

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Нижнекамск

15.04.2019 г.

1. Общие положения.

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

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «Краснокадкийское 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 № 14 «О бюджете муниципального образования «Краснокадкийское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района РТ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений от 21 декабря 2018 года № 37. 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 Краснокадкийского сельского поселения

Бюджет Поселения на 2018 год утвержден Решением Совета Поселения от 20.12.2017 №14 «О бюджете муниципального образования «Краснокадкийское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете) сбалансированным, с объемом по доходам в сумме 8157,6 тыс. руб. и с объемом по расходам в сумме 8157,6 тыс. руб.

Согласно Решению Совета Поселения от 21.12.2018г. №37 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета Поселения в результате изменений составил:

по доходам – увеличился на сумму 2954 тыс. руб. (36,2%) и составил 11 111,6тыс. руб.;

по расходам – увеличился на сумму 4715,4 тыс. руб. (57,8%) и составил 12 873 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 1761,9 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2018 года составил 2 791,4 тыс. руб., на 01.01.2019 года составил 2 287,2 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме ОКУД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ).

Изменения основных параметров бюджета Поселения на 2018 год в результате уточнения отражены в таблице 1.

таблица 1, (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 20.12.2017г. №14)	Бюджет с учетом изменений на 2018 год (в тыс. руб.) (реш.№37 от 21.12.2018г.)	Отклонение уточненных бюджетных назначений к утвержденным Решением о бюджете	
			тыс. руб. (гр.3- гр.2)	(гр.3/гр.2*100) %
1	2	3	4	5
Доходы всего, <i>в том числе:</i>	8157,6	11 111,6	2954	136,2
Налоговые и неналоговые доходы	1703	2010,6	307,6	118,1
Безвозмездные поступления	6454,6	9101	2646,4	141
Расходы всего	8157,6	12 873	4715,4	
Профицит(+)/Дефицит (-)		(-)1761,4		

Изменение доходной части бюджета поселения связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов на 307,6 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на общую сумму 2646,4 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 2954 тыс. руб., а также за счет остатка денежных средств на начало 2018 года в сумме 2791,4 тыс. рублей.

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 №2161662 на 01 января 2019 года» и выплатам по форме КФД 0531815 «Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета №3317912 на 01 января 2019 года», так же соответствует показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2019 года (форма по

ОКУД 0503151 представленных Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет Поселения за 2018 год исполнен:

- по доходам на сумму 10 519,6 тыс. руб. или 128,9% к утвержденным плановым показателям и 94,7 % к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 11 023,8 тыс. руб. или 135,2 % к утвержденным плановым показателям и 86,6 % к уточненным плановым показателям;
- дефицит бюджета составил - 504,2 тыс. руб.

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

таблица 2, (тыс. руб.)

Показатели	Утвержденный бюджет (реш. от 20.12.2017 №14)	Уточненный бюджет (реш. от 21.12.2018г. №37)	Исполнен. (проект Реш.)	% исполнения	
				к утвержд. бюджету (гр.4/гр.2*100) тыс.руб.	к уточн. бюджету (гр.4/гр.3*100) тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	8157,6	11 111,6	10 519,6	128,9	94,7
Налоговые и неналоговые доходы	1703	2010,6	2418,6	142,01	120,3
Безвозмездные поступления	6454,6	9101	8 101	125,5	89
Расходы всего	8157,6	12 873	11 023,8	135,2	86,6
Дефицит (-), профицит (+)		(-)1761,4	(-) 504,2		

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);
- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151) на 1 января 2018 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет Поселения поступили доходы от трех главных администраторов Департамента по бюджету и финансам, Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан, Управления земельных и имущественных отношений.

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 1990,7 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 8519,9 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.

Управления земельных и имущественных отношений администрировало поступление доходов бюджета на общую сумму 8,9 тыс. руб.

Показатели отчетности главного администратора доходов бюджета Поселения - Управления земельных и имущественных отношений (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:

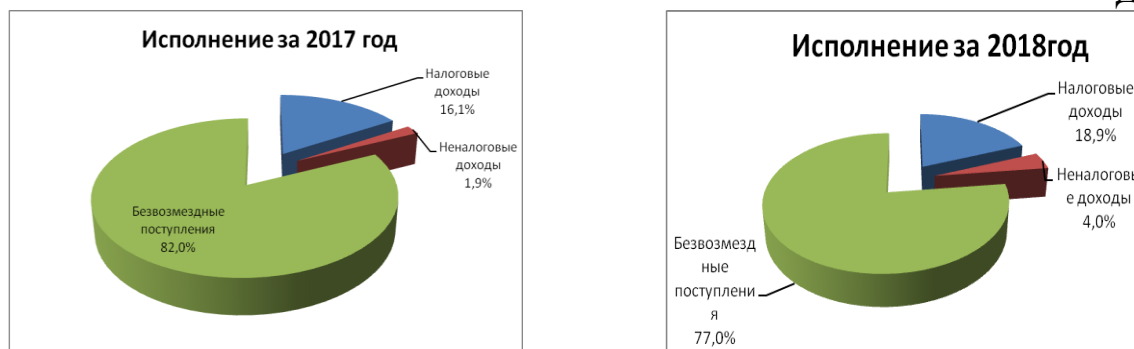
- налоговые и неналоговые доходы в размере 2418,6 тыс. руб., что составляет 23 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 8 101 тыс. руб., что составляет 77% от общего объема доходов бюджета Поселения.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 158,7 тыс. руб. (6,2%), безвозмездные поступления уменьшились на 3625,7 тыс. руб. (30,9%).

Структура исполнения доходной части бюджета за 2017 и 2018 годы представлена на диаграмме №1.

Диаграмма 1



Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы на 2018 год утверждены Решением о бюджете в размере 1703 тыс. руб. В течение финансового года утвержденная сумма налоговых и неналоговых доходов изменена в сторону увеличения на 307 тыс. руб. или на 18% и составила 2010,6 тыс. руб.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год составило 2418,6 тыс. руб. или 120,3 % по отношению к уточненным показателям, а также на 158,7 тыс. руб. или на 6,2% ниже исполнения за 2017 год.

Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2019 года налоговые доходы зачислены в бюджет Поселения в сумме 1992,7 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 82,4%, и 18,9% 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 258,7 тыс. руб., что выше исполнения за 2017 год на 41,10 тыс. руб. (18,9%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 13%. Уточненные назначения по налогу за 2018 год исполнены на 129,4%.

Налог на имущество физических лиц в 2018 году составил 290,1 тыс. руб., что ниже исполнения за 2017 год на 16,4 тыс. руб. (5,4%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 14,6%. Поступления по указанному налогу в 2018 году исполнены на 123,4% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2018 год поступил в бюджет Поселения в сумме 1245,1 тыс. руб., что составляет 62,5% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2017 годом поступления уменьшились на 412,5 тыс.руб. или на 24,9%. Земельный налог за 2018 год исполнен на 103,8% к уточненным плановым показателям.

Государственная пошлина поступила в сумме 1,9 тыс. руб., что составляет 0,1% от общего объема налоговых доходов. Плановые назначения по государственной пошлине не предусмотрены. По сравнению с 2017 годом поступления уменьшились на 4,6 тыс. руб. или на 70,8%.

Неналоговые доходы

За 2018 год неналоговые доходы поступили в размере 425,9 тыс. руб., что составляет 21,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 4% 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 поступили в 2018 году в сумме 8,9 тыс. руб., что составляет 2,1% от общего объема неналоговых доходов.

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 98 тыс. руб., что составляет 23% от общего объема неналоговых доходов.

3) Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений поступили в 2018 году в размере 319 тыс. руб., что составляет 74,9% от общего объема неналоговых доходов. По сравнению с 2017 годом средства самообложения граждан в 2018 году увеличились на 69,8 тыс. руб. или на 28%.

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.

Безвозмездные поступления в 2018 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2018 год исполнены в размере 6327,6 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям.

По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 30,7 тыс. руб. или на 0,5%;

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2018 год исполнены в размере 18 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году уменьшились на 22 тыс. руб. или на 45%;

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2018 год исполнены в размере 92 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 8,4 тыс. руб. 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 2603,4 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом исполненные назначения уменьшилось на 2517 тыс. руб. (49,2%);

- прочие безвозмездные поступления исполнены в размере 60 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления в 2018 году увеличились на 9 тыс. руб. или на 17,6 %.

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 11 023,8 тыс. руб., что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 1849,2 тыс. руб. (14%).

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 21.12.2018 года №37.

Расходы Поселения за 2018 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2018 год составило 3256,6 тыс. руб., что ниже уточненных бюджетных назначений на 8% или 303, тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 329,8 тыс. руб. или на 11%.

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 10,3 тыс. руб. (в том числе по разделу 0106 – 7,8 тыс.руб. и по разделу 0113 – 2,5 тыс. руб.

02 «Национальная оборона» - исполнение за 2018 год составило 92 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 8,4 тыс. руб. или на 10%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 582,5 тыс. руб., что составляет 77% от уточненных плановых назначений.

Таким образом, уточненные плановые назначения не исполнены на 174 тыс. руб. или на 23%.

По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году увеличились на 56,4 тыс. руб. или на 11%.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 1301,9 тыс. руб., что составляет 89 % от уточненных плановых назначений.

Таким образом, уточненные плановые назначения не исполнены на 168,2 тыс. рублей или на 11%.

По сравнению с 2017 годом расходы по данному разделу в 2018 году уменьшились на 1469,1 тыс. руб. или на 53%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в уточненном Решении о бюджете на 2018 год расходы запланированы в размере 3411,2 тыс. руб. Исполнение по разделу составило 2391,5 тыс. руб., что ниже уточнённых плановых назначений на 1019,7 тыс. руб. или на 30%.

Таким образом, по отношению к уточненным бюджетным назначениям исполнение составило 70%.

Расходы по данному разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 715 тыс. руб. или на 23%.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 3399,3 тыс. руб. или 96% к уточненным плановым назначениям.

Таким образом, плановые назначения не исполнены на 144,3 тыс. руб. (4%). По сравнению с 2017 годом исполнение расходов по разделу в 2018 году увеличилось на 565 тыс. руб. или на 20%.

В целом, расходы бюджета Поселения исполнены в размере 11023,8 тыс. руб., что ниже расходов 2017 года на 3027,2 тыс. руб. или на 22%.

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

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» -111%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 110%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 111%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 47%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 77%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 120%.

Показатели годового отчета об исполнении расходов бюджета Поселения соответствуют показателям годовой отчетности Поселения о движении денежных средств (по форме по ОКУД 0503123).

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.

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 Краснокадкийского 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.

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 «Краснокадкинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2018 год, может быть предложен для рассмотрения Советом Поселения.