

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Нижнекамск

15.04.2019

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Каенлинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Каенлинском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», а также соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета Каенлинского сельского поселения от 07.08.2013 г. № 25.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каенлинское 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 20 декабря 2017 года №16 «О бюджете муниципального образования Каенлинского сельского поселения Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений от 28 декабря 2018 года №32. 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 2017 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 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.

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета Каенлинского сельского поселения

Бюджет Поселения на 2018 год утвержден Решением Совета Поселения от 20.12.2017 №16 «О бюджете муниципального образования Каенлинского сельского поселения Республики Татарстан» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете Поселения), где общий объем по доходам составил 9 804 тыс. рублей, по расходам – 9 804 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Поселения, изменения и дополнения в Решение о бюджете Поселения вносились три раза - Решениями Совета Поселения от 25.05.2018 года № 10, от 15.10.2018 года №24 и от 28.12.2018 года №32.

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

по доходам – увеличился на сумму 3 480 тыс. руб. (35,5%) и составил 13 284 тыс. руб.;

по расходам – увеличился на сумму 4 867 тыс. руб. (49,6%) и составил 14 671 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 1 387 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2017 года составил 1 386 316,13 тыс. руб., на 01.01.2018 года составил 1 356 057,83 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме ОКУД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ).

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

таблица 1, (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 20.12.2017г. №16)	Уточненный бюджет (решение от 28.12.2018г. №32)	Отклонение показателей уточненного бюджета (по форме ОКУД 0503317) к утвержденному	
			(гр.3-гр.2) тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100) %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	9 804,0	13 284,0	3 480,0	135,5
Налоговые и неналоговые доходы	4 248,0	4 628,0	380,0	108,9
Безвозмездные поступления	5 556,0	8 926,4	3 370,4	160,7
Расходы всего	9 804,0	14 671,0	4 867,0	149,6
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-1 387,0	-1 387,0	

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2018 год связано:

- с поступлением неналоговых доходов в размере 380 тыс. рублей (средства самообложения граждан);

- с увеличением безвозмездных поступлений на 3 100 тыс. рублей, в том числе:

- поступление межбюджетных трансфертов в размере 3 000 тыс. рублей;
- поступление прочих субсидий бюджету поселения в размере 100 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 4 867 тыс. руб., а также за счет остатка денежных средств на начало 2018 года.

3. Анализ исполнения бюджета Поселения за 2017 год.

Данные отчета об исполнении бюджета Поселения за 2018 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2018 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет Поселения за 2018 год исполнен:

- по доходам на сумму 13 960 тыс.рублей или 142,4% к утвержденным плановым показателям и 105,1% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 13 989 тыс.рублей или 142,7% к утвержденным плановым показателям и 95,4% к уточненным плановым показателям;
- дефицит бюджета составил - 29 тыс. рублей.

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

таблица 2, (тыс.руб.)

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 20.12.2017г. №16)	Уточненный бюджет (решение от 28.12.2018г. №32)	Исполнено	% исполнения	
				к утвержденному бюджету (гр.4/гр.2*100) тыс.руб.	к уточненному бюджету (гр.4/гр.3* 100) тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	9 804,0	13 284,0	13 960,0	142,4	105,1
Налоговые и неналоговые доходы	4 248,0	4 628,0	5 518,0	129,9	119,2
Безвозмездные поступления	5 556,0	8 926,4	8 442,0	151,9	94,6
Расходы всего	9 804,0	14 671,0	13 989,0	142,7	95,4
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-1 387,0	-29,0		

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.

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 Каенлинском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам администрировал доходы в размере 8 897 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.

Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 4 996 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.

Главный администратор доходов бюджета - Управление земельных и имущественных отношений администрировало доходы в размере 67 тыс. руб.

Показатели отчетности по форме по ОКУД 0503127 Управления земельных и имущественных отношений 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:

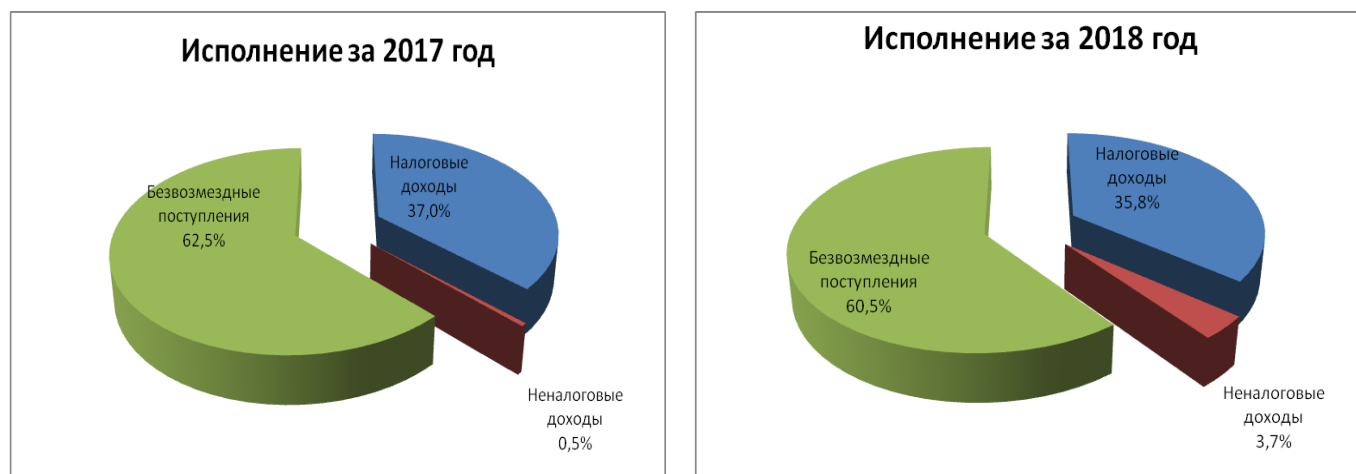
- налоговые и неналоговые доходы в размере 5 518 тыс. рублей, что составляет 39,5 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 8 442 тыс. рублей, что составляет 60,5% от общего объема доходов бюджета Поселения.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 318 тыс. рублей (6,1%), безвозмездные поступления уменьшились на 217 тыс. рублей (2,5%).

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 5 003 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 90,7% и 35,8% 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 поступил в бюджет в объеме 208 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2017 год на 76 тыс. рублей (26,8%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 4,2%. Бюджетные назначения по налогу за 2018 год исполнены на 138,7%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) поступил в бюджет Поселения в объеме 37 тыс. рублей. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,7%. Плановые назначения по ЕСН составили 3 тыс. рублей. В 2017 году исполнение по налогу составило 4 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц в 2018 году составил 802 тыс. рублей, что выше исполнения за 2017 год на 105 тыс. рублей (15,1%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 14,5%. Поступления по указанному налогу в 2018 году исполнены на 134,8% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2018 год поступил в бюджет Поселения в сумме 3 950 тыс. рублей, что составляет 79% от общего объема налоговых доходов. Уточненные назначения по налогу за 2018 год исполнены на 112,9%. По сравнению с 2017 годом поступления уменьшились на 189 тыс. рублей или на 4,6%.

Государственная пошлина поступила в сумме 6 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема налоговых доходов. Плановые назначения по государственной пошлине не предусмотрены. По отношению к 2017 году поступления уменьшилось на 2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

За 2018 год неналоговые доходы поступили в размере 515 тыс. рублей, что составляет 9,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 3,7% 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)) Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2018 год составили 66 тыс. рублей, что составляет 1,2% от общего объема неналоговых доходов. Плановые назначения по указанным доходам не предусмотрены. В 2017 году поступления не было.

2) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества) поступили в 2018 году в размере 2 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема неналоговых доходов. По сравнению с 2017 годом доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2017 году уменьшились на 1 тыс. рублей или на 33,3%.

3) Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений поступили в 2018 году в размере 447 тыс. рублей.

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 25.09.2018 года №22 назначен референдум по вопросу введения и использования средств самообложения граждан. Территориальной Избирательной комиссией Нижнекамского района Республики Татарстан от 18.11.2018 года №40/10 принято решение о введении данных платежей, что соответствует ст.41 БК РФ, ст.55 и ст.56 Федерального закона от 6 октября 2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Безвозмездные поступления на 2018 год утверждены Решением о бюджете в размере 5 556 тыс. руб. В результате вносимых в течение года изменений

безвозмездные поступления на 2018 год уточнены в сторону увеличения на 3 100 тыс. руб. или на 55,8% и составили 8 656 тыс. руб. Исполнение за 2018 год по безвозмездным поступлениям составило 8 442 тыс. руб., что на 217 тыс. руб. ниже утвержденных(уточненных) плановых назначений или на 2,5%.

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 за 2018 год исполнены в размере 5 431 тыс. рублей или 100% к плановым показателям. По отношению к 2017 году поступление увеличилось на 441 тыс. рублей или на 8,8%;

- прочие субсидии бюджетам поселений за 2018 год исполнены в размере 100 тыс. рублей или 100% к плановым показателям. По отношению к 2017 году поступление увеличилось на 53 тыс. рублей или на 112,8%;

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2018 год исполнены в размере 25 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По отношению к 2017 году поступления снизились на 11 тыс.рублей или на 30,6%;

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2018 год исполнены в размере 100 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к плановым показателям.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня за 2018 год исполнены в размере 3 000 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По отношению к 2017 году исполненные назначения уменьшились на 495 тыс. рублей (14,2%).

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 13 989 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 682 тыс. рублей (5%).

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 28.12.2018 года №32.

Расходы Поселения за 2018 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2018 год составило 4 215 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 3% или 142 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 1 014 тыс. рублей или на 32%.

В 01 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения в размере 11 тыс.рублей исполнены на 100% (в том числе по разделу 0106 –8 тыс.рублей и по разделу 0113 – 3 тыс. руб.)

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 100 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 9 тыс. рублей или на 10%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 1 086 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 281 тыс. рублей или на 35%.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 536 тыс. рублей, что составляет 95% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу в 2018 году уменьшились на 297 тыс.рублей или на 36%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в уточненном Решении о бюджете на 2018 год расходы запланированы в размере 5 125 тыс. руб. Исполнение по разделу составило 4 679 тыс. рублей или 91% к уточненным плановым назначениям. Расходы по данному разделу в 2017 году составили 3 429 тыс. рублей.

06 «Охрана окружающей среды» - исполнение по разделу составило 56 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений. В 2016 году расходы по данному разделу составили 1 376 тыс. руб.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 3 317 тыс. рублей или 98% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2017 годом исполнение расходов по разделу в 2018 году уменьшилось на 561 тыс. рублей или на 14%.

В целом, расходы бюджета Поселения исполнены в размере 13 989 тыс. рублей, что выше расходов 2017 года на 364 тыс. рублей или на 3%.

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

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 132%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 110%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 135%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 64%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 136%;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 4%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 86%

Показатели годового отчета об исполнении расходов бюджета Поселения за 2018 год соответствуют показателям по выбытию отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, а также годовой отчетности Поселения о движении денежных средств (по форме по ОКУД 0503123) в части выбытия, о бюджетных обязательствах (по форме по ОКУД 0503128), об исполнении бюджета (по форме по ОКУД 0503127).

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 соответствия показателей консолидированного баланса Каенлинского сельского поселения на 1 января 2019 года (форма по ОКУД 0503130) показателям регистров бухгалтерского учета Исполнительного комитета Поселения и Совета Поселения по следующим счетам: 101 «Основные средства», 103 «Непроизведенные активы», 108 «Нефинансовые активы имущества казны», а также забалансовому счету 01 «Имущество полученное в пользование». В ходе проверки расхождений не установлено. Инвентаризация счетов бухгалтерского учета Поселения не производилась.

Показатели годового отчета об исполнении расходов бюджета Поселения за 2018 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, а также годовой отчетности Поселения о движении денежных средств (по форме по ОКУД 0503123).

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 требованиям 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, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

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