

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА» МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района
Республики Татарстан за 2018 год**

г. Нижнекамск

12.04.2019

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», а также соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета пгт Камские Поляны от 02.09.2013 г. № 21.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – Поселение) за 2018 год использована отчетность, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, Главными администраторами доходов Поселения, а также информация, предоставленная Поселением.

Анализ исполнения бюджета Поселения за 2018 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета Поселения от 15 декабря 2017 года №26 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений от 19 декабря 2018 года №44. Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета Поселения проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов Поселения и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Поселения за 2018 год представлена в соответствии с п.3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Поселения за 2018 год представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Поселения на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета Поселения за 2018 год.

Показатели, утверждаемые в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета пгт Камские Поляны.

Бюджет Поселения на 2018 год утвержден Решением Совета Поселения от 15 декабря 2017 года №26 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете Поселения), где общий объем по доходам составил 34 067,42 тыс. рублей, по расходам – 34 067,42 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета Поселения от 19 декабря 2018 года №44 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета Поселения в результате изменений составил:

по доходам – увеличился на сумму 22 064,24 тыс. руб. (64,8%) и составил 56 131,66 тыс. руб.;

по расходам – увеличился на сумму 38 830,22 тыс. руб. (114%) и составил 72 897,64 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 16 765,98 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2018 года составил 18 417,04 тыс. руб., на 01.01.2019 года составил 4 556,24 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме ОКУД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ).

Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2018 год в результате уточнения представлено в таблице 1:

таблица 1, (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 15.12.2017г. №26)	Уточненный бюджет (решение от 19.12.2018г. №44)	Отклонение показателей уточненного бюджета к утвержденному	
			(гр.3-гр.2) тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100) %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	34 067,42	56 131,66	22 064,24	164,8
Налоговые и неналоговые доходы	16 641	28 426,37	11 785,37	170,8
Безвозмездные поступления	17 426,42	27 705,29	10 278,87	159
Расходы всего	34 067,42	72 897,64	38 830,22	214
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-16 765,98	-16 765,98	

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2018 год связано:

- с поступлением налоговых доходов в размере 2 623,94 тыс. рублей, в том числе:

- налога на имущество физических лиц в размере 1 213,94 тыс. рублей;
- земельного налога в размере 1 410 тыс. рублей;

- с поступлением неналоговых доходов в размере 9 161,43 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества в размере 783,65 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества в размере 8 377,78 тыс. рублей;

- с увеличением безвозмездных поступлений на 10 278,87 тыс. рублей (межбюджетные трансферты).

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 22 064,24 тыс. руб., а также в сумме 16 765,98 тыс. рублей за счет остатка денежных средств на начало 2018 года.

3. Анализ исполнения бюджета Поселения за 2018 год.

Данные отчета об исполнении бюджета Поселения за 2018 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет Поселения за 2018 год исполнен:

- по доходам на сумму 56 288,4 тыс.рублей или 165% к утвержденным плановым показателям и 100,3% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 70 149,19 тыс.рублей или 205,9% к утвержденным плановым показателям и 96% к уточненным плановым показателям;
- дефицит бюджета составил - 13 860,79 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Поселения за 2018 год представлено в таблице 2.

таблица 2, (тыс.руб.)

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 15.12.2017г. №26)	Уточненный бюджет (решение от 19.12.2018г. №44)	Исполнено	% исполнения	
				к утвержденному бюджету	к уточненному бюджету
				(гр.4/гр.2*100) тыс.руб.	(гр.4/гр.3* 100) тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	34 067,42	56 131,66	56 288,40	165	100,3
Налоговые и неналоговые доходы	16 641	28 426,37	31 271,46	189	110
Безвозмездные поступления	17 426,42	27 705,29	25 016,94	143,6	90,3
Расходы всего	34 067,42	72 897,64	70 149,19	205,9	96
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-16 765,98	-13 860,79	0	0

3.1. Исполнение доходной части бюджета Поселения.

Решением Совета Поселения о бюджете на 2018 год утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета Поселения:

- МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) (код 814);
- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) (код 815).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет Поселения поступили доходы от трех главных администраторов.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам – администрировал доходы в размере 25 016,93 тыс. руб. Управление земельных и имущественных отношений в 2018 году администрировало доходы в размере 11 200,52 тыс. руб. Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 20 070,94 тыс. руб.

Основные показатели и формы бюджетной отчетности главных администраторов доходов определены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчетность Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан представлена по доходам с кодом элемента дохода, закрепляемого для налоговых доходов за бюджетом Поселения (код элемента 10), что соответствует разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561). Показатели представленной отчетности (форма по ОКУД 0503127) по доходам Поселения (с кодом элемента 10) соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Показатели представленной отчетности главных администраторов доходов бюджета Поселения Департамента по бюджету и финансам и Управления земельных и имущественных отношений (форма по ОКУД 0503127) также соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Доходы бюджета Поселения включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

За 2018 год в бюджет Поселения поступили:

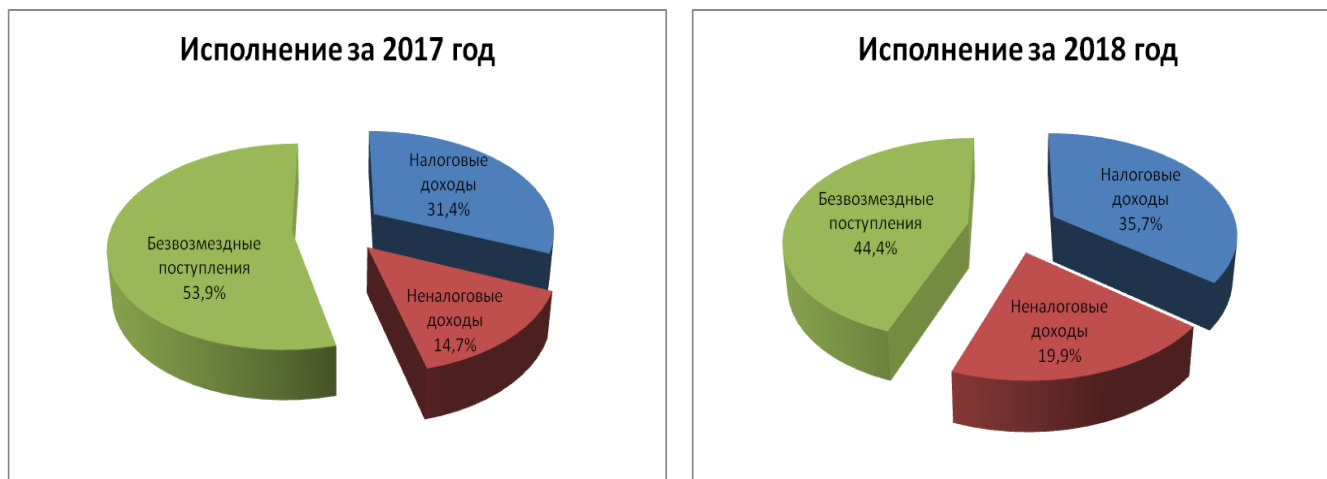
- налоговые и неналоговые доходы в размере 31 271,46 тыс. рублей, что составляет 55,6 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 25 016,94 тыс. рублей, что составляет 44,5% от общего объема доходов бюджета Поселения.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 221,3 тыс. рублей (0,7%), безвозмездные поступления уменьшились на 11 871,4 тыс. рублей (32,2%).

Структура доходов бюджета Поселения за 2017 и 2018 годы представлена на диаграмме №1:

диаграмма 1



Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2019 года налоговые доходы зачислены в бюджет Поселения в сумме 20 070,9 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 64,2% и 35,7% в общем объеме доходной части бюджета Поселения за 2018 год. *Данные об исполнении налоговых доходов бюджета Поселения приведены в Приложении № 1.*

Налоговые доходы, поступившие в бюджет Поселения в 2018 году, состоят из следующих налогов:

Налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 8 050,8 тыс. рублей, что выше исполнения за 2017 год на 373 тыс. рублей (4,9%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 40%. Уточненные назначения по налогу за 2018 год исполнены на 134,2%.

Единый социальный налог в 2018 году составил 13,1 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2017 год на 29,74 тыс. рублей (69,5%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,07%. Поступления по указанному налогу в 2018 году исполнены на 31,8% к уточненным плановым показателям. Таким образом, уточненные плановые назначения не исполнены на 27,95 тыс. рублей или на 68,2%.

Налог на имущество физических лиц в 2018 году составил 3 428,5 тыс. рублей, что выше исполнения за 2017 год на 192,5 тыс. рублей (5,9%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 17,1%. Поступления по указанному налогу в 2018 году исполнены на 100,4% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2018 год поступил в бюджет Поселения в сумме 8 578,6 тыс. рублей, что составляет 42,8% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2017 годом поступления уменьшились на 1 908,5 тыс. рублей или на 18,2%. Земельный налог за 2018 год исполнен на 102% к уточненным плановым показателям.

Неналоговые доходы

За 2018 год неналоговые доходы поступили в размере 11 200,5 тыс. рублей, что составляет 35,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 20% в общем объеме доходной части бюджета Поселения за 2018 год. *Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета Поселения приведены в Приложении № 1.*

Исполнение по неналоговым доходам в 2018 году сформировано за счет следующих источников:

1) Поступления по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, за 2018 год составили 712,5 тыс. руб., что составляет 6,4% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 101,8%. По сравнению с 2017 годом поступления по данным доходам снизились на 569,4 тыс. руб. (44,4%).

2) Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении за 2018 год составили 1 545,7 тыс. рублей, что составляет 13,8% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 104,2%. В 2017 году поступления по данному доходу составили 885,8 тыс. рублей.

3) Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья) за 2018 год составили 555,6 тыс. рублей, что составляет 5% от общего объема неналоговых доходов. Плановые назначения по данным поступлениям не предусмотрены.

4) Доходы от продажи земельных участков за 2018 год составили 9 тыс. руб. Доля указанного дохода составляет 0,08% в общем объеме неналоговых доходов. В

утвержденном Решении о бюджете на 2018 год указанные доходы не планировались. По сравнению с 2017 годом в 2018 году указанные поступления уменьшились на 56,03 тыс. руб. (86%).

5) Доходы от реализации имущества поступили в 2018 году в сумме 8 377,8 тыс. руб. или 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2017 годом поступления по указанному виду доходов в 2018 году увеличились на 561,5 тыс. руб. (7,2%).

Безвозмездные поступления в 2018 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2018 год исполнены в размере 16 181,2 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 1 119,3 тыс. рублей или на 7,4%;

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2018 год исполнены в размере 380 тыс.рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 30 тыс.рублей или на 8,6%.

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2018 год исполнены в размере 865,2 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 78,7 тыс.рублей или на 10%.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня за 2018 год исполнены в размере 10 278,9 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом исполненные назначения уменьшились на 7 945,3 тыс. рублей (43,6%).

Показатели отчета об исполнении бюджета Поселения за 2018 год (форма по ОКУД 0503127) соответствуют показателям отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) Поселения за 2018 год (с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений в размере 2 688,36 тыс. рублей), а также показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) представленной Главными администраторами доходов бюджета Поселения за 2018 год в части поступлений.

3.2. Исполнение расходной части бюджета Поселения

Расходная часть бюджета за 2018 год исполнена в объеме 70 149,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 2 748,5 тыс. рублей (4%).

Исполнение расходной части бюджета Поселения за 2018 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов.

Информация об исполнении бюджета Поселения по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.

Показатели росписи расходов бюджета Поселения на 2018 год (с изменениями) соответствуют показателям расходов бюджета Поселения, уточненным Решением Совета Поселения от 19.12.2018 года №44.

Расходы Поселения за 2018 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2018 год составило 38 989,6 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 2 367 тыс. рублей (6%). По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 11 371,5 тыс. рублей или на 41%.

В 01 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 12 993,59 тыс. руб. (в том числе по разделу 0106 – 42,38 тыс.рублей и по разделу 0113 – 12 951,21 тыс. руб.)

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 865,2 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям за 2018 год. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 78,7 тыс. рублей или на 10%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 24 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 7 030,1 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 254,3 тыс. рублей или на 4%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в уточненном Решении о бюджете на 2018 год расходы запланированы в размере 7 379,3 тыс. руб., исполнение составило 6 999,9 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений на 379,4 тыс. рублей или на 5%. Таким образом, по отношению к уточненным бюджетным назначениям исполнение составило 95%. Расходы по данному разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 844,4 тыс. рублей или на 14%.

06 «Охрана окружающей среды» - исполнение по разделу составило 1 037,3 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году уменьшились на 2 501,2 тыс. рублей или на 71%.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 15 203,1 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2017 годом исполнение расходов по разделу в 2018 году увеличилось на 1 459,3 тыс. рублей или на 11%.

В том числе в 08 раздел включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 4 981,54 тыс. руб.

В целом, расходы бюджета Поселения исполнены в размере 70 149,2 тыс. рублей, что выше расходов 2017 года на 11 531 тыс. рублей или на 20%.

Исполнение расходной части бюджета Поселения за 2018 год по отношению к исполнению 2017 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 141%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 110%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 104%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 114%;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 29%
- 08 00 «Культура и кинематография» - 111%.

Показатели отчетов Поселения за 2018 год: об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123), в части

расходов (выбытия) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, в части выбытия.

4. Проверка годовой отчетности Поселения

Проверка показателей отчетности осуществлялась выборочным способом по представленным формам отчетности пгт Камские Поляны.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета Поселения осуществлена проверка консолидированного баланса пгт камские Поляны на 1 января 2019 года (форма по ОКУД 0503130) на соответствие показателям регистров бухгалтерского учета Исполнительного комитета Поселения и Совета Поселения по счетам 101 «Основные средства», 103 «Непроизведенные активы», 108 «Нефинансовые активы имущества казны», а также по забалансовым счетам 01 «имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В ходе проверки расхождения по отражению данных по вышеуказанным счетам в консолидированном балансе Поселения не установлены.

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения, рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Выводы:

1. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета Поселения за 2018 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета Поселения за 2018 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Поселения за 2018 год, а также отчетности, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Заключение: Проект решения об исполнении бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год может быть предложен для рассмотрения Советом Поселения.