

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Рыбинск

12.04.2017

1. Общие положения.

Заключение на проект решения Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения «Об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения 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 Октябрьского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 27.10.2016 № 172.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения за 2018 год проводилась с 10 апреля 2019 года в соответствии с Программой внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района.

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» (далее – Инструкция № 162н) 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 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 2 062,4 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета по доходам.

1. В соответствии с решением Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения от 27.12.2017 № 65 «Об утверждении бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета установлены в сумме 21 010,0 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2018 год составило 20 848,9 тыс. рублей или 99,2 процента плановых поступлений. В доход бюджета не поступило 161,1 тыс. рублей прогнозируемых доходов.

Динамика поступлений доходов бюджета Октябрьского сельского поселения за 2017-2018 годы представлена в Таблице № 1:

Таблица №1

Анализ исполнения бюджета по доходам за 2017 - 2018 финансовые годы.

тыс. рублей.

№ п/п	наименование доходов	исполнено в 2017 году	план 2018 года	исполнение в 2018 году	исполнено в % к факту 2017 года	исполнено в % к плану 2018	структура в %	
							2017 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Налоговые доходы	6893,7	7 607,0	7 590,4	110,1	99,8	36,3	36,4
2	Неналоговые доходы	695,9	641,6	648,5	93,2	101,1	3,7	3,1
3	Итого налоговые и неналоговые доходы (1+2)	7589,6	8 248,6	8 238,9	108,6	99,8	40,0	39,5
4	Безвозмездные поступления	11376,2	12 761,4	12 610,0	110,8	98,8	60,0	60,5
5	Всего доходов	18965,8	21 010,0	20 848,9	109,9	99,2	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 уменьшился на 10,3 процента и составил 36,4 процентов всех доходов бюджета, при этом их объем увеличился на 696,7 тыс. рублей или на 10,1 процент.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения без учета безвозмездных поступлений составило 8 238,9 тыс. рублей или 108,6 процента к показателю прошлого года.

Также следует отметить, что удельный вес неналоговых доходов в истекшем году увеличился на 0,6 процента и составил 3,1 процент всех доходов бюджета, при этом их объем уменьшился на 47,4 тыс. рублей и составил 648,5 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов по сравнению с показателями прошлого года увеличились на 1 233,8 тыс. рублей, их доля в доходной части бюджета увеличилась на 0,5 процента. Бюджетное задание по безвозмездным поступлениям исполнено на 98,8 процента.

2. В 2018 году в структуре налоговых доходов бюджета поселения основную долю составляли земельный налог в размере 3 489,5 тыс. рублей (45,9 %) и налог на доходы физических лиц в размере 2 224,9 тыс. рублей (29,3 %).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Октябрьского сельского поселения за 2017 – 2018 годы представлен следующими показателями:

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам.

тыс. рублей

№п/п	показатели	2017		2018		отклонения	
		факт поступило тыс. руб.	уд.вес в объеме налоговых доходов %	факт поступило тыс. руб.	уд.вес в объеме налоговых доходов %	в абс. цифрах (+,-) гр.5-гр.3	% гр.7/гр. 3 *100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на доходы физических лиц	1930,8	28,0	2 224,9	29,3	+ 294,1	15,2
2	Налог на имущество физических лиц	799,1	11,6	909,7	11,9	+ 110,6	13,8
3	Земельный налог	3272,8	47,5	3 489,5	45,9	+ 216,7	6,6
4	Государственные пошлины, сборы	24,1	0,3	20,2	0,3	- 3,9	16,2
5	Акцизы	866,9	12,6	946,1	12,6	+ 79,2	9,1
6	Всего налоговых доходов	6893,7	100,0	7 590,4	100,0	+ 696,7	10,1

В бюджет Октябрьского сельского поселения в 2018 году поступило налоговых доходов на 696,7 тыс. рублей или на 10,1 процент больше, чем за 2017 год. Основное увеличение поступлений в размере 294,1 тыс. рублей произошло по налогу на доходы физических лиц, фактическое исполнение которого в 2018 году составило 2 224,9 тыс. рублей или на 15,2 процентов больше, чем в предыдущем году. Так же увеличение произошло по земельному налогу на 216,7 тыс. рублей, фактическое исполнение которого в 2018 году составило 3 489,5 тыс. рублей или на 6,6 процентов больше, чем в предыдущем году. Кроме того, произошло уменьшение сбора по государственной пошлине, сборам на 3,9 тыс. рублей или на 16,2 процента, исполнение по акцизам составило 20,2 тыс. рублей.

В 2018 году бюджетные задания по налоговым поступлениям удалось выполнить в 99,8 процентов. При этом исполнение составило по сбору: акцизов 119,2 процента, дополнительно в бюджет поселения поступило 152,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2018 году не использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов, задолженность по налоговым поступлениям на 1 января 2019 года (по данным УЭиФ) составила 1 588,0 тыс. рублей (недоимка 1 348,0 тыс. рублей), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 4,0 тыс. рублей (недоимка 3,0 тыс. рублей);
- по налогу на имущество физических лиц – 815,0 тыс. рублей (недоимка 702,0 тыс. рублей);
- по земельному налогу – 768,0 тыс. рублей (недоимка 643,0 тыс. рублей);
- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1,0 тыс. рублей.

3. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета в 2018 году составила 3,1 процента. За отчетный период в бюджет поселения поступило неналоговых доходов 648,5 тыс. рублей или 101,1 процентов от установленного бюджетного задания.

По сравнению с 2017 годом общий размер поступлений неналоговых доходов уменьшился на 47,4 тыс. рублей или на 7,9 процента.

4. Доходы бюджета Октябрьского сельского поселения по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году составили 12 610,0 тыс. рублей или 60,5 процентов от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде.

Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2017 годом выросла на 1 233,8 тыс. рублей или 10,8 процента.

3. Исполнение бюджета по расходам.

1. В соответствии с решением Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения от 27.12.2017 № 65 «Об утверждении бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» расходы бюджета установлены в сумме 21 350,0 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2018 год составило 21 024,3 тыс. рублей или 98,5 процента плановых поступлений.

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

Таблица № 3

Анализ исполнения бюджета по расходам.

тыс. рублей

№ п/п	наименование расходов	исполнение в 2017 году	план 2018 года	исполнение в 2018 году	исполнено в % к факту 2017 года	исполнено в % к плану 2018	структура в %	
							2017 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7	9	10
1	Общегосударственные вопросы (01)	5506,5	5 780,0	5 708,1	103,7	98,8	29,5	27,2
2	Национальная оборона (02)	180,6	194,7	194,7	107,8	100,0	1,0	0,9
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	8,4	3,1	3,1	36,9	100,0	0,1	0,1
4	Национальная экономика (04)	6 939,8	7 514,8	7 355,8	105,9	97,9	37,3	35,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	3871,0	5 551,9	5 466,3	141,2	98,5	20,8	26,0
6	Образование (07)	16,0	10,0	10,0	62,5	100,0	0,1	0,1
7	Культура, кинематография (08)	489,9	520,0	520,0	106,1	100,0	2,6	2,4
8	Социальная политика (10)	1441,8	1 515,5	1 507,5	104,6	99,5	7,7	7,1
9	Физическая культура и спорт (11)	175,0	260,0	258,8	147,9	99,5	0,9	1,2
9	Всего расходов	18629,0	21 350,0	21 024,3	112,9	98,5	100,0	100,0

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета поселения по сравнению с 2017 годом увеличились на 2395,3 тыс. рублей или на 12,9 процента.

В 2018 году удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходной части бюджета поселения составил 27,2 процента общей суммы расходов бюджета или 5708,1 тыс. рублей, данная сумма в бюджете израсходована на содержание органов местного самоуправления.

Следует отметить, что общегосударственные расходы по сравнению с 2017 годом уменьшились на 201,6 тыс. рублей или на 3,7 процентов.

2. При исполнении расходной части бюджета финансирование социально – культурной сферы (разделы 07,08,10,11) осуществлено в объеме 99,6 процента от уточненного плана.

Таблица №4

Анализ расходов бюджета на социально-культурную сферу.

тыс. рублей

№п/п	Наименование отрасли	раздел кода БК	профинансировано		отклонения	
			2017 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.	в абс. цифрах (+,-) гр5-гр.4	% гр.5/гр4 *100
1	2	3	4	5	6	7
1	Образование	07	16,0	10,0	- 6,0	62,5
2	Культура, кинематография	08	489,9	520,0	+ 30,1	106,4
3	Социальная политика	10	1441,8	1507,5	+ 65,7	104,6
4	Физ. культура и спорт	11	175,0	258,8	+ 83,8	147,9
5	Итого расходов на социально-культурную сферу		2122,7	2296,3	+ 173,6	108,2
6	Всего расходов по бюджету		18629,0	21024,3	+ 2395,3	112,9
7	Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объему расходов бюджета, в %		11,3	10,9	- 0,4	9,6
8	Всего доходов по бюджету		18965,8	20848,9	+ 1883,1	109,9
9	Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объему расходов бюджета, в %		11,2	11,0	+ 0,2	98,2

Приведенные показатели свидетельствуют, что расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2017 годом увеличились на 173,6 тыс. рублей или на 8,2 процента и составили 2296,3 тыс. рублей.

При этом общие расходы бюджета поселения по сравнению с тем же периодом увеличились на 2395,3 тыс. рублей или на 12,9 процента. Удельный вес расходов данных отраслей хозяйства в общей структуре расходной части бюджета в 2018 году составил 10,9 процента, а доля расходов на социально-культурную сферу по отношению к доходной части составила 11,0 процентов.

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

Так, в 2018 году исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации 02 «Национальная Оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» составило 100,0 %; по разделам функциональной классификации 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 11 «Физическая культура и спорт», 10 «Социальная политика» от 97,9 до 99,5 %.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 325,7 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы расходной части бюджета поселения. Основными причинами неисполнения являются нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, оплата работ на основании актов выполненных работ.

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 71,9 тыс. рублей или 0,3 % годового плана;
- разделу 04 «Национальная экономика» - 159,0 тыс. рублей или 0,7 % годового плана;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,6 тыс. рублей или 4,0 % годового плана;
- разделу 10 «Социальная политика» - 8,0 тыс. рублей или 0,1 % годового плана;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1,2 тыс. рублей или 0,1 % 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.

В 2018 году администрацией Октябрьского сельского поселения принят программный бюджет. Плановая сумма расходов на реализацию мероприятий программ в 2018 году составила 16 455,4 тыс. рублей. Фактически на реализацию мероприятий, предусмотренных программами, направлено 16 140,8 тыс. рублей или 98,1 процент утвержденного годового плана.

Основными причинами неисполнения являются несвоевременное предоставление исполнителями работ (подрядчиками) расчетных документов, запланированная сумма превышает фактическую стоимость.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Дебиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 3 048,2 тыс. рублей, в том числе:

- 2 062,4 тыс. рублей по налоговым платежам, в том числе: 839,1 тыс. рублей по налогу на имущество физических лиц, 1 223,3 тыс. рублей по земельному налогу;
- 714,5 тыс. рублей задолженность по арендной плате за аренду нежилого помещения;
- 237,7 тыс. рублей авансовые платежи в счет предстоящей поставки товаров и выполнения работ, в том числе: 43,7 тыс. рублей за телефонию и интернет (ПАО «Ростелеком»), 178,4 тыс. рублей за уличное освещение (ПАО «ТНС энерго Ярославль»),

14,2 тыс. рублей предоплата за ГСМ (ООО «Газпромнефть-КП»). 0,4 тыс. рублей платеж за домен (ООО «СпейсВеб»), 1,0 – за материалы (ИП Лашичев А.А.).

- 33,5 тыс. рублей по платежам в ФСС.

В целях формирования Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) к просроченной задолженности относятся суммы, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства не исполнены. При этом срок исполнения обязательства определяется как день его исполнения либо период, в течение которого оно должно быть исполнено в соответствии с условиями обязательства.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции N 191н, неисполненная дебиторская задолженность при наступлении даты ее исполнения считается просроченной задолженностью.

Следовательно, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность в размере 2 062,4 тыс. рублей является просроченной, в том числе: 839,1 тыс. рублей налог на имущество физических лиц; 1223,3 тыс. рублей земельный налог.

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

На 1 января 2018 года дебиторская задолженность составляла 3 671,7 тыс. рублей, в течение 2018 года задолженность уменьшилась на 623,2 тыс. рублей или 5,9 раз.

2. Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 4 424,9 тыс. рублей, в том числе:

- 96,3 тыс. рублей задолженность по налогу на имущество физических лиц;

- 2 622,5 тыс. рублей задолженность по земельному налогу;

- 5,8 тыс. рублей задолженность за аренду нежилого помещения за январь 2018 г.,

- 392,1 тыс. рублей задолженность за коммунальные услуги МУП «Коммунальные системы»;

- 188,3 тыс. рублей задолженность по взносам на капитальный ремонт муниципального жилья в Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов;

- 17,8 тыс. рублей задолженность за ремонт муниципальных квартир ООО «УК ДомСервис», ООО «Управляющая компания «ЖКХ-Рыбинск»;

- 126,7 тыс. рублей задолженность за ремонт уличного освещения ООО «ЭСП-СФЕРА»;

- 895,0 тыс. рублей задолженность за ремонт дорог ООО «АНИ»;

- 13,0 тыс. рублей задолженность по сбору денежных средств за наем муниципального жилья МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», МУП «ИРЦ»;

- 64,0 тыс. рублей задолженность за сметную документацию ООО «ПрофСтрой»;

- 3,2 тыс. рублей задолженность по страховым взносам МРИ ФНС России №3 по Ярославской области.

Кредиторская задолженность на 1 января 2018 года составляла 3 121,5 тыс. рублей. В течение 2018 года кредиторская задолженность увеличилась на 1 303,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

5. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

В соответствии с решением Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения от 27.12.2017 № 65 «Об утверждении бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2018 год» с последующими изменениями и дополнениями утвержден дефицит бюджета в сумме 340,0 тыс. рублей. Фактически дефицит получен в размере 175,4 тыс. рублей.

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

Выводы:

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

В 2018 году в бюджет поселения поступило 7 590,4 тыс. рублей налоговых доходов, бюджетное задание выполнено на 99,8 процентов.

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 1 588,0 тыс. рублей (недоимка 643,0 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета в 2018 году составила 3,1 %, бюджетное задание по поступлению неналоговых доходов выполнено на 101,1 процент.

Доля безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов в доходной части бюджета увеличилась на 0,5 процента и составила 60,5 процента всех доходов бюджета.

Общее исполнение доходной части бюджета Октябрьского сельского поселения составило 20 848,9 тыс. рублей (99,2%).

Расходы бюджета Октябрьского сельского поселения в 2018 году исполнены в размере 21 024,3 тыс. рублей или 98,5 процента годовых бюджетных назначений.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на общегосударственные расходы – 27,2 процента, национальную экономику – 35,0 процента и жилищно-коммунальное хозяйство 26,0 процента.

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

Так, в 2018 году исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации 02 «Национальная Оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» составило 100,0 %; по разделам функциональной классификации 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 11 «Физическая культура и спорт», 10 «Социальная политика» от 97,9 до 99,5 %.

В 2018 году администрацией Октябрьского сельского поселения принят программный бюджет. Плановая сумма расходов на реализацию мероприятий программ в 2018 году составила 16 455,4 тыс. рублей. Фактически на реализацию мероприятий, предусмотренных программами, направлено 16 140,8 тыс. рублей или 98,1 процента утвержденного годового плана.

Основными причинами неисполнения являются несвоевременное предоставление исполнителями работ (подрядчиками) расчетных документов, запланированная сумма превышает фактическую стоимость.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 325,7 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы расходной части бюджета поселения. Основными причинами неисполнения являются нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, оплата работ на основании актов выполненных работ.

Дебиторская задолженность на 1 января 2019 года сложилась в сумме 3 048,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года по данным УФНС по Ярославской области за налогоплательщиками числится просроченная дебиторская задолженность в размере 2 062,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составила 4 424,9 тыс. рублей.

На 1 января 2019 года образовался дефицит в размере 175,4 тыс. рублей.

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

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности, было установлено, что требования приказа Инструкции № 162н, Инструкции № 191н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Вместе с тем, выявлены следующие недостатки.

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 2 062,4 тыс. рублей.

Заключение.

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

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

3. Администрации Октябрьского сельского поселения принять к сведению замечание, указанное в части 1 заключения.

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

А. В. Рыбаков