. больше, чем за 2017 год. При этом, доля собственных доходов бюджета увеличилась до 25,5% против 24,3% в прошлом году и составила **127 180 940,0 тыс**. **руб**.

Перед администрацией городского округа постоянно стояла задача максимального использования налогового потенциала территории [муниципального образования](http://www.pandia.ru/text/category/munitcipalmznie_obrazovaniya/), наращивания объема налоговых и неналоговых доходов. Активизация работы в данном направлении дала положительную динамику исполнения налоговых обязательств по всем видам налогов, зачисляемых в местный бюджет (справочно: 2016г. – 87 624 500,0руб.; 2017г. – 86 016 640,0 руб.; 2018г. – 90 721 940,0 руб.).

По состоянию на 01.01.2019 года сложилась **дебиторская** и **кредиторская задолженность.** **Дебиторская задолженность составила 155 793 816,51 рублей**, **кредиторская задолженность 20 287 440,90 рублей**.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Вичуга**

Доходная часть бюджета городского округа Вичуга в 2018 году исполнена в сумме **499 473 380,0 руб. или на 98,6 % от утвержденного плана**, **сумма недовыполнения 6 997 590,0 руб.** Налоговые и неналоговые доходы составили – 127 180 940.0 руб. рублей или 94,8% (от плановых назначений), сумма недовыполнения плана составила 6 982 310,0 рублей. Пояснение о причинах недовыполнения плановых назначений в пояснительной записке отсутствуют.

По результатам анализа данных, доходы бюджета городского округа Вичуга в 2018 году по отношению к исполнению за 2016 год увеличились на 63 680,78 тыс. руб., рост составил 14,6%, по отношению к исполнению за 2017 год увеличились на 24 541,68 тыс. руб., темп роста составил 5,17%.

В структуре налоговых и неналоговых платежей одним из основных доходных источников является **налог на доходы физических лиц. В 2018 году он составил**  53 428 36 руб. (42,01% общей суммы налоговых и неналоговых доходов) или 90,95% от уточненного плана на 2018 год. Сумма недовыполнения составила 5 313 700 .0 руб.

По факту отмечается темп роста налога на доходы физических лиц за 2018 год и составляет 110,39%, что больше по сравнению с исполнением за 2017 год на 5 340 660,0 руб., или на 10,4%.

В целом исполнение плана доходов по налогам составляет сто и более процентов, за исключением исполнение плана доходов по земельному налогу. Исполнение составило 10 339 840,0 руб. (8,13% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов за 2018 год) или 82,06% к утвержденному плану. Сумма недовыполнения составила 2 260 160,0 руб.

Пояснение о причинах недовыполнения плановых назначений в пояснительной записке отсутствуют.

При анализе бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, контрольно-счетной комиссией установлено, что неналоговые доходы исполнены главными администраторы доходов бюджета городского округа Вичуга практически в полном объеме.

**Безвозмездные поступления** в 2018 году составили 377 070 950,0 руб. (75,52% от общей суммы доходов) или 100% от планового показателя. Исполнение составило 100%.

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Вичуга**

Расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме **514 125 78,0 рублей, или 97,9% от утвержденного годового бюджетного назначения 525 094 850,0 рублей.**

Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований в 2018 году составила 10 969 070,0 руб.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа Вичуга за 2018 год фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов и осуществления расходов, непредусмотренных решением о бюджете не установлено.

Расходная часть бюджета имела социальную направленность. Приоритет финансирования был отдан отраслям социальной сферы, и доля финансирования на данную сферу в 2018 году составила 379 137,1 тыс. руб. или 73,7%.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.01.2019 год показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 2018 год занимают расходы на **образование –** **61,35%,** на **общегосударственные вопросы** – **10,26%,** на **культуру, кинематографию** **8,52%, на национальную экономику 7,71%,** на **жилищно-коммунальное хозяйство – 7,07%.**

**Анализ муниципальных программ городского округа Вичуга за 2018 год**

В соответствии БК РФ бюджет сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Вичуга (далее – муниципальные программы).

В соответствии с Решением о бюджете городского округа Вичуга осуществлялось финансирование 14-ти (четырнадцати) муниципальных программ.

Программные расходы составили **93,9 %** всех исполненных расходов местного бюджета в 2018 году и исполнены на **97,8 %** от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- «Развитие системы образования городского округа Вичуга» - 65,3 %;

- «Развитие культуры городского округа Вичуга» - 8,8%;

- «Совершенствование системы местного самоуправления городского округа Вичуга» - 8,1%;

- «Развитие транспортной системы в городском округе Вичуга» - 5,2%.

Суммарно, на долю этих 4 муниципальных программ приходится 87,4% всех исполненных программных расходов 2018 года.

Необходимо отметить, что 6 из 14 муниципальных программ исполнены на 100% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Уровень исполнения всех программ в 2018 году составил 97,8%. (справочно: 2016 год исполнение составило 97,5%, 2017 год – 74,8%).

Необходимо отметить, что муниципальные программы по-прежнему не воспринимаются как важнейший инструмент управления, так как муниципальные программы представляют собой перечень пожеланий и мероприятий, совершенно не связанных друг с другом и влияние которых на социально-экономические процессы в городе никоем образом не просчитано. Мероприятия программ носят формальный характер и «подстраиваются» под выделенные объемы бюджетных ассигнований.

Первоначально утвержденный бюджет был сформирован с дефицитом в размере **12 161 174,7** руб., что соответствует п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса. В отчетном периоде в результате внесенных изменений в решение о бюджете прогнозируемый размер дефицита бюджета был увеличен еще на **6 462 704,04** руб. Окончательный размер дефицита бюджета составил **18 623 878,74** руб.

Исполнение дефицита бюджета составило 14 652 395,58 рублей при плановых назначениях 18 623 878,74 рублей или 78,7%.

Таким образом, бюджет городского округа Вичуга за 2018 год исполнен в соответствии с решением городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2017г. № 64 (в действующей редакции) «О бюджете городского округа Вичуга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета в 2018 году наблюдается рост показателей исполнения по доходам к уровню 2018 года на 5,17%, так и по расходам на 7,26%.**

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год представляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствия порядку ведения бюджетного учета, исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год показала, что исполнение бюджета по расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов бюджетных средств городского округа Вичуга.

В бюджетной отчетности об исполнения бюджета за 2018 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

В отчетности главных администраторов средств бюджета выявлены отдельные недочеты (нарушения) в заполнении форм, которые не повлияли на достоверность показателей.

**Все показатели годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством, но при этом продолжают сохраняться риски в обеспечении устойчивости бюджета города в связи с возрастающим объемом долговых обязательств.**

**В адрес администрации городского округа Вичуга направлено подробное заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2018 год и предложения по совершенствованию и активизации работы в рамках исполнения бюджета.**