

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 2019 год**

г. Нижнекамск

21.04.2020

**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 2019 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 27.11.2019 г. № 26.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) за 2019 год использована отчетность, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны, а также информация, предоставленная пгт Камские Поляны.

Анализ исполнения бюджета Поселения за 2019 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 19 декабря 2018 года №38 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» с учетом изменений от 20 декабря 2019 года №30. Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета пгт Камские Поляны проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год представлена в соответствии с п.3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 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 пгт Камские Поляны на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год.

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

**2. Общая характеристика основных параметров бюджета пгт Камские Поляны.**

Бюджет пгт Камские Поляны на 2019 год утвержден Решением Совета пгт Камские Поляны от 19 декабря 2018 года №38 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (далее – Решение о бюджете пгт Камские Поляны), где общий объем по доходам составил 36 147,64 тыс. рублей, по расходам – 36 147,64 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета пгт Камские Поляны от 20 декабря 2019 года №30 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета пгт Камские Поляны в результате изменений составил:

по доходам – увеличился на сумму 16 633,96 тыс. руб. (46%) и составил 52 781,60 тыс. руб.;

по расходам – увеличился на сумму 21 178,82 тыс. руб. (58,6%) и составил 57 326,46 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 4 544,86 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2019 года составил 4 556,24 тыс. руб., на 01.01.2020 года составил 3 279,66 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме ОКУД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ). *Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2019 год в результате уточнения представлено в таблице 1:*

таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 19.12.2018г. №38)	Уточненный бюджет (решение от 20.12.2019г. №30)	Отклонение показателей уточненного бюджета к утвержденному	
			(гр.3-гр.2) тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100) %
1	2	3	4	5
<b>Доходы</b> всего, в том числе:	<b>36 147,64</b>	<b>52 781,60</b>	<b>16 633,96</b>	<b>146</b>
Налоговые и неналоговые доходы	17 937	25 878,10	7 941,10	144,3
Безвозмездные поступления	18 210,64	26 903,50	8 692,86	147,74
<b>Расходы</b> всего	<b>36 147,64</b>	<b>57 326,46</b>	<b>21 178,82</b>	<b>158,6</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>-4 544,86</b>	<b>-4 544,86</b>	<b>X</b>

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2019 год связано:

- с увеличением налоговых доходов - поступления земельного налога в размере 3 994,43 тыс. рублей;
- с увеличением неналоговых доходов - доходы от реализации имущества в размере 3 946,67 тыс. рублей;
- с увеличением безвозмездных поступлений на 8 692,86 тыс. рублей (межбюджетные трансферты).

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 16 633,96 тыс. руб., а также в сумме 4 544,86 тыс. рублей за счет остатков денежных средств на начало 2019 года.

### **3. Анализ исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год.**

Данные отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2020 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет пгт Камские Поляны за 2019 год исполнен:

- по доходам на сумму 55 262,48 тыс.рублей или 153% к утвержденным плановым показателям и 104,7% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 56 369,61 тыс.рублей или 156% к утвержденным плановым показателям и 98% к уточненным плановым показателям;
- дефицит бюджета составил - 1 107,13 тыс. рублей.

*Исполнение основных параметров бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год представлено в таблице 2.*

*таблица 2 (тыс.руб.)*

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 19.12.2018г. №38) 2	Уточненный бюджет (решение от 20.12.2019г. №30) 3	Исполнено 4	% 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
<b>Доходы</b> всего, в том числе:	<b>36 147,64</b>	<b>52 781,60</b>	<b>55 262,48</b>	<b>153</b>	<b>104,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	17 937	25 878,10	28 370,36	158,2	109,6
Безвозмездные поступления	18 210,64	26 903,50	26 892,12	147,7	99,96
<b>Расходы</b> всего	<b>36 147,64</b>	<b>57 326,46</b>	<b>56 369,61</b>	<b>156</b>	<b>98</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>-4 544,86</b>	<b>-1 107,13</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### **3.1. Исполнение доходной части бюджета пгт Камские Поляны.**

Решением Совета Поселения пгт Камские Поляны о бюджете на 2019 год утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета пгт Камские Поляны:

- 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 пгт Камские Поляны поступили доходы от трех главных администраторов.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам – администрировал доходы в размере 26 892,12 тыс. руб. Управление земельных и имущественных отношений в 2019 году администрировало доходы в размере 7 435,65 тыс. руб. Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 20 934,71 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 пгт Камские Поляны (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 пгт Камские Поляны включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

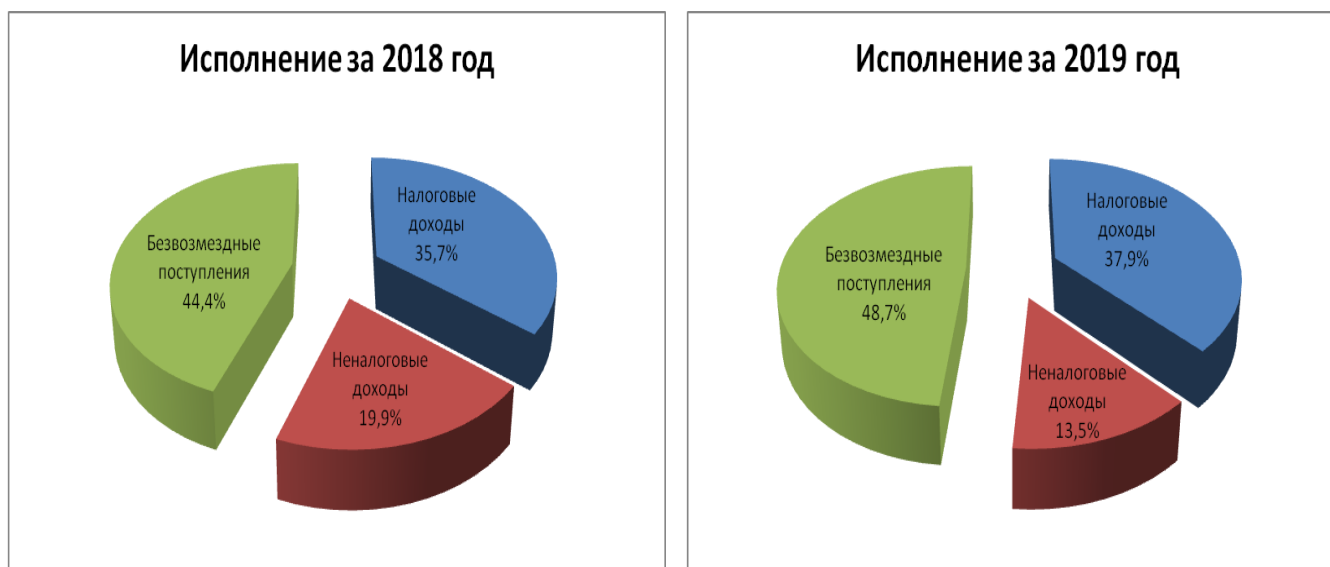
За 2019 год в бюджет пгт Камские Поляны поступили:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 28 370,36 тыс. рублей, что составляет 51,3 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 26 892,12 тыс. рублей, что составляет 48,7% от общего объема доходов бюджета пгт Камские Поляны.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 2 901,13 тыс. рублей (9,3%), безвозмездные поступления увеличились на 1 875,18 тыс. рублей (7,5%). Структура доходов бюджета Поселения за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме 1:

диаграмма 1



### Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2020 года налоговые доходы зачислены в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 20 934,7 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 73,8% и 37,9% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год. Данные об исполнении налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении № 1.

**Налоговые доходы, поступившие в бюджет пгт Камские Поляны в 2019 году, состоят из следующих налогов:**

Налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 8 445,7 тыс. рублей, что выше исполнения за 2018 год на 394,88 тыс. рублей (4,9%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 40,3%. Уточненные назначения по налогу за 2019 год исполнены на 129,9%.

Единый социальный налог в 2019 году составил 14,9 тыс. рублей, что выше исполнения за 2018 год на 1,85 тыс. рублей (14,2%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,08%. Поступления по указанному налогу в 2019 году исполнены на 114,6% к уточненным плановым показателям.

Налог на имущество физических лиц в 2019 году составил 3 284,1 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2018 год на 144,5 тыс. рублей (4,2%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 15,7%. Поступления по указанному налогу в 2019 году исполнены на 131,4% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2019 год поступил в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 9 190,1 тыс. рублей, что составляет 44% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 611,50 тыс. рублей или на 7,1%. Земельный налог за 2019 год исполнен на 88,4% к уточненным показателям. Таким образом, уточненные плановые назначения не исполнены на 1 204,36 тыс. рублей или на 11,6%.

### **Неналоговые доходы**

За 2019 год неналоговые доходы поступили в размере 7 435,6 тыс. рублей, что составляет 26,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 13,5% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год. *Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении № 1.*

### **Исполнение по неналоговым доходам в 2019 году сформировано за счет следующих источников:**

Доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, составили за 2019 год - 417,5 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общего объема неналоговых доходов. Указанные доходы исполнены на 69,6% к уточненным плановым показателям. Таким образом, уточненные назначения не исполнены на 182,46 тыс. рублей или на 30,4%. По сравнению с 2018 годом поступления по данным доходам снизились на 294,94 тыс. рублей (41,4%).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, составили за 2019 год - 1 361 тыс. рублей, что составляет 18,3% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 170,1%. По сравнению с 2018 годом поступления по данному доходу снизились на 184,7 тыс. рублей (11,9%).

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья) за 2019 год составили 507,1 тыс. рублей, что составляет 6,8% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 408,9%. По сравнению с 2018 годом поступления по данным доходам снизились на 48,48 тыс. рублей (8,7%).

Доходы от продажи земельных участков за 2019 год составили 203,4 тыс. руб. Доля указанного дохода составляет 2,7% в общем объеме неналоговых доходов. В утвержденном Решении о бюджете на 2019 год указанные доходы не планировались. По сравнению с 2018 годом в 2019 году указанные поступления увеличились на 194,4 тыс. руб. (в 22 раза).

Доходы от реализации имущества поступили в 2019 году в сумме 4 946,7 тыс.

руб. или 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2018 годом поступления по указанному виду доходов в 2019 году уменьшились на 3 431,11 тыс. руб. (59%).

**Безвозмездные поступления в 2019 году сформированы за счет следующих источников:**

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2019 год исполнены в размере 16 842,9 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом указанные поступления в 2019 году увеличились на 661,7 тыс. рублей или на 4,1%;

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2019 год исполнены в размере 425 тыс.рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом указанные поступления в 2019 году увеличились на 45 тыс.рублей или на 11,8%.

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2019 год исполнены в размере 667,8 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом указанные поступления в 2018 году уменьшились на 197,4 тыс.рублей или на 22,8%.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня за 2019 год исполнены в размере 8 967,9 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом исполненные назначения уменьшились на 1 311 тыс. рублей (12,8%).

Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год (форма по ОКУД 0503127) соответствуют показателям отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) Поселения за 2019 год, а также показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) представленной Главными администраторами доходов бюджета Поселения за 2019 год в части поступлений.

### **3.2. Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны**

Расходная часть бюджета за 2019 год исполнена в объеме 56 369,6 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 956,8 тыс. рублей (2%).

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов. *Информация об исполнении бюджета пгт Камские Поляны по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.*

Показатели росписи расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2019 год (с изменениями) соответствуют показателям расходов бюджета пгт Камские Поляны, уточненным Решением Совета пгт Камские Поляны от 20.12.2019 года №30.

**Расходы Поселения за 2019 год сформированы из следующих разделов:**

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2019 год составило 24 898,17 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 478 тыс. рублей (2%). По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 14 091,5 тыс. рублей или на 36%.

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 130,62 тыс. руб. (в том числе по разделу 0106 – 40,87 тыс.рублей и по разделу 0113 – 89,75 тыс. руб.)

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 667,8 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям за 2019 год. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 197,4 тыс. рублей или на 23%.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 6 952,4 тыс. рублей, что составляет 99,7% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 77,7 тыс. рублей или на 22,3%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в уточненном Решении о бюджете на 2019 год расходы запланированы в размере 7 150,6 тыс. руб., исполнение составило 6 788,1 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений на 362,5 тыс. рублей или на 5%. Таким образом, по отношению к уточненным бюджетным назначениям исполнение составило 95%. Расходы по данному разделу в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшились на 211,8 тыс. рублей или на 3%.

В 05 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 129,98 тыс. руб.

06 «Охрана окружающей среды» - исполнение по разделу составило 1 827,7 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году увеличились на 790,4 тыс. рублей или на 76%.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 15 235,5 тыс. рублей, что составляет 99,4% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2018 годом исполнение расходов по разделу в 2019 году увеличилось на 32,4 тыс. рублей или на 0,2%.

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 5 177,97 тыс. руб.

В целом, расходы бюджета пгт Камские Поляны исполнены в размере 56 369,61 тыс. рублей, что ниже расходов 2018 года на 13 779,6 тыс. рублей или на 19,6%.

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год по отношению к исполнению 2018 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 98,1%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 100%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 99,7%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,9%;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 100%
- 08 00 «Культура и кинематография» - 99,4%.

Показатели отчетов пгт Камские Поляны за 2019 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 пгт Камские Поляны**

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

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны осуществлена проверка консолидированного баланса пгт Камские Поляны на 1 января 2020 года (форма по ОКУД 0503130) на соответствие показателям регистров бухгалтерского учета Исполнительного комитета пгт Камские Поляны и Совета пгт Камские Поляны по счетам 101 «Основные средства», 105 «Материальные запасы», 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 пгт Камские Поляны 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 пгт Камские Поляны за 2019 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны за 2019 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 2019 год может быть предложен для рассмотрения Советом пгт Камские Поляны.