

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год

г. Нижнекамск

15.04.2019г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского района на годовой отчет об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения 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 Сосновском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан, а также соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета Сосновского сельского поселения от 07.08.2013 г. № 18.

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

Анализ исполнения бюджета поселения за 2018 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета Поселения от 18 декабря 2017 года №13 «О бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района РТ на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений от 22 декабря 2018 года №33. 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 соответствие пункту 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, соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета Сосновского сельского поселения

Бюджет Поселения на 2018 год утвержден Решением Совета Поселения от 18.12.2017 № 13 «О бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете Поселения), где общий объем по доходам составил 6 393 тыс. руб., по расходам – 6 393 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета Поселения, изменения и дополнения в Решение о бюджете Поселения вносились три раза - Решениями Совета Поселения от 19.04.2018 года № 3, от 30.06.2018 года № 12А, от 22.12.2018 года №33.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете Поселения на 2018 год объем доходов и расходов бюджета Поселения составил:

- по доходам – в размере 10 449,8 тыс. руб.,
- по расходам – в размере 11 633,6 тыс. руб.

При этом в Решениях Совета Поселения от 30.06.2018 года № 12А, от 22.12.2018 года №33 (о внесении изменений и дополнений в решение Совета муниципального образования «Сосновское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 20.12.2017 № 13 «О бюджете муниципального образования «Сосновское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов) не содержится основная характеристика бюджета - дефицит бюджета, в нарушение пункта 1 статьи 184.1 БК РФ.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2019 года составил 1 791, 2 тыс. руб. (согласно форме по КФД 0531793 «Отчет о состоянии лицевого счета №02113072500», представленной Управлением Федерального казначейства по РТ).

Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2017 год в результате уточнения отражено в таблице 1:

таблица 1, (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 18.12.2017г. №13)	Уточненный бюджет (реш. от 22.12.2018г. №33)	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-) (гр.3-гр.2)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	6393	10449,9	4056,9	163,5
Налоговые и неналоговые доходы	630	641,1	11,1	101,8
Безвозмездные поступления	5763	9808,8	4045,8	170,2
Расходы всего	6393	11633,6	5240,6	181,9
Дефицит (-), Профицит (+)		(-)1183,7		

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2018 г. связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов на 11,1 тыс. руб. и с увеличением безвозмездных поступлений на 4045,8 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена за счет остатка денежных средств на лицевом счёте в размере 1183,7 тыс. руб. и за счет увеличения доходной части бюджета Поселения на сумму 4056,9 тыс. руб.

Структура представленного на проверку проекта решения об исполнении бюджета Поселения за 2018 год в целом соответствует требованиям статьи 264.5 БК РФ.

3. Анализ исполнения бюджета Поселения за 2018 год

Данные предоставленные Поселением по исполнению бюджета за 2018 год соответствуют показателям отчетов по поступлениям по форме КФД 0531817 «Сводная ведомость по кассовым поступлениям №2161667 на 01 января 2019 года» и выплатам по форме КФД 0531815 «Сводная по кассовым выплатам из бюджета №3317916 на 01 января 2019 года», представленных Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, также соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» по форме по ОКУД 0503151 на 01.01.2019 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет Поселения за 2018 год исполнен:

- по доходам на сумму 10 234,6 тыс. руб., или 160,1% к утвержденным плановым показателям и 97,9% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 9 626,4 тыс. руб. или 150,6% к утвержденным плановым показателям и 82,7% к уточненным плановым показателям;
- профицит т бюджета составил - 608,2 тыс. руб.

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

таблица2, (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 18.12.2017г. №13	Уточненный бюджет (реш. от 10.11.2017 г. №11)	Исполнение (проект решения.	% исполнения	
				к утвержденному бюджету	к уточненному бюджету
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	6393	10449,8	10234,6	160,1	97,9
Налоговые и неналоговые доходы	630	641,1	843,1	133,8	131,5
Безвозмездные поступления	5763	9808,8	9391,5	162,9	95,7
Расходы всего	6393	11633,6	9626,4	150,6	82,7
Дефицит (-), профицит (+)		(-)1183,8	(+) 608,2		

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 двух главных администраторов: Департамента по бюджету и финансам и Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан.

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также разделом 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сосновском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан, в 2018 году администрировало поступление доходов бюджета на общую сумму 683,1

тыс. руб.

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.

Департамент по бюджету и финансам в 2018 году администрировал поступление доходов бюджета на общую сумму 9 551,5 тыс. руб.

Показатели отчетности главного администратора доходов бюджета Поселения - Департамента по бюджету и финансам (форма по ОКУД 0503127) 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 доходы, которые за 2018 г. поступили в сумме 683,8 тыс. руб., и в общей сумме поступлений 2018 г. составляют 6,2%, что на 1,6 % ниже показателя 2017 г.;

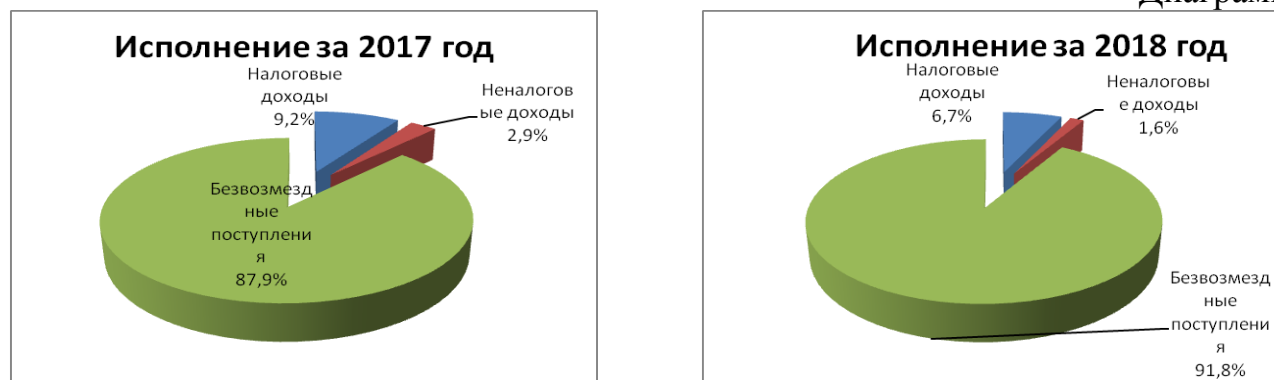
- неналоговые доходы – за 2018 год поступили в сумме 159,3 тыс. руб., и в общей сумме поступлений 2018 года составляют 1,6 %, что на 58,3 тыс. руб. ниже показателя 2017 года;

- безвозмездные поступления – за 2018 г. поступили в сумме 9391,5 тыс. руб., и в общей сумме поступлений 2018 г. составляют 91,7 %, что на 41,4% выше показателя 2017 г.

В 2018 году, по сравнению с 2017 годом, поступления по налоговым и неналоговым доходам снизились на 69,1 тыс. руб. или на 7,6%, безвозмездные поступления увеличились на 2748,1 тыс. руб. (41,4%).

Структура исполнения доходной части бюджета 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 683,8 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 98,3% и 6,2% 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 74,7 тыс. руб., что ниже исполнения за 2017 год на 22,5 тыс. руб. (23,1%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 10,9%. Уточненные (утвержденные) назначения по налогу за 2018 год исполнены на 74,7%.

Налог на имущество физических лиц в 2018 году составил 164 тыс. руб., что выше исполнения за 2017 год на 8,5 тыс. руб. или на 5,5%. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 24%. Поступления по указанному налогу в 2018 году исполнены на 109,3% к уточненным (утвержденным) плановым показателям.

Земельный налог поступил за 2018 год в сумме 444,4 тыс. руб., что составляет 65% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 3 тыс. руб. или на 0,7%. Поступления по земельному налогу за 2018 год исполнены на 116,9% к уточненным (утвержденным) плановым показателям.

Государственная пошлина поступила в сумме 0,7 тыс. руб., что составляет 0,1% от общего объема налоговых доходов. Плановые назначения по государственной пошлине не предусмотрены. По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 0,5 тыс. руб. или на 250%

Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам в 2018 году сформировано за счет средств самообложения граждан.

За 2018 год неналоговые доходы (средства самообложения граждан) поступили в размере 159,3 тыс. руб., что составляет 18,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с 2017 годом поступления снизились на 58,30 тыс. руб. или на 26,8%. Поступления по неналоговым доходам (средства самообложения граждан) за 2018 год исполнены на 1435,1% к уточненным (утвержденным) плановым показателям.

Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета приведены в Приложении № 1.

Согласно ст.56 Закона №131-ФЗ под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения. Здесь выделен целевой характер указанных платежей, что предполагает их отражение в бюджете Поселения отдельной статьей от других доходов.

Решением Совета Поселения от 07.08.2015 года №23 утверждено «Положение о самообложении граждан и порядок сбора и использования средств самообложения граждан на территории муниципального образования «Сосновское сельское поселение» НМР РТ (далее - Положение о самообложении граждан).

Постановлениями Главы Сосновского сельского поселения Нижнекамского муниципального района РТ №№1,2,3,4 от 3 октября 2018 года назначены сходы граждан в населенных пунктах Благодатная, Троицкий, Тавель, Тетвель Сосновского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан по вопросу введения и использования средств самообложения граждан.

Безвозмездные поступления на 2018 год утверждены Решением о бюджете в размере 5763 тыс. руб. В результате вносимых в течение года изменений безвозмездные поступления на 2018 год уточнены в сторону увеличения на 4045,8 руб. или на 70,2 % и составили 9808,8 тыс. руб. Исполнение за 2018 год по безвозмездным

поступлениям составило 9391,5 тыс. руб., что на 2748,10 тыс. руб. выше утвержденных(уточненных) плановых назначений или на 41,4 %.

Данные об исполнении бюджета по безвозмездным поступлениям приведены в Приложении № 2.

Безвозмездные поступления в 2018 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году исполнены в размере 5696,6 тыс. руб. или 100% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 415,9 тыс. руб. или на 7,9%.

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния в 2018 году исполнены в размере 6,0 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям.

По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году снижены на 19 тыс. руб. или на 76%;

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2018 году исполнены в размере 54,8 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к утвержденным (уточненным) плановым показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления увеличены на 5,10 тыс. руб. (на 10,3%).

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня в 2018 году исполнены в размере 3358 тыс. руб., по сравнению с утвержденным (уточненным) бюджетом снижены на 368,40 тыс. руб. или на 9,9 %.

По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличены на 2416 тыс. руб. или на 256,5%.

- прочие безвозмездные поступления в 2018 году исполнены в размере 325 тыс. руб. или 100% к уточненным плановым показателям. Данные поступления состоят из спонсорской помощи, оказываемой Поселению ЗАО «Кара-Алтын». По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличены на 20 тыс. руб. или на 6,6%.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Поселения (форма по ОКУД 0503127) по доходам соответствует показателям по поступлениям, представленным в годовой отчетности о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) и в отчетности об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) Главных администраторов доходов бюджета Поселения за 2018 год.

3.2. Исполнение расходной части бюджета Поселения

Расходная часть бюджета за 2018 год исполнена в объеме 9626,4 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений на 2007,7 тыс. руб. (17%), но выше исполнения 2017 года на 1318,9 тыс. руб. (16%).

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

Согласно статье 87 БК РФ расходные обязательства муниципального образования должны отражаться в реестре расходных обязательств.

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 22.12.2018 года №33.

Расходы Поселения за 2018 год сформированы из следующих разделов:

- Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2018 год составило 3515,8 тыс. руб., что ниже уточненных назначений на 293,7 тыс. руб. или на 8%. По сравнению с 2017 годом указанный вид расходов увеличился на 118,7 тыс. руб. или на 3 %.

В раздел 01, в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения:

- по разделу 0106 в размере 6,0 тыс. руб.;

- по разделу 0113 в размере 1,3 тыс. руб.

- Раздел 02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 54,8тыс. руб., что составляет 100% по отношению к утвержденным плановым показателям. В сравнении с 2017 годом расходы увеличились на 5,1 тыс. руб. или на 10%.

- Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 616,1 тыс. руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений на 42,7 тыс. руб. или на 6%. По сравнению с 2017 годом указанный вид расходов увеличился на 95,6тыс. руб. или на 18 %.

- Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение за 2018 год составило 234,4 тыс. руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений на 775,1 тыс. руб. или на 77%. По сравнению с 2017 годом указанный вид расходов ниже на 704,4 тыс. руб. или на 75 %.

- Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение по разделу составило 2145,7 тыс. руб., что ниже утвержденных плановых назначений на 401,6 тыс. руб. или на 16%.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу увеличились на 761,5 тыс. руб. или на 55%.

- Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение за 2018 год составило 810,8 тыс. руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений на 259,2 тыс. руб. или на 24%. По сравнению с 2017 годом указанный вид расходов выше на 720,8тыс. руб. или на 801 %.

- Раздел 08 «Культура и кинематография» исполнение по разделу составило 2248,8 тыс. руб., что ниже утвержденных плановых назначений на 234,9 тыс. руб. или на 8%.

По сравнению с 2017 годом указанный вид расходов выше на 321,6тыс. руб. или на 17%.

В целом, расходы бюджета Поселения исполнены в сумме 9 626,4тыс. руб., что выше расходов 2017 года на 1318,9 тыс. руб. (16%).

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

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 103%;

- 02 00 «Национальная оборона» - 110%;

- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 118%;

- 04 00 «Национальная экономика» - 25%;

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 155%;

- 06 00 «Охрана окружающей среды» -901%

- 08 00 «Культура и кинематография» -117%.

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 Поселения за 2018 год.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета Поселения осуществлена проверка консолидированного баланса Сосновского сельского поселения 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 забалансового счета 01 «Имущество полученное в пользование». В ходе проверки не установлено расхождений по отражению данных по вышеуказанным счетам в консолидированном балансе Поселения.

Инвентаризация счетов бухгалтерского учета Поселения не производилась.

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, т.к. 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.

3. При внесении изменений и дополнений в решение Совета о бюджете Поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не соблюдены требования пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения:

В ходе исполнения бюджета Поселения за 2019 год при внесении изменений в Решение о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соблюдать требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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