



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года

Заключение о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Тотемского муниципального района на основании п. 1.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального района на 2018 год, в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Тотемского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением «О контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района», утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 № 67, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 23.06.2014 №44.

Анализ отчета об исполнении бюджета поселения проведен Контрольно-счетной комиссией Муниципального Собрания района в целях сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года с годовыми назначениями, выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

I. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года

Бюджет муниципального образования «Великодворское» на 2018 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 15.12.2017 № 22:

по доходам в сумме 3871,0 тыс. рублей;
по расходам в сумме 3871,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решением Совета муниципального образования «Великодворское», в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составили:

по доходам в сумме 6590,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Вологодской области и бюджета Тотемского муниципального района в сумме 6050,7 тыс. рублей;
по расходам в сумме 6616,0 тыс. рублей;

с дефицитом бюджета в размере 25,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией, и направляется в орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

К проверке представлен отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Великодворское» от 16.10.2018 № 126, в соответствии с которым исполнение составило:

- по доходам в сумме 4433,3 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 4253,5 тыс. рублей,
- с профицитом бюджета в сумме 179,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2018 соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 15.12.2017 № 22 (в ред. от 22.08.2018 № 66).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Великодворское»

Исполнение бюджета муниципального образования «Великодворское» по доходам за 9 месяцев 2018 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 4433,3 тыс. рублей, или 67,3 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2017 года на 1046,8 тыс. рублей или 30,9 %.

Структура источников формирования доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2017 и 2018 годов

тыс. рублей					
Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017г	Исполнено за 9 месяцев 2018г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2018г	Отклонение 2018г от 2017г (+;-)
Налоговые доходы	203,0	6,0	240,0	5,4	+37,0
Неналоговые доходы	22,4	0,7	36,2	0,8	+13,8
Безвозмездные поступления	3161,1	93,3	4157,1	93,8	+996,0
Всего доходов	3386,5	100,0	4433,3	100,0	+1046,8

Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года поступили в объеме 240,0 тыс. рублей или 47,5 % от утвержденного плана (505,0 тыс. рублей), что на 37,0 тыс. рублей или на 18,2 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2017 года. На 84,6 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц, на 58,9% - по земельному

налогу, государственная пошлина исполнена на 55,0%, на 11,9 % - по налогу на имущество.

Неналоговые доходы поступили в объеме 36,2 тыс. рублей или 103,4 % от утвержденного плана (35,0 тыс. рублей), что на 13,8 тыс. рублей или на 61,6 % выше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 4157,1 тыс. рублей или 68,7 % от уточненного плана (6050,7 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 2131,9 тыс. рублей или 80,8 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1175,0 тыс. рублей (92,1 % утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений — 378,0 тыс. рублей (89,7 % от утвержденного плана);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 64,7 тыс. рублей (75,1%) от плана);

иные межбюджетные трансферты — 343,5 тыс. рублей или 22,8 % от плановых назначений;

прочие безвозмездные поступления — 64,0 тыс. рублей или 51,6% от плана.

Недоимка по налоговым доходам в бюджет муниципального образования «Великодворское» за отчетный период снизилась на 22,8 тыс. рублей и составила на 01 октября 2018 года 21,2 тыс. рублей, на начало текущего года недоимка составляла 44,0 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц недоимка отсутствует;
- по налогу на имущество — 7,3 тыс. рублей, снижение на 6,7 тыс. рублей;
- по земельному налогу недоимка составила 13,9 тыс. рублей, снижение за отчетный период на 16,1 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Великодворское»

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета муниципального образования «Великодворское» согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 4253,5 тыс. рублей или 64,3% от уточненных годовых плановых назначений (6616,0 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2017 года увеличились на 1212,2 тыс. рублей или на 39,8 %.

В приложении №3 к постановлению от 16.10.2018 №126 допущены расхождения с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» на 1 октября 2018 года (ф. 0503117), а именно: согласно ф.0503117 расходы по разделу 07 «Образование» утверждены и исполнены в сумме 1200 рублей по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» и по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» утверждены в сумме 300 рублей. Согласно приложения №3 к постановлению все расходы по разделу 07 «Образование» утверждены и исполнены по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

Исполнение бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года по разделам классификации расходов

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017г	Исполнено за 9 месяцев 2018г	Удельный вес в общем объеме доходов за 9 месяцев 2018г	Отклонение 2018г от 2017г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1555,1	51,1	1790,2	42,1	+235,1
Раздел 02 «Национальная оборона»	44,5	1,5	47,6	1,1	+3,1
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0	0	349,2	8,2	+349,2
Раздел 04 «Национальная экономика»	195,4	6,4	193,3	4,5	-2,1
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	368,9	12,1	435,0	10,2	+66,1
Раздел 07 «Образование»	0	0	1,2	0,1	+1,2
Раздел 08 «Культура, кинематография»	665,6	21,9	1307,6	30,8	+642,0
Раздел 10 «Социальная политика»	204,1	6,7	123,5	2,9	-80,6
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	7,7	0,3	5,9	0,1	-1,8
Всего	3041,3	100	4253,5	100	+1212,2

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2017 года в отчетном периоде наибольшее увеличение расходов наблюдается по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», 08 «Культура, кинематография», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Снижение расходов произошло по разделам 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика» и 11 «Физическая культура и спорт».

На финансирование социальной сферы бюджета муниципального образования «Великодворское» направлено 1438,2 тыс. рублей или 33,8 % от расходов бюджета поселения за отчетный период.

На 94,6% исполнены расходы по разделу 08 «Культура», по разделу 07 «Образование» на 80,0%, на 68,0% по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», от 60 до 50% исполнены расходы по разделам: 10 «Социальная политика», 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона». Менее 50% исполнены расходы по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 04 «Национальная экономика». Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев текущего года составило по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 39,3%.

За 9 месяцев 2018 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации муниципального образования «Великодворское» (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 1197,8 тыс. рублей, что составило 28,2 % от общего объема расходов бюджета поселения за отчетный период. Штатная численность работников администрации муниципального образования «Великодворское» по состоянию на 01.10.2018 года составляет 4,1 единиц, из них 3,1 единиц замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

От 10 до 30 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» - 29,4%, по группе 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» расходы составили 32,1%. Минимальную долю от 1,5 до 3,7 % занимают расходы по группе 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», группе 500 «Межбюджетные трансферты» и группе 800 «Иные бюджетные ассигнования». Расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»

составили 30,9 % в общих расходах бюджета муниципального образования «Великодворское» и исполнены на сумму 1313,3 тыс. рублей или на 44,7 % от плановых назначений.

тыс. рублей					
Группа видов расходов	Показатели	Утвержденный бюджет	Исполнение за 9 месяцев 2018г	Доля в общих расходах	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	1762,2	1250,4	29,4	71,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	2940,3	1313,3	30,9	44,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	122,8	63,5	1,5	51,7
500	Межбюджетные трансферты	169,6	102,6	2,4	60,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям	1459,7	1367,6	32,1	93,7
700	Обслуживание государственного долга РФ	1,0	0	0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	160,4	156,1	3,7	97,3
	Итого	6616,0	4253,5	100	64,3

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации муниципального образования «Великодворское»

Согласно представленных форм 0503169 квартальной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств:

дебиторская задолженность на 01.01.2018 по администрации поселения отсутствовала, на 01.10.2018 составила 0,6 тыс. рублей.

кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 392,4 тыс. рублей, на 01.07.2018 кредиторская задолженность снизилась на 274,4 тыс. рублей и составила 118,0 тыс. рублей (текущая задолженность) за счет дополнительно выделенной дотации из бюджета района.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Великодворское»

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 16.10.2018 № 126, в сумме 179,8 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 4433,3 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 4253,5 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета муниципального образования «Великодворское» на 01.10.2018 составил 205,2 тыс. рублей, из них 159,6 тыс. рублей – целевые средства.

За 9 месяцев 2018 года бюджетные и иные кредиты муниципальным образованием «Великодворское» не привлекались, задолженность по кредитам на 01 октября 2018 года отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года в представленном виде, в целом, может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Допущены расхождения между ф. 0503117 и приложением №3 к постановлению по классификации расходов бюджета поселения по разделу 07 «Образование».
3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года выполнены:
доходы на 67,3 %,
расходы на 64,3 %.
4. Доля произведенных расходов бюджета муниципального образования «Великодворское» на социальную сферу составила 33,8 %.
- 5 Недоимка по налоговым доходам в бюджет поселения за отчетный период снизилась на 22,8 тыс. рублей и составила на 01 октября 2018 года 21,2 тыс. рублей.

Предложения:

1. Внести изменения в приложение №3 к постановлению от 16.10.2018 №126 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Великодворское» за 9 месяцев 2018 года» в соответствии с ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».
2. В целях укрепления доходной базы бюджета муниципального образования «Великодворское» и использования резервов роста доходов продолжить работу, направленную на сокращение недоимки по налоговым доходам, а также на рост эффективности управления муниципальной собственностью.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско