



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Толшменское» 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 «Толшменское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 30.12.2014 №108.

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 «Толшменское» за 9 месяцев 2018 года

Бюджет муниципального образования «Толшменское» на 2018 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 20.12.2017 № 19:

по доходам в сумме 8173,6 тыс. рублей;
по расходам в сумме 8173,6 тыс. рублей.

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

по доходам в сумме 11110,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Вологодской области и бюджета Тотемского муниципального района в сумме 10404,6 тыс. рублей;

по расходам в сумме 11110,6 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 «Толшменское» за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Толшменское» от 26.10.2018 № 107, в соответствии с которым исполнение составило:

- по доходам в сумме 7376,0 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 6244,6 тыс. рублей,
- с профицитом бюджета в сумме 1131,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Толшменское» 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 «Толшменское» от 20.12.2017 № 19 (в ред. от 16.08.2018 № 71).

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

Исполнение бюджета муниципального образования «Толшменское» по доходам за 9 месяцев 2018 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 7376,0 тыс. рублей, или 66,4 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2017 года на 1296,5 тыс. рублей или 21,3 %.

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

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	тыс. рублей
					Отклонение 2018г от 2017г (+;-)
Налоговые доходы	238,6	3,9	390,6	5,3	+152,0
Неналоговые доходы	101,5	1,7	81,6	1,1	-19,9
Безвозмездные поступления	5739,4	94,4	6903,8	93,6	+1164,4
Всего доходов	6079,5	100	7376,0	100	+1296,5

Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года поступили в объеме 390,6 тыс. рублей или 66,1 % от утвержденного плана (591,0 тыс. рублей), что на 152,0 тыс. рублей или на 63,7 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2017 года. На 98,5 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц, на 60,2% - по

земельному налогу, государственная пошлина исполнена на 104,4%, на 53,3% - по налогу на имущество.

Неналоговые доходы поступили в объеме 81,6 тыс. рублей или 71,0 % от утвержденного плана (115,0 тыс. рублей), что на 19,9 тыс. рублей или на 19,6 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 6903,8 тыс. рублей или 66,4 % от уточненного плана (10104,6 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4079,6 тыс. рублей или 75,2 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 538,1 тыс. рублей (75,0 % утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений — 1277,9 тыс. рублей (100 % от утвержденного плана);

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

иные межбюджетные трансферты — 928,9 тыс. рублей или 34,4 % от плановых назначений;

прочие безвозмездные поступления — 14,6 тыс. рублей или 7,2% от плана.

Недоимка по основным налоговым доходам в бюджет муниципального образования (за минусом единого сельскохозяйственного налога ООО «Боярово») за отчетный период снизилась на 120,4 тыс. рублей (более чем в два раза) и составила на 01.10.2018 68,4 тыс. рублей, на 01.01.2018 недоимка составляла 188,8 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество недоимка снизилась на 66,8 тыс. рублей (более чем в два раза) и составляет 44,5 тыс. рублей;

- по земельному налогу недоимка составляет 23,9 тыс. рублей, снижение за отчетный период на 53,4 тыс. рублей (более чем в два раза).

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

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета муниципального образования «Толшменское» согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 6244,6 тыс. рублей или 56,2% от уточненных годовых плановых назначений (11110,6 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2017 года увеличились на 1041,8 тыс. рублей или на 20,0 %.

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

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017г	Удельный вес в общем объеме расходов за 9 месяцев 2017г	Исполнено за 9 месяцев 2018г	Удельный вес в общем объеме расходов за 9 месяцев 2018г	Отклонение 2018г от 2017г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	2499,3	48,0	2579,2	41,3	+79,9

Раздел 02 «Национальная оборона»	48,3	0,9	59,0	0,9	+10,7
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	47,3	0,9	0	0	-47,3
Раздел 04 «Национальная экономика»	671,5	12,9	1064,4	17,1	+392,9
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	441,6	8,5	845,5	13,5	+403,9
Раздел 07 «Образование»	5,0	0,1	2,1	0,1	-2,9
Раздел 08 «Культура, кинематография»	1282,1	24,6	1351,2	21,6	+69,1
Раздел 10 «Социальная политика»	202,5	3,9	322,0	5,2	+119,5
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	10,2	0,2	21,2	0,3	+11,0
Всего	5202,8	100	6244,6	100	+1041,8

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2017 года в отчетном периоде по всем разделам кроме раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование» произошло увеличение расходов.

На финансирование социальной сферы бюджета муниципального образования «Толшменское» направлено 1696,5 тыс. рублей или 27,2 % от расходов бюджета поселения за отчетный период.

На 72,2% исполнены расходы по разделу 10 «Социальная политика». Свыше 60% исполнены расходы по разделам 02 «Национальная оборона», 01 «Общегосударственные вопросы». От 40 до 60% исполнены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 04 «Национальная экономика» и 08 «Культура». Менее 40% исполнены расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Наименьшее исполнение по расходам за 9 месяцев текущего года составило по разделу 07 «Образование» на 21,0%. Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев текущего года не производились.

За 9 месяцев 2018 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации муниципального образования «Толшменское» (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 1746,0 тыс. рублей, что составило 28,0 % от общего объема расходов бюджета поселения за отчетный период. Штатная численность работников администрации муниципального образования «Толшменское» по состоянию на 01.10.2018 года составляет 9,5 единиц, из них 5,5 единиц замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

От 20 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» - 28,9%, по группе 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» расходы составили 20,2%. Минимальную долю от 0,6 до 3,5 % занимают расходы по группе 800 «Иные бюджетные ассигнования», 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», группе 500 «Межбюджетные трансферты». Расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» составили 43,3 % в общих расходах бюджета муниципального образования «Толшменское» и исполнены на сумму 2705,6 тыс. рублей или на 44,0 % от плановых назначений.

тыс. рублей					
Группа видов расход	Показатели	Утвержденный бюджет	Исполнение за 9 месяцев 2018г	Доля в общих расходах	% исполнения

ов					
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	2444,5	1805,0	28,9	73,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	6144,6	2705,6	43,3	44,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	341,7	221,0	3,5	64,7
500	Межбюджетные трансферты	798,4	220,1	3,5	27,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1297,0	1258,1	20,2	97,0
700	Обслуживание государственного долга РФ	2,2	0	0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	82,2	34,8	0,6	42,3
	Итого	11110,6	6244,6	100	56,2

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

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 19,6 тыс. рублей.

кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 233,5 тыс. рублей, на 01.10.2018 кредиторская задолженность увеличилась на 161,9 тыс. рублей и составила 395,4 тыс. рублей (текущая задолженность по выплата з/платы и отчислениям в фонды).

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

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Толшменское» за 9 месяцев 2018 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 26.10.2018 № 107, в сумме 1131,4 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 7376,0 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 6244,6 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета муниципального образования «Толшменское» на 01.10.2018 составил 1158,1 тыс. рублей, из них 875,3 тыс. рублей – целевые средства.

За 9 месяцев 2018 года бюджетные и иные кредиты муниципальным образованием «Толшменское» 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 «Толшменское» за 9 месяцев 2018 года в представленном виде, в целом, может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Основные параметры бюджета муниципального образования «Толшменское» за 9 месяцев 2018 года выполнены:
 - доходы на 66,4 %,
 - расходы на 56,2 %.
4. Доля произведенных расходов бюджета муниципального образования «Толшменское» на социальную сферу составила 27,2 %.
- 5 Недоимка по налоговым доходам в бюджет поселения за отчетный период снизилась на 120,4 тыс. рублей и составила на 01 октября 2018 года 68,4 тыс. рублей (без учета недоимки по единому сельскохозяйственному налогу ООО «Боярово» в сумме 201,2 тыс. рублей).

Предложения:

1. В целях укрепления доходной базы бюджета муниципального образования «Толшменское» 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

31 октября 2018 года