

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по отчету администрации Глебовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения РМР за 2018 год».

г. Рыбинск

05.04.2017

1. Общие положения

1.1. Заключение на проект решения Муниципального Совета Глебовского сельского поселения РМР «Об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения Рыбинского муниципального района за 2018 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4,5,6; 265), Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, в рамках заключённого Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Глебовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 27.10.2016 № 169.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения за 2018 год проводилась 27 марта 2019 года.

1.2. Проверка Отчета об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения за 2018 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности, было установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н), в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Вместе с тем выявлены следующие недостатки.

В нарушении п. 6 Инструкции № 191н в форме 0503162 отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы.

В нарушение абзацев 18-21 пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 2 формы 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) не отражена аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности в размере 7 011,8 тыс. рублей.

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит технические ошибки, при анализе ф. 0503169. В таблице расшифровки кредиторской задолженности следует заменить числовые показатели в столбце 3: «01.01.2017» на «01.01.2019»; «7497,45» на «1786,0»; «346246,46» на «430518,96».

2. Исполнение бюджета по доходам.

1. В соответствии с решением Муниципального Совета Глебовского сельского поселения от 13.12.2017 года № 89 «О бюджете Глебовского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» с последующими изменениями и дополнениями **доходы бюджета** установлены в сумме 30 141,9 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2018 год составило 32 473,8 тыс. рублей или 107,7 % плановых поступлений.

Динамика поступлений доходов бюджета Глебовского сельского поселения в 2017 – 2018 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

таблица № 1
тыс. рублей

Анализ исполнения бюджета за 2017 – 2018 финансовые года по доходам

Наименование доходов	Исполнено в 2017 году	План 2018 года	Исполнение в 2018 году	Исполнено в % к факту 2017 года	Исполнено в % к плану 2018 года	Структура, в %	
						2017 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Налоговые доходы	23 468,9	27 309,6	30 183,3	128,6	110,5	44,5	93,0
2.Неналоговые доходы	748,1	345,7	1008,9	134,9	291,8	1,5	3,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	24 217,0	27 655,3	31 192,2	128,8	112,8	46,0	96,1
3.Безвозмездные поступления	28 484,3	2 486,5	1 281,6	4,5	51,5	54,0	3,9
Всего доходов	52701,3	30 141,8	32 473,8	61,6	107,7	100,0	100,0

Следует отметить, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом изменилась структура доходной части бюджета. Так удельный вес налоговых доходов в истекшем году вырос на 48,5 процента и составил 93,0 процента всех доходов бюджета, при этом их объем увеличился на 6 714,4 тыс. рублей или на 28,6 процентов к показателям 2017 года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения без учета безвозмездных поступлений составило 31 192,2 тыс. рублей или 128,8 процента к показателю прошлого года.

Также следует отметить, что удельный вес неналоговых доходов в истекшем году увеличился на 1,6 процента и составил 3,1 процента всех доходов бюджета, при этом их объем повысился на 260,8 тыс. рублей и составил 1 008,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления были зачислены в бюджет поселения в полном объеме – 2 486,5 тыс. рублей. В июне 2018 года Контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области была проведена проверка целевого использования средств, в результате проверки были не достигнуты показатели результативности использования субсидии, в связи с этим 1 204,2 тыс. рублей были возвращены в областной бюджет. Исполнение к плану 2018 года составило 51,5 %.

2. В 2018 году в структуре налоговых доходов бюджета поселения основную долю составил земельный налог в размере 26 754,4 тыс. рублей (82,4%).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Глебовского сельского поселения в 2017 – 2018 годах представлены следующими показателями:

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет Глебовского сельского поселения в 2018 году поступило налоговых доходов на 6 707,5 тыс. рублей или на 28,6% больше, чем за 2017 год. Увеличение произошло, главным образом, за счет повышения поступлений в бюджет поселения земельного налога в размере 2 654,4 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2018 году по сравнению с уровнем 2017 года произошло в части: сбора налога на имущество физических лиц – на 47,2 тыс. рублей; акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории РФ - на 174,8 тыс. рублей.

Бюджетное задание по налоговым поступлениям исполнено на 110,5 %, доход бюджета поселения составил 2 866,8 тыс. рублей.

таблица 2
тыс. рублей

Показатели	2017 год		2018 год		Отклонения	
	Факт. поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Факт. поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	в абс. цифрах (+, -)	в %
1. Налог на доходы физических лиц	346,3	1,5	330,3	1,1	- 16,0	4,6
2. Налог на имущество физических лиц	560,5	2,4	560,2	1,8	- 0,3	0,1
3. Земельный налог	20 229,3	86,2	26 754,4	88,6	+ 6 525,1	32,3
4. Государственная пошлина, сборы	13,2	0,1	6,9	0,1	- 6,3	47,7
5. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 319,6	9,8	2 531,5	8,4	+ 211,9	9,1
Всего налоговых доходов	23 468,9	100,0	30 183,3	100,0	6 714,4	28,6

Задолженность по налогам (по данным УЭиФ) по состоянию на 1 января 2019 года составила 1 706,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1,0 тыс. рублей – по налогу на доходы физических лиц;
- 664,0 тыс. рублей – по налогу на имущество физических лиц;
- 1 037,0 тыс. рублей – по земельному налогу;
- 4,0 тыс. рублей – задолженность по отмененным налогам.

Недоимка на 01.01.2019 год составила 1301,0 тыс. рублей, в том числе:

- 450,0 тыс. рублей – по налогу на имущество физических лиц;
- 851,0 тыс. рублей – по земельному налогу.

3. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета в 2018 году составила 3,1 %. За отчетный период в бюджет поселения поступило 1008,9 тыс. рублей или 291,8 % от установленного бюджетного задания.

4. Доходы бюджета Глебовского сельского поселения по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году составили 2 486,5 тыс. рублей или 100 % от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2017 годом значительно сократилась на 25 997,8 тыс. рублей или на 91,3 процента.

3. Исполнение бюджета по расходам.

1. В соответствии с решением Муниципального Совета Глебовского сельского поселения от 13.12.2017 года № 89 «О бюджете Глебовского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» с последующими изменениями и дополнениями расходы бюджета установлены в размере 30 485,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета Глебовского сельского поселения в 2018 году исполнены в размере 28 592,3 тыс. рублей или на 93,8 % от показателей, установленных уточненным бюджетом.

2. Структура основных разделов расходной части бюджета в 2018 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

таблица 3
тыс. рублей

Наименование раздел, подраздел классификации расходов	Исполнено в 2017 году	План 2018 года	Исполнено в 2018 году	Исполнено в % к факту 2017 года	Исполнено в % к плану 2018 года	Структура, в %	
						2017 год	2018 год
Общегосударственные вопросы (01)	6506,1	6 338,9	6 139,9	94,4	96,9	12,3	21,5
Национальная оборона (02)	72,2	77,9	77,9	107,9	100,0	0,1	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	88,4	700,0	667,6	755,2	95,4	0,1	2,3
Национальная экономика (04)	29 160,9	6 495,5	5 862,9	20,1	90,3	55,2	20,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	15421,4	14 887,5	13 944,7	90,4	93,7	29,2	48,8
Образование (07)	192,0	202,0	201,5	104,9	99,8	0,4	0,7
Культура, кинематография (08)	1352,2	1 240,0	1 221,9	90,4	98,5	2,6	4,3
Социальная политика (10)	61,8	543,8	475,9	770,1	87,5	0,1	1,6
Всего расходов по бюджету	52 855,0	30 485,6	28 592,3	54,1	93,8	100,0	100,0

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета поселения по сравнению с 2017 годом уменьшились на 24 262,7 тыс. рублей или на 45,9 %.

В 2018 году удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходной части бюджета поселения составил 21,5 % или 6 139,9 тыс. рублей, данная сумма в бюджете израсходована, в том числе, на содержание органов местного самоуправления.

Увеличение расходов по отношению к уровню 2017 года произошло по разделам:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 579,2 тыс. рублей (86,8 %);

- 10 «Социальная политика» на 414,1 тыс. рублей (87,0 %);

- 07 «Образование» - на 9,5 тыс. рублей (4,7 %);

- 02 «Национальная оборона» - на 5,7 тыс. рублей (7,3 %);

Значительное сокращение расходов на 23 298,0 тыс. рублей или в 5 раз произошло по разделу 04 «Национальная экономика».

Уменьшение расходов по отношению к 2017 году произошло по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 366,2 тыс. рублей (5,6 %);

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 476,7 тыс. рублей (9,6 %);

- 08 «Культура, кинематография» на 130,3 тыс. рублей (9,6 %).

3. При исполнении расходной части бюджета финансирование социально – культурной сферы осуществлено на 97,9%.

Анализ исполнения бюджета по социально-культурной сфере в 2017 – 2018 финансовых годах отражён в таблице:

таблица 4
тыс. рублей

Наименование отрасли	Раздел кода БК	Профинансировано		Отклонения	
		2017 год	2018 год	в абсол. цифрах (+, -)	в %
Образование	07	192,0	201,5	+ 9,5	4,9
Культура, кинематография	08	1 352,2	1 221,9	- 130,3	9,6
Социальная политика	10	61,8	475,9	+ 414,1	670,1
Итого расходов на социально-культурную сферу		1 606,0	1 899,3	+ 293,3	18,3
Всего расходов по бюджету		52 855,0	28 592,3	- 24 262,7	45,9
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объему расходов бюджета, в %		3,0	6,6	+ 3,6	120,0
Всего доходов по бюджету		52 701,3	32 473,8	- 20 227,5	38,4
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объему доходов бюджета, в %		3,0	5,8	+ 2,8	93,9

Приведенные показатели свидетельствуют, что в 2018 году расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2017 годом увеличились на 293,3 тыс. рублей или на 18,3 % и составили 1 899,3 тыс. рублей. При этом общие расходы бюджета поселения по сравнению с тем же периодом уменьшились на 24 262,7 или 45,9 %.

Удельный вес расходов данных отраслей хозяйства в общей структуре расходной части бюджета в 2018 году составил 6,6 %, доля расходов на социально-культурную сферу по отношению к доходной части бюджета составила 5,8 %.

4. В отчетном году администрацией сельского поселения принимались меры по обеспечению исполнения расходов за счет средств бюджета в пределах ассигнований, утвержденных решениями Муниципального Совета Глебовского сельского поселения о бюджете на 2018 год.

Так, в 2018 году исполнение расходной части бюджета по разделу 02 «Национальная Оборона» составило 100,0 %; по разделам функциональной классификации 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» от 93,7 до 99,8 %; по разделам 04 «Национальная экономика» - 90,3 %, 10 «Социальная политика» - 87,5 %.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 1 893,3 тыс. рублей или 6,6 % от общей суммы расходной части бюджета поселения.

По состоянию на 1 января 2019 года остались неиспользованными бюджетные ассигнования по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - остаток средств составил 199,0 тыс. рублей или 0,7 % годового плана;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» остаток средств составил 32,4 тыс. рублей или 0,1 % годового плана;
- разделу 04 «Национальная экономика» - остаток средств составил 632,6 тыс. рублей или 2,2 % годового плана;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - остаток средств составил 942,8 тыс. рублей или 3,3% годового плана;
- разделу 07 «Образование» остаток средств составил 0,5 тыс. рублей или 0,01 % годового плана;
- разделу 08 «Культура, кинематография» остаток средств составил 18,1 тыс. рублей или 0,06 % годового плана;
- разделу 10 «Социальная политика» остаток средств составил 67,9 тыс. рублей или 0,2 % годового плана.

Следует отметить, что по части неосвоенных бюджетных ассигнований в 2018 году имелась возможность перераспределения их в течение года на другие статьи бюджета, либо уменьшить заявленную бюджетополучателем потребность в ассигнованиях до конца года.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

1. **Дебиторская задолженность** на 1 января 2019 года сложилась в сумме 905,9 тыс. рублей, в том числе:

- 1) 168,3 тыс. рублей – задолженность за аренду земельного участка;
- 2) 33,4 тыс. рублей – задолженность по арендной плате за жилое помещение граждан;
- 3) 302,1 тыс. рублей – авансовых платежей за услуги и работы для выполнения функций администрации поселения;
- 4) 100,0 тыс. рублей – предоплата за средства индивидуальной защиты;
- 5) 295,4 тыс. рублей – задолженность по исполнительному листу;
- 6) 6,1 тыс. рублей - переплата по страховым взносам в ФСС на случай временной нетрудоспособности.

По состоянию на 01.01.2019 года по данным УФНС по Ярославской области за налогоплательщиками числится просроченная дебиторская задолженность в размере 7011,8 тыс. рублей.

Администрации Глебовского сельского поселения необходимо принять меры к погашению просроченной дебиторской задолженности.

2. **Кредиторская задолженность** по состоянию на 1 января 2019 года составила 17 836,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1) 0,07 тыс. рублей – по счету 205.21 переплата за аренду жилого помещения;
- 2) 4,6 тыс. рублей – по счету 302.21 текущая задолженность по услугам связи за декабрь 2018 года;
- 3) 35,4 тыс. рублей – по счету 302.23 задолженность за электроснабжение за декабрь 2018 года;
- 4) 60,0 тыс. рублей – по счету 302.24 задолженность за аренду помещения за декабрь 2018 года;
- 5) 30,3 тыс. рублей – по счету 302.25 задолженность за услуги, предоставленные в декабре 2018 года;
- 6) 56,9 тыс. рублей – по счету 302.26 задолженность за публикацию информации в газете «Новая жизнь», по начислению, сбору и учету платы за наем жилья;
- 6) 1,8 тыс. рублей – по счету 303.00 текущая задолженность по налогу на имущество за 2018 год;
- 7) 84,3 тыс. рублей – по счету 401.40 доходы будущих периодов по операционной аренде;
- 8) 157,1 тыс. рублей – по счету 401.60 резерв предстоящих отпусков.

5. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Решением Муниципального Совета Глебовского сельского поселения от 13.12.2017 года № 89 «О бюджете Глебовского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» с последующими изменениями и дополнениями установлен предельный размер дефицита бюджета в размере 343,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало, и конец отчетного периода соответствовали данным годового Отчёта об исполнении бюджета поселения за 2018 год.

Выводы:

Представленный проект решения Муниципального Совета Глебовского сельского поселения РМР «Об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения РМР за 2018 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

В 2017 году в бюджет поселения поступило 30 183,3 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 110,5 %, бюджет поселения получил больше на 6 707,5 тыс. рублей или 28,6% чем за 2017 год.

У поселения в 2018 году имелись резервы поступлений за счет налоговых доходов, которые не были использованы. Задолженность по налогам по состоянию на 1 января 2019 года составила 1706,0 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета в 2018 году составила 3,1 %. За отчетный период в бюджет поселения поступило 1 008,9 тыс. рублей или 291,8 % от установленного бюджетного задания.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий в 2018 году составили 2 486,5 тыс. рублей или 100,0 % от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде.

Общее исполнение доходной части бюджета Глебовского сельского поселения составило 32 473,8 тыс. рублей (107,7%).

Расходы бюджета Глебовского сельского поселения в 2018 году исполнены в размере 28 592,3 тыс. рублей или на 93,8 % от показателей, установленных уточненным бюджетом.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на вопросы, касающиеся жилищно-коммунального хозяйства – 48,8 %, общегосударственных вопросов – 21,5 %, национальной экономики – 20,5 %.

Исполнение расходной части бюджета в 2018 году по разделу 02 «Национальная Оборона» составило 100,0 %; по разделам функциональной классификации 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» от 93,7 до 99,8 %; по разделам 04 «Национальная экономика» - 90,3 %, 10 «Социальная политика» - 87,5 %.

Размер неиспользованных бюджетных ассигнований в 2018 году составил 1893,3 тыс. рублей или 6,6 % от общей суммы расходной части бюджета поселения.

Дебиторская задолженность на 1 января 2019 года сложилась в сумме 7 917,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года по данным УФНС по Ярославской области за налогоплательщиками числится просроченная дебиторская задолженность в размере 7 011,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составила 17 836,8 тыс. рублей.

На 1 января 2018 года образовался дефицит бюджета поселения в размере 343,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение

1. Требования Бюджетного кодекса РФ и решений Муниципального Совета Глебовского сельского поселения РМР по исполнению бюджета 2018 года администрацией Глебовского сельского поселения выполнены.

2. Рекомендовать депутатам Муниципального Совета Глебовского сельского поселения утвердить Отчет об исполнении бюджета Глебовского сельского поселения Рыбинского муниципального района за 2018 год.

3. Администрации Глебовского сельского поселения принять к сведению замечания, указанные в части 1 заключения.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района**

А. В. Рыбаков