

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Заключение

о результатах внешней проверки годового отчета

об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год

от 15 апреля 2019 года _____
_____ 01-18/2

Основание для проведения мероприятия

- ст.ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- 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»;
- ст.9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Крыловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крыловский район от 17.11.2016 №87 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крыловский район от 29.12.2011 №199 (далее – Положение о КСП);
- п.2.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район от 25.12.2018 №8;
- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район от 26.03.2019 №6-р.

Цель мероприятия

- установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

- оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования Крыловский район о бюджете, других нормативных правовых актов;

- установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования Крыловский район в Совет муниципального образования Крыловский район и в Контрольно-счетную палату в форме проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год (с приложениями).

Предмет мероприятия

Проект Решения Совета муниципального образования Крыловский район шестого созыва «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год», формы отчетности, характеризующие исполнение местного бюджета за 2018 год, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Объект мероприятия

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Крыловский район, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и иные участники бюджетного процесса.

Ответственные исполнители

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район У.Т.Тишина, инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район И.Н.Войленко.

Анализируемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Сроки проведения мероприятия: со 26 .03.2019 по 26 .04.2018.

Результаты мероприятия:

Общие положения

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке.

В соответствии с третьим абзацем части 2 указанной статьи, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований БК

и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

Согласно п.1, 2. ст.26. Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении местного бюджета до его рассмотрения в Совете муниципального образования Крыловский район подлежит внешней проверке, осуществляемой Контрольно-счетной палатой муниципального образования Крыловский район.

В соответствии со вторым абзацем части 3 статьи 264.4 БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Эти же сроки для вышеуказанных контрольных мероприятий закреплены п.3.ст.26 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год подготовлен и представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Крыловский район в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Крыловский район – 29 марта 2019 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования Крыловский район представлены:

-проект решения Совета муниципального образования Крыловский район шестого созыва «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год» с приложениями,

-пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год,

-финансово-экономическое обоснование к проекту решения Совета муниципального образования Крыловский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год»,

-перечень муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием решения Совета муниципального образования Крыловский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год»,

- пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования Крыловский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год»,

-отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Крыловский район за 2018 год.

Одновременно были представлены в электронном виде:

-отчет по ф.0503317 «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета ТГВФ» за 2018 год,

-отчет по ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета ТГВФ» за 2018 год,

-отчет по ф.0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» за 2018 год,

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

-отчет по ф.0503323 «Отчет о движении денежных средств» за 2018 год.

Проектом решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2018 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета, по кодам классификации доходов бюджета приложение №1);
- по расходам бюджета по ведомственной структуре расходов (приложение №2);
- по расходам бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение №3);
- по расходам бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (приложение №4);
- по источникам финансирования дефицита бюджета (приложение №5).

Учитывая кадровое обеспечение Контрольно-счетной палаты, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводилась выборочным методом путем отбора отдельных элементов.

Основные характеристики исполнения бюджета за 2018 год

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Бюджет муниципального образования Крыловский район на 2018 год утвержден решением Совета муниципального образования Крыловский район от 21.12.2017 года № 177 "О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2018 год изменялось и дополнялось 6 раз (актуальная редакция - от 20.12.2018).

Основные характеристики местного бюджета

Таблица №1(тыс. рублей)

Наименование показателей

Первоначальное решение о местном бюджете

Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений

Изменение показателей

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Исполнение

%

Отклонение, +/-

Фактическое исполнение

% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений

%

+, - тыс. руб.

Общий объем доходов

644720.9

687817.9

+6.7

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

+43097.0

689747.4

100.3

+1929.5

Общий объем расходов

646280.9

709390.7

+9.8

+63109.8

690424.4

97.3

-18966.3

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Дефицит/профицит бюджета

- 1560.0

- 21572.8

13.8 раз

+20012.8

- 677.0

3.1

+ 20 895.8

В результате вносимых в течение года изменений бюджетные назначения были увеличины по отношению к первоначальным плановым показателям как по доходам (+6.7% или 43 097.0 тыс. рублей), так и по расходам (+9.8% или 63 109.8 тыс. рублей).

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Фактическое исполнение утвержденных назначений составило:

- по доходам - 100.3%, или на 1 929.5 тыс. рублей больше плановых назначений;
- по расходам - 97.3%, или на 18 966.3 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Таким образом, первоначальный бюджет муниципального образования за 2018 год, утвержденный с дефицитом 1 560.0 тыс. рублей, в течение отчетного года был изменен и утвержден с дефицитом – 21 572.8 тыс. рублей. Фактически по исполнению бюджета получен дефицит в размере 677.0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в окончательном варианте утвержден в сумме 10 260.0 тыс. рублей. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2019 года согласно бюджетной отчетности (ф. 0503172) составил 10 260.0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 689 747.4 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета муниципального образования Крыловский район состоит из двух блоков: собственные доходы и безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Классификация доходов соответствует статье 20 БК РФ, требованиям «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»,

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н с изменениями и дополнениями, действовавшими в анализируемом периоде.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования Крыловский за 2018 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями уточненных плановых показателей, показателями исполнения бюджета муниципального образования Крыловский район за 2017 год.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование доходов

Согласно бюджету на 2018 год

Кассовое исполнение за 2018 год

Структура%

Соотношение (исполнение к плану)

Исполнен. 2017 год

Исполнение 2018г. к 2017г.

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

В сумме

В %

В сумме

В %

Налоговые и неналоговые доходы

200 450.6

204 105.0

29.6

+3 654.4

101.8

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

191 717.4

+12 387.6

106.5

Налоговые доходы

173 558.1

175 939.5

25.5

+2 381.4

101.4

159 200.6

+16 738.9

110.5

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Неналоговые доходы

26 892.5

28 165.5

4.1

+1 273.0

104.7

32 516.8

-4 351.3

86.6

Безвозмездные поступления

487 367.3

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

485 642.3

70.4

-1 725.0

99.0

465 133.1

+20 509.2

104.4

Всего:

687 817.9

689 747.4

100.0

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

+1 929.5

100.3

656 850.5

+32 896.9

105.0

Решением Совета муниципального образования Крыловский район в окончательной редакции от 20 декабря 2018 года № 235 утвержден общий объем доходов на 2018 год в сумме 687 817.9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2018 году составило 689 747.4 тыс. рублей, что на 1 929.5 тыс. рублей (0.3%) выше утвержденного показателя.

Наибольший удельный вес в доходах бюджета муниципального образования Крыловский район приходится на безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы РФ: в 2018 году – 70.4%, в 2017 году – 70.8%.

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Собственные доходы составили 29.6% и 29.2% соответственно.

Таким образом, зависимость выполнения в полном объеме полномочий органов местного самоуправления от внешних источников финансирования сохраняется.

Анализ собственных доходов муниципального образования Крыловский район показал, что в 2018 году 86.2% их составляют налоговые поступления (в 2017 году – 83.0%).

Бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 101.4%, что в абсолютной величине составляет плюс 2 381.4 тыс. рублей. По неналоговым доходам исполнение составило 104.7 %, или в абсолютной величине - плюс 1 273.0 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2018 году исполнен на 99.0%, что в абсолютной величине составляет минус 1 725.0 тыс. рублей.

Выполнение плановых назначений по доходам местного бюджета, согласно представленной отчетности, в целом достигнуто, показатели плановых назначений по доходам выполнены.

По отношению к исполнению доходной части бюджета 2017 года в анализируемом периоде рост составил 32 896.9 тыс. рублей или 5.0%.

Увеличение доходов бюджета в 2018 году получено за счет роста источников доходов:

- налоговые доходы на 10.5% или 16 738.9 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления на 4.4% или 20 509.2 тыс. рублей;

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

снижения неналоговых доходов на 13.4% или 4 351.3 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы местного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 175 939.5 тыс. рублей и в структуре доходов муниципального образования Крыловский район составляют 25.5%. В 2017 году доля налоговых доходов в общем поступлении составляла 24.2%.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование доходов

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Согласно бюджету на 2018 год

Кассовое исполнение за 2018 год

Структура

Соотношение (исполнение к плану)

Исполнение 2017 год

Исполнение 2018г. к 2017г.

В сумме

В %

В сумме

В %

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Налоговые доходы

173558.1

175 939.5

100.0

+2 381.4

101.4

159200.6

+16 738.9

110.5

Налог на прибыль

437.0

Закключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

440.8

0.3

+3.8

100.9

231.2

+209.6

190.7

НДФЛ

134 896.0

136 717.9

77.7

+1 821.9

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

101.4

120105.4

+16 612.5

113.8

Акцизы

463.8

547.1

0.3

+83.3

118.0

501.4

Закключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

+45.7

109.1

УСН

5183.0

5 247.2

3.0

+64.2

101.2

3281.7

+1 965.5

159.9

Заклучение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

ЕНВД

4761.5

4 832.6

2.7

+71.1

101.5

5899.4

-1 066.8

81.9

ЕСХН

20309.1

20 356.2

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

11.6

+47.1

100.2

20318.2

+38.0

100.2

Патентная система

38.3

38.3

-

-

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

-

359.6

-321.3

10.7

Гос. пошлина

4366.4

4 565.4

2.6

+199.0

104.6

6301.6

-1 736.2

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

72.4

Штрафы, санкции

3103.0

3194.0

1.8

+91.0

102.9

2202.1

+991.9

145.0

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2018 год по налогам составило 101.4%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 2 381.4 тыс. рублей.

В разрезе налогов, поступающих в местный бюджет, в 2018 году невыполненные бюджетные назначения по отчетности отсутствуют.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2018 году составили:

- НДФЛ -77.7% (136 717.9 тыс. рублей);

- ЕСХН - 11.6% (20 356.2 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим 2017 годом налоговый потенциал муниципального образования Крыловский район в 2018 году увеличился на 10.5%, что в абсолютной величине составляет 16 738.9 тыс. рублей.

Снижение было получено по следующим налоговым источникам:

- ЕНВД –1 066.8 тыс. рублей (-18.1%);

- патенты– 321.3 тыс. рублей (-89.3%);

- гос. пошлина –1 736.2 тыс. рублей (-27.6%).

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2018 года с предыдущими показателями 2017 года, следует отметить рост поступлений по следующим видам налоговых доходов:

- НДФЛ - 16 612.5 тыс. рублей (+13.8%);
- УСН - 1 965.5 тыс. рублей (+59.9%);
- штрафы, санкции - 991.9 тыс. рублей (+45.0%).

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы исполнены в 2018 году в размере 28 165.5 тыс. рублей и в структуре доходов муниципального образования Крыловский район составляют 4.1%, в 2017 году – 32 516.8 тыс. рублей или 5.0%.

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование доходов

Согласно бюджету на 2018 год

Кассовое исполнение за 2018 год

Структура

Соотношение (исполнение к плану)

Исполнен. 2017 год

Исполнение 2018г. к 2017г.

В сумме

В %

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

В сумме

В %

Неналоговые доходы

26 892.5

28 165.5

100.0

+1 273.0

104.7

32516.8

-4 351.3

86.6

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Арендная плата за земельные участки

17 205.5

18 184.4

64.5

+978.9

105.7

17948.0

+236.4

101.3

Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении

259.7

259.7

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

0.9

-

100.0

302.4

-42.7

85.9

Доходы от перечисления части прибыли МУП

2 265.2

2 265.2

8.1

-

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

100.0

1259.0

+1 006.2

179.9

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

307.2

313.3

1.1

+6.1

102.0

624.7

-311.4

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

50.2

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

859.3

1 057.9

3.8

+198.6

123.1

542.0

+515.9

195.2

Доходы от реализации имущества

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

27.1

27.1

0.1

-

100.0

502.5

-475.4

5.4

Доходы от продажи земельных участков

5 031.0

5 031.0

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

17.9

-

100.0

11316.6

-6 285.6

44.5

Прочие неналоговые доходы

937.5

1 026.9

3.6

+89.4

109.5

21.3

+1 005.6

В 48.2 раза

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2018 году исполнены на 104.7%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 28 165.5 тыс. рублей, что на 13.4% меньше, чем в 2017 году. В абсолютной величине изменение составило минус 4 351.3 тыс. рублей.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2018 году составили:

- арендная плата за земельные участки - 64.5% (18 184.4 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков - 17.9% (5 031.0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями исполнения неналоговых доходов 2018 года с предыдущими показателями 2017 года, следует отметить факт значительного снижения поступлений по следующим видам неналоговых доходов:

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

- доходы от продажи земельных участков – на 6 285.6 тыс. рублей или 55.5%;
- доходы от реализации имущества – на 475.4 тыс. рублей или 94.6%;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду - на 311.4тыс. рублей или 49.8 %.

В сравнении с 2017 годом доходы местного бюджета исполнены с положительной динамикой роста по:

- арендной плате за земельные участки на 236.4 тыс. рублей или 1.3%;
- доходам от перечисления части прибыли МУП на 1 006.2 тыс. рублей или 79.9 %;
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 515.9 тыс. рублей или 95.2%;
- прочим неналоговым доходам на 1 005.6 тыс. рублей или в 48.2 раза больше.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным

поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 485 642.3 тыс. рублей, что на 1 725.0 тыс. рублей или 0.4% ниже плановых назначений 2018 года; на 20 509.2 тыс. рублей или 4.4% больше факта 2017 года.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям

Таблица №5 (тыс. рублей)

Наименование доходов

Согласно бюджету на 2018 год

Кассовое исполнение за 2018 год

Структура

Соотношение (исполнение к плану)

Исполнен. 2017 год

Исполнение 2018г. к 2017г.

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

В сумме

В %

В сумме

В %

Безвозмездные поступления

487 367.3

485 642.3

100.0

-1 725.0

99.6

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

465133.1

+20 509.2

104.4

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ

488 120.3

486 529.2

100.2

-1 591.1

99.7

465335.3

+21 193.9

104.6

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

96 571.5

96 571.5

19.9

-

100.0

64628.9

+31 942.6

149.4

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

27 773.1

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

27 773.0

5.7

-0.1

100.0

29052.0

-1 279.0

95.6

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

363 362.9

361 911.9

74.5

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

-1 451.0

99.6

371131.6

-9 219.7

97.5

Иные межбюджетные трансферты

412.8

272.8

0.1

-140.0

66.1

522.8

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

-250.0

52.2

Возврат остатков субсидий, субвенций и других межбюджетных трансфертов, имеющих целево

-753.0

-886.9

-

-133.9

117.8

-202.2

-684.7

В 4 4 раза больше

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 363 362.9 тыс. рублей, исполнены в объеме 361 911.9 тыс. рублей, что составляет 74.5% от общей суммы безвозмездных поступлений 2018 года.

Плановые назначения по субвенциям исполнены на 99.6 (отклонение составило - 1 451.0 тыс. рублей).

По отношению к 2017 году объем субвенций в 2018 году уменьшился на 2.5% или на 9 219.7 тыс. рублей.

2. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 96 571.5 тыс. рублей, исполнены в объеме 100%, что составляет 19.9% от общей суммы безвозмездных поступлений 2018 года.

По отношению к 2017 году объем дотаций в 2018 году увеличился на 49.4% или на 31 942.6 тыс. рублей.

3. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 27 773.1 тыс. рублей, исполнены в объеме 27 773.0 тыс. рублей, что составляет 5.7% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям исполнены на 100.0% (отклонение составило -0.1

тыс. рублей).

По отношению к 2017 году объем субсидий в 2018 году уменьшились на 4.4% или на 1 279.0 тыс. рублей.

4. Иные межбюджетные трансферты утверждены в сумме 412.8 тыс. рублей, исполнены в объеме 272.8 тыс. рублей, что составляет 0.1% от общей суммы безвозмездных поступлений 2018 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и других межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 684.7 тыс. рублей и составил 886.9 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах в анализируемых периодах составил 70.4% в 2018 году; 70.8% - в 2017 году.

Таким образом, очевидно, что муниципальный район в анализируемом периоде не располагает реальными возможностями формировать местный бюджет за счет собственных средств, который бы обеспечивал выполнение органами местного самоуправления полномочий в полном объеме.

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования Крыловский район осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ.

Расходы бюджета

муниципального образования Крыловский район

Решением Совета муниципального образования Крыловский район в окончательной редакции от 20 декабря 2018 года № 235 утвержден общий объем расходов на 2018 год в сумме 709 390.7 тыс. рублей.

Фактически расходы бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год составили 690 424.4 тыс. руб. или 97.3% к плановым показателям.

Структура основных разделов расходной части бюджета в 2018 году, а так же в сравнении с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

Таблица №6 (тыс. рублей)

Наименование расходов

2017 год, факт.

2018 год, план.

2018 год

Структура, %

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

факт

% к плану 2018

% к факту 2017

2017 год

2018 год

Всего расходов

643649.1

709 390.7

690 424.4

97.3

107.3

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

100

100

Общегосударственные вопросы

66648.2

71 707.6

68 768.7

95.9

103.2

10.7

9.9

Национальная оборона

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

24.5

25.1

25.1

100.0

102.4

-

-

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

4759.3

6 610.3

6 134.0

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

92.8

128.9

0.9

0.9

Национальная экономика

10726.5

12 009.4

10 980.9

91.4

102.4

2.4

1.6

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Жилищно – коммунальное хозяйство

17523.2

19 787.7

12 362.2

62.5

70.5

3.3

1.8

Образование

411498.9

445 687.3

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

440 439.3

98.8

107.0

62.6

63.8

Культура, кинематография

25321.7

32 267.4

30 923.8

95.8

122.1

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

3.8

4.4

Здравоохранение

63287.6

63 522.0

63 377.5

99.8

100.1

9.5

9.2

Социальная политика

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

22479.8

31 328.7

31 056.0

99.1

138.2

3.5

4.5

Физическая культура и спорт

12898.0

21 288.0

21 200.7

99.6

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

164.4

2.0

3.1

Обслуживание государственного и муниципального долга

778.4

594.1

593.1

99.8

76.2

0.1

0.1

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных обр

7703.0

4 563.1

4 563.1

100.0

59.2

1.2

0.7

1.Социальная сфера 85.0% (535486.0 тыс. рублей), в том числе:

63.8% (440 439.3 тыс. рублей) направлено по разделу «Образование;

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

4.4% (30 923.8 тыс. рублей) направлено по разделу «Культура, кинематография»;

4.5% (31 056.0 тыс. рублей) направлено по разделу «Социальная политика»;

9.2% (63 377.5 тыс. рублей) направлено по разделу «Здравоохранение»;

3.1% (21 200.7 тыс. рублей) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

2.Жилищно-коммунальное хозяйство 1.8% (12 362.2 тыс. рублей).

3.Общегосударственные вопросы 9.9 (68 768.7 тыс. рублей).

4.Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность
2.5% (17 114.9тыс. рублей).

5.Обслуживание муниципального долга 0.1% (593.1 тыс. рублей).

6.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 0.7% (4 563.1 тыс. рублей).

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования Крыловский район в 2018 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Исполнение плановых назначений расходной части бюджета

Первоначально бюджет муниципального образования Крыловский район на 2018 год утвержден с объемом расходов в сумме 646 280.9 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2018 год составили 709 390.7 тыс. рублей, что на 63 109.8 тыс. рублей или 9.8% больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2018 год по расходам составило 690 424.4 тыс. рублей или 97.3% плановых назначений. По сравнению с исполнением бюджета 2017 года (643 649.1 тыс. рублей) рост составил 7.3% или 46 775.3 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Крыловский район по разделам и подразделам классификации расходов за 2018 год показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, приведенных в таблице №6 настоящего заключения, повлияло низкое исполнение плановых назначений по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» раздел 0100 исполнен на 95.9%, что в абсолютной величине составляет минус 2 938.9 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 3.2% или 2 120.5 тыс. рублей.
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300 исполнен на 92.8%, что в абсолютной величине составляет минус 476.3 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 28.9% или 1 374.7 тыс. рублей.
- «Национальная экономика» раздел 0400 исполнен на 91.4%, что в абсолютной величине составляет минус 1 028.5 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 2.4% или 254.4 тыс. рублей.

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» раздел 0500 исполнен на 62.5%, что в абсолютной величине составляет минус 7 425.5 тыс. рублей. К уровню 2017 года снижение составляет 29.5% или 5 161.0 тыс. рублей.

- «Образование» раздел 0700 исполнен на 98.8%, что в абсолютной величине составляет минус 5 248.0 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 7.0% или 28 940.4 тыс. рублей.

- «Культура, кинематография» раздел 0800 исполнен на 95.8%, что в абсолютной величине составляет минус 1 343.6 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 22.1% или 5 602.1 тыс. рублей.

- «Здравоохранение» раздел 0900 исполнен на 99.8%, что в абсолютной величине составляет минус 144.5 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 0.1% или 89.9 тыс. рублей.

- «Социальная политика» раздел 01000 исполнен на 99.1%, что в абсолютной величине составляет минус 272.7 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 38.2% или 8 576.2 тыс. рублей.

- «Физическая культура и спорт» раздел 01100 исполнен на 99.6%, что в абсолютной величине составляет минус 87.3 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 64.4% или 8 302.7 тыс. рублей.

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» раздел 01300 исполнен на 99.8%, что в абсолютной величине составляет минус 1.0 тыс. рублей. К уровню 2017 года снижение составляет 23.8% или 185.3 тыс. рублей.

По двум разделом сложилось 100% исполнение плановых назначений:

- «Национальная оборона» раздел 0200. К уровню 2017 года рост составляет 2.4% или 0.6 тыс. рублей.

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» раздел 01400. К уровню 2017 года снижение составляет 40.8% или 3 139.9 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Совета муниципального образования Крыловский район в окончательной редакции от 20 декабря 2018 года № 235 был утвержден объем финансирования муниципальных программ на 2018 год в размере 705 612.6 тыс. рублей.

Фактически исполнено за 2018 год расходов на финансирование 16-ти муниципальных программ в сумме 687 311.5 тыс. рублей, что в общем объеме расходов бюджета составило 99.5%.

Доля объема финансирования муниципальных программ, предусмотренная бюджетом в 2018 году к объему, предусмотренному в паспортах программ, принятых к финансированию, достаточно высока и составила 97.4%.

Исполнены бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ в 2018 году следующим образом:

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

Таблица №7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы

Вед

РЗ

ПР

Утвержд.

Факт

%

«Муниципальное управление в муниципальном образовании Крыловский район»

|--|

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

58 387.6

56 186.2

96.2

902

01

02

1 065.4

1 051.6

98.7

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

902

01

04

33 135.1

31 788.5

95.9

902

01

13

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

24 187.1

23 346.1

96.5

«Социальная поддержка граждан»

28 585.7

28 313.1

99.0

Заклучение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

902

01

13

1 190.0

1 190.0

100.0

902

10

03

100.0

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

98.0

98.0

925

10

04

27 295.7

27 025.1

99.0

«Обеспечение безопасности населения»

902

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

03

09

6 610.3

6 134.0

92.8

«Развитие сельского хозяйства»

902

04

05

5 479.6

5 351.7

97.7

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

«Экономическое развитие»

902

04

12

512.2

510.6

99.7

«Комплексное развитие пассажирского транспорта муниципального образования Крыловский

902

04

08

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

3 000.0

2 944.1

98.1

«Комплексное и устойчивое развитие в сфере архитектуры, градостроительства и размещения

902

04

12

10.0

10.0

100.0

«Управление земельными участками и объектами недвижимости для муниципальных нужд»

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

902

04

12

2 543.8

2 164.4

85.1

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»

902

05

02

19 787.7

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

12 362.2

62.5

«Развитие физической культуры и спорта»

902

11

01

21 288.0

21 200.7

99.6

«Развитие здравоохранения»

Заклучение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

64 368.0

64 223.5

99.8

902

07

05

846.0

846.0

100.0

Заклучение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

--

902

09

01

14 251.7

14 174.8

99.5

--

902

09

02

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

47440.6

47 373.0

99.9

902

09

09

1 829.7

1 829.7

100.0

«Молодежь Крыловского района»

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

902

07

07

2 723.6

2 723.6

100.0

«Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Крыловский район»

902

10

03

1 307.7

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

1 307.6

100.0

«Управление муниципальными финансами»

13 998.0

13 461.0

96.2

905

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

01

06

9 434.9

8 897.9

94.3

905

14

01

4 563.1

4 563.1

100.0

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

«Развитие образования»

423 909.4

419 146.9

98.9

925

07

01

Закключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

129 195.2

127 221.1

98.5

925

07

02

247 514.7

245 047.8

99.0

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

925

07

03

22 557.7

22 556.4

100.0

925

07

07

4 155.0

Заклучение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

3 939.9

94.8

925

07

09

17 861.5

17 756.4

99.4

925

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

10

04

2 625.3

2 625.3

100.0

«Развитие культуры»

53 101.0

51 271.9

96.6

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

926

07

03

20 833.6

20 348.1

97.7

926

08

01

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

27 685.2

26 479.8

95.7

926

08

04

4 582.2

4 444.0

97.0

Итого

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

705 612.6

687 311.5

97.4

Из таблицы №7 видно, что исполнение плановых назначений в размере 98-100% было достигнуто по 9 программам из 16. При этом их плановое финансирование составляет 545 704.6 тыс. рублей или 77.3% общей суммы расходов, фактическое – 540 380.1 тыс. рублей или 78.6% кассового исполнения.

Контрольно-счетная палата рекомендует главным распорядителям и исполнителям муниципальных программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) муниципального образования Крыловский район утверждено бюджетных ассигнований на сумму 709 390.7 тыс. рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 693 852.4 тыс. рублей.

Исполнены бюджетные обязательства в сумме 690 424.4 тыс. рублей. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 3 428.0 тыс. рублей. Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 260.4 тыс. рублей и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода значится в сумме 2 663.9 тыс. рублей (ф.№0503169), в течение финансового 2018 года кредиторская задолженность увеличилась на 196.3 тыс. рублей и составила по состоянию на 01.01.2019 года 2 860.2 тыс. рублей или 0.4% от утвержденного объема расходов бюджета в 2018 году.

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (ф. 0503169), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составляла 11 395.3 тыс. рублей.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 2.7% или на 305.5 тыс. рублей и составила 11 089.8 тыс. рублей.

Данные ф. 0503169 соответствуют показателям, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф. 0503120).

Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Совета муниципального образования Крыловский район в окончательной редакции дефицит бюджета на 2018 год утвержден в сумме 21 572.8 тыс. рублей. Фактически получен дефицит в размере 677.0 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Крыловский район в 2018 году являлось:

-получение кредитов от кредитных организаций: 5 600 тыс. рублей;

-погашение кредитов от кредитных организаций: - 7 000.0 тыс. рублей;

-получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: 6060.0 тыс. рублей;

-погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: - 4 660.0 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов: - 8 388.2 тыс. рублей;

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

-возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: 11 538.2 тыс. рублей;

-изменение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района: - 2 473.0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации муниципального образования Крыловский район в 2018 году на расходы не направлялись.

Выводы

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ. Муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения соответствуют бюджетному законодательству. Система муниципального финансового контроля действует с достаточной степенью надежности.

Цифры по исполнению доходов и расходов бюджета муниципального образования Крыловский район полностью совпадают в бюджетной отчетности бюджетополучателей, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета. Степень надежности бюджетного учета Контрольно-счетная палата муниципального образования Крыловский район считает достаточной.

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.

Friday, 26 April 2019 11:06

Значительная часть расходов местного бюджета направлена на текущее финансирование бюджетной сферы, имела социальную направленность и обеспечила потребности населения в услугах учреждений бюджетной сферы.

В ходе проверки исполнения бюджета 2018 года нарушений БК РФ не установлено.

Проведение данного контрольного мероприятия позволяет Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район сделать вывод о том, что годовой отчет об исполнении бюджета, годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Крыловский район и финансового управления муниципального образования Крыловский район соответствуют Инструкции №191н по полноте (составу и содержанию) и достоверности.

Предложения

Администрации муниципального образования Крыловский район предлагается в 2019 году:

1. Принять дополнительные меры по дальнейшему использованию имеющихся резервов увеличения бюджетных доходов, снижению муниципального долга бюджета района.
2. В целях сокращения и ликвидации недоимки по налогам усилить работу по мобилизации доходов в местный бюджет.

Заключение о результатах проверки исполнениз бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

3. Не допускать роста кредиторской задолженности.

Заключение

Проанализировав представленный годовой отчет муниципального образования Крыловский район об исполнении бюджета за 2018 год и дополнительные материалы к нему, контрольно-счетная палата муниципального образования Крыловский район считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крыловский район за 2018 год Советом муниципального образования Крыловский район в предложенном варианте.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

У.Т.Тишина

Заключение о результатах проверки исполнения бюджета

Автор: Предчий С.С.
Friday, 26 April 2019 11:06

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

И.Н.Войленко