

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2017 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.06.2013г. № 9, решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28.11.2012г. № 241 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 322 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Мулымья по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2016г. № 223, с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией сельского поселения Мулымья в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст.264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2017 год по кодам классификации доходов бюджета»;

- приложение №2 «Исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2017 год по доходам, по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;

- приложение №4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год по ведомственной структуре расходов»;

- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

Как указано выше, к проекту решения представлено 5 приложений, когда в свою очередь п. 5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений.

Согласно пункту 5.5. Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета поселения за отчётный финансовый год предоставляются:

- отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;

- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

- информация об исполнении программы муниципальных гарантий;

- информация об исполнении программы муниципальных заимствований;

- информация о состоянии муниципального долга на первый и последний день отчетного финансового года;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- итоги социально-экономического развития поселения;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, представленных одновременно с Отчетом за 2017 год, не в полной мере соответствует п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе (не предоставлены итоги социально-экономического развития поселения)

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 30.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству, что неоднократно указывалось в заключениях на исполнение бюджета.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Мулымья (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- администрация сельского поселения Мулымья;
- Финансово-экономический отдел администрации сельского поселения Мулымья (финансовый орган);
- контрольно-счетный орган;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели бюджетных средств бюджет поселения.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 29.12.2016 №222 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения являются:

- Администрация поселения;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения является администрация сельского поселения Мулымья.

Получатель бюджетных средств бюджета поселения в 2017 году - Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ».

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией сельского поселения Мулымья, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Мулымья за 2017 год сдана своевременно и в полном объеме.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленных к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 66 360,1 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 45 380,6 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

| (рублей) | | | | |
|--------------|-----------|---|---|---------------------|
| Наименование | Код КОСГУ | Фактически начисленные по данным отчета о | Кассовое исполнение по данным отчета об | Отклонения факта от |
| | | | | |

| | | финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | исполнении бюджета (ф. 0503117) | кассы |
|--|-----|---|------------------------------------|----------------------|
| Налоговые доходы | 110 | 8 122 000,54 | 8 122 000,54 | 0,00 |
| Доходы от собственности | 120 | 693 711,96 | 780 617,70 | -86 905,74 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 130 | 240 100,00 | 240 100,00 | 0,00 |
| Суммы принудительного изъятия | 140 | 21 996,60 | 21 996,60 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе: | 151 | 67 087 489,68 | 35 773 333,61 | 31 314 156,07 |
| <i>денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i> | | <i>35 773 333,61</i> | | <i>35 773 333,61</i> |
| <i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i> | | <i>31 314 156,07</i> | | <i>31 314 156,07</i> |
| Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов | 172 | -10 261 211,53 | 1 553,34 | -10 262 764,87 |
| Прочие доходы | 180 | 456 051,07 | 440 956,70 | 15 094,37 |
| <i>в т.ч. имущество</i> | | <i>15 094,37</i> | | |
| Итого | | 66 360 138,32 | 45 380 558,49 | 20 979 579,83 |

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 20 979,6 тыс. рублей обусловлено следующим:

–по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -86,9 тыс. рублей обусловлено погашением дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

–по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 31 314,2 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района и начисленной амортизации;

–доходы от реализации активов (код 172) отклонение в сумме 10 262,8 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета (списанием остаточной стоимости выбывших объектов имущества);

–прочие доходы (код 180) отклонение в сумме 15,1 тыс. рублей.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм 0503117, 0503121, 0503120, 0503169, 0503125, 0503123.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 211 462,2 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 15 396,6 тыс. рублей, в основном за счет движения нефинансовых активов.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период выросли на 15 075,1 тыс. рублей и составили на конец года 210 296,0 тыс. рублей. Основную долю роста *нефинансовых активов составляет имущество казны* (счет 010800000).

На конец 2017 года балансовая стоимость имущества казны (010800000) составила 163 713,0 тыс. рублей, что на 20 397,4 тыс. рублей больше данных на начало года. За 2017 год имущество казны увеличилось на 32 599,0 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 31 899,0 тыс. рублей, за счет движимого имущества на 700,0 тыс. рублей. Уменьшилось имущество казны на 13 851,3 тыс. рублей, из них 12 201,6 тыс. рублей за счет выбытия недвижимого имущества.

В пояснительной записке к годовому отчету не полностью предоставлена информация по выбытию имущества казны.

Балансовая стоимость основных средств в оперативном управлении (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 397,1 тыс. рублей и составила 95 522,1 тыс.

рублей. Износ основных средства составил 26 265,6 тыс. рублей или 27% от балансовой стоимости основных средств.

В 2017 году произведенные активы (счет 010300000) сократились на 54,6 тыс. рублей и составили 6 706,9 тыс. рублей.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2018 года увеличились на 151,9 тыс. рублей по сравнению с началом года и составили 696,1 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) с данными оборотно-сальдовых ведомостей учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся:

- в занижение показателя строки 010 Баланса на 66,1 тыс. рублей на начало и на конец отчетного периода;
- в завышение показателя строки 020 Баланса на начало года на сумму 7,2 тыс. рублей;
- в занижение показателя строки 070 Баланса на конец года на сумму 1,6 тыс. рублей.

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строки 150 Баланса на 0,04%¹ на начало года и на 0,03% на конец года.

Таблица 2. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

(рублей)

| Наименования | Данные оборотно-сальдовой ведомости | | Данные формы 0503120 | | Отклонение | |
|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Стр. 010 Баланса (сч.01010000) | 95 191 035,72 | 95 588 139,72 | 95 124 971,51 | 95 522 075,51 | -66 064,21 | -66 064,21 |
| Стр. 020 Баланса (сч.01040000) | 22 091 452,38 | 26 265 562,08 | 22 098 620,38 | 26 265 562,08 | 7 168,00 | 0,00 |
| Стр. 030 Баланса (стр. 010-стр020) | 73 099 583,34 | 69 322 577,64 | 73 026 351,13 | 69 256 513,43 | -73 232,21 | -66 064,21 |
| Стр. 070 Баланса (сч.01030000) | 6 761 473,64 | 6 708 449,38 | 6 761 473,64 | 6 706 896,04 | 0,00 | -1 553,34 |
| Стр. 080 Баланса (сч.01050000) | 544 157,89 | 696 058,78 | 544 157,89 | 696 058,78 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 110 Баланса (сч.01080000) | 143 315 582,04 | 163 712 980,12 | 143 315 582,04 | 163 712 980,12 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 120 Баланса (сч.01040000) | 28 426 732,96 | 30 076 467,63 | 28 426 732,96 | 30 076 467,63 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 130 Баланса (стр. 110-стр120) | 114 888 849,08 | 133 636 512,49 | 114 888 849,08 | 133 636 512,49 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 150 Баланса | 195 294 063,95 | 210 363 598,29 | 195 220 831,74 | 210 295 980,74 | -73 232,21 | -67 617,55 |

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на 01.01.2018 года увеличились на 321,5 тыс. рублей и составили на конец года 1 166,2 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2018 года основную часть составляют – расчеты по платежам в бюджет- 34% и расчеты по доходам- 30%.

Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (счет 02010000) на 01.01.2018 года составили 0,9 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

¹ Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается: искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов (статья 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.)

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2018г. составил 213,0 тыс. рублей, что на 48,5 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Следует отметить, в форме 0503178 остатки средств отражены по коду счета бюджетного учета 020111000 (счета в финансовом органе). Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178 должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств².

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года увеличилась на 371,8 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2017 года и составила 952,32 тыс. рублей.

Основной рост дебиторской задолженности пришелся на расчеты по платежам в бюджет (сч. 03030000) по отношению к данным на начало года переплата по платежам в бюджет увеличилась на 376,1 тыс. рублей и составила 397,6 тыс. рублей. Большая часть переплаты сложилась за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, +318,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету, переплата сложилась за счет выплат по листам нетрудоспособности и в связи с материнством.

Задолженность по доходам от собственности (счет 0205.21.000) в 2017 году сократилась на 86,9 тыс. рублей и на 01.01.18г. составила 350,3 тыс. рублей.

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец 2017 года составили 198,7 тыс. рублей, что на 77,0 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) составила на 01.01.2018г. 5,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету задолженность образовалась в результате переплаты уволенному сотруднику.

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) с данными оборотно-сальдовых ведомостей учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся:

- в завышении показателей строки 380 Баланса на 5,1 тыс. рублей на начало года и на 60,0 тыс. рублей на конец года;

- в не отражении в Балансе данных по строке 330 «Прочие расчеты с дебиторами» в сумме 17,3 тыс. рублей. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости МУ «СЦК Шаим» на начало года и на конец года числится остаток по счету 210.03.000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Контрольно счетная палата отмечает, что согласно приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н счет предназначен для учета расчетов учреждения с органом Федерального казначейства (финансовым органом соответствующего бюджета), возникающих по операциям с наличными денежными средствами.

Таблица 3. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

(рублей)

| Наименования | Данные оборотно-сальдовой ведомости | | Данные формы 0503120 | | Отклонение | |
|---|-------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|
| | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Стр 170 Баланса (сч.02010000) ср-ва во врем. распоряж-и | 2 700,00 | 866,00 | 2 700,00 | 866,00 | 0,00 | 0,00 |

² Пункт 173 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

| | | | | | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Стр 180 Баланса (сч.02020000) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Стр 230 Баланса (сч.02050000) | 437 253,25 | 350 347,51 | 437 253,25 | 350 347,51 | 0,00 | 0,00 |
| Стр 260 Баланса (сч.02060000) | 121 730,62 | 198 724,74 | 121 730,62 | 198 724,74 | 0,00 | 0,00 |
| Стр 320 Баланса (сч.02090000) | | 5 645,90 | | 5 645,90 | 0,00 | 0,00 |
| Стр 330 Баланса (сч.02100000) | 17 307,88 | 17 307,88 | | | -17 307,88 | -17 307,88 |
| Стр 380 Баланса (сч.03030000) | 16 431,81 | 337 600,95 | 21 519,12 | 397 603,44 | 5 087,31 | 60 002,49 |
| 303.01. | 16 431,17 | 16 226,93 | 16 455,17 | 52 634,93 | 24,00 | 36 408,00 |
| 303.02. | | 318 776,76 | 1 586,21 | 318 776,77 | 1 586,21 | 0,01 |
| 303.06 | 0,64 | 2 595,96 | 3 477,74 | 2 596,76 | 3 477,10 | 0,80 |
| 303.07 | | 0,68 | | 1 407,46 | 0,00 | 1 406,78 |
| 303.10 | | 0,62 | | 3 923,52 | 0,00 | 3 922,90 |
| 303.12 | | | | 18 264,00 | 0,00 | 18 264,00 |
| Стр. 400 Баланса | 595 423,56 | 904 847,08 | 583 202,99 | 947 541,69 | -12 220,57 | 42 694,61 |

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строки 400 Баланса на 2% на начало года и на 4% на конец года.

На 01.01.2018г. сумма *обязательств* (раздел III Баланса) составила 60,1 тыс. рублей, что на 79,3 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основную долю занимают расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года составили 45,2 тыс. рублей, что на 27,8 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основной объем задолженности по платежам в бюджет приходится на счет 0.303.01 «Расчеты по налогу физических лиц» 36,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что по данным предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей задолженность по платежам в бюджет составляет на конец года 10,9 тыс. рублей, что на 34,3 тыс. рублей меньше, чем указано в Балансе.

Таблица 4. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

(рублей)

| Наименования | Данные оборотно-сальдовой ведомости | | Данные формы 0503120 | | Отклонение | |
|--|-------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Стр. 490 Баланса (сч.03020000) | 96 667,61 | 6 452,77 | 96 667,61 | 6 452,77 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 510 Баланса (сч.03030000), в т.ч. | 12 297,78 | 10 892,45 | 17 385,09 | 45 186,94 | 5 087,31 | 34 294,49 |
| 303.01. | | | 24,00 | 36 408,00 | 24,00 | 36 408,00 |
| 303.02. | 0,01 | | 4 777,82 | 0,01 | 4 777,81 | 0,01 |
| 303.05 | 2 813,00 | 3 413,00 | 2 813,00 | 3 413,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303.06 | | 35,45 | 285,50 | 36,25 | 285,50 | 0,80 |
| 303.07 | | | | 1 406,78 | 0,00 | 1 406,78 |
| 303.10 | 196,77 | | 196,77 | 3 922,90 | 0,00 | 3 922,90 |
| 303.12 | 9 288,00 | 7 444,00 | 9 288,00 | | 0,00 | -7 444,00 |
| Стр.530 Баланса (сч.03040000) | 2 700,00 | 866,00 | 2 700,00 | 866,00 | 0,00 | 0,00 |
| Стр. 580 Баланса (сч.02050000) | 22 662,06 | 7 581,46 | 22 662,06 | 7 567,69 | 0,00 | -13,77 |
| Стр. 570 Баланса (сч.02080000) | 17 307,88 | 17 307,88 | | | -17 307,88 | -17 307,88 |
| Стр. 600 Баланса | 128 973,27 | 35 519,10 | 116 752,70 | 52 505,71 | -12 220,57 | 16 986,61 |

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строки 600 Баланса на начало года на 10% и на 32% на конец года, что свидетельствует о признаках административного правонарушения.

Аналогичные данные Баланса указаны в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Расхождения, установленные при сверке данных годового отчета с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений свидетельствуют о том, что данные указанные в годовом бухгалтерском отчете недостоверно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности.

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения за 2017 год

Бюджет сельского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2016 года №222 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2016г. №222) с объемом доходов 36 177,6 тыс. рублей, объемом расходов 36 177,6 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2017 года №308 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2017г. №308) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 45 257,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 45 519,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 261,5 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +25,1%, по расходам: +25,8%.

Обращаем внимание, в приложениях к решению СД от 29.12.2017г. №308 выявлены технические ошибки в части указания плановых назначений в сравнении показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 0,1 тыс. рублей.

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год представлен в таблице 5:

| Наименование | (тыс. рублей) | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------------------|
| | Доходы | Расходы | Дефицит (-), профицит (+) |
| Решение от 29.12.2016г. №222 | 36 177,6 | 36 177,6 | X |
| изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.: | +9 080,2 | +9 341,7 | -261,5 |
| - за счет безвозмездных поступлений | +7 957,7 | X | X |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов | +1 122,5 | X | X |
| Решение от 29.12.2017г. №308 | 45 257,8 | 45 519,3 | -261,5 |
| Исполнено | 45 380,5 | 45 429,0 | -48,5 |
| Отклонение факта от первоначального плана: | | | |
| тыс. рублей, | +9 202,6 | +9 251,4 | X |
| % | +25,4 | +25,6 | |
| Отклонение факта от уточненного плана: | | | |
| тыс. рублей, | +122,7 | -90,3 | X |
| % | +0,3 | -0,2 | |

В целом за 2017 год общие параметры бюджета увеличены за счет:

- увеличения плана налоговых на 743,2 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 379,3 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 1 622,8 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 5 894,9 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 440,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 45 380,5 тыс. рублей или 100,3% к уточненному плану, по расходам – 45 429,0 тыс. рублей или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета сложился в сумме 48,5 тыс. рублей.

Таблица 6. Динамика изменения доходов и расходов по годам

(тыс. рублей)

| Наименование | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Исполнение к 2016 году | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|----------------------------------|
| | касс. исп. | касс. исп. | касс. исп. | касс. исп. | отклоне ние | % к касс. исп. за 2016 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, в т.ч.: | 63 050,0 | 42 753,6 | 84 199,3 | 45 380,5 | -38 818,8 | 53,9 |
| налоговые и неналоговые | 4 090,4 | 4 734,8 | 4 838,4 | 9 167,2 | +4 328,8 | 189,5 |
| безвозмездные перечисления | 58 959,6 | 38 018,8 | 79 360,9 | 36 213,3 | -43 147,6 | 45,6 |
| Расходы | 65 798,0 | 49 417,0 | 84 050,6 | 45 429,0 | -38 621,6 | 54,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -2 748,0 | -6 663,4 | +148,7 | -48,5 | - | - |

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 и 2016 годам: темп снижения полученных доходов составляет 28,0% (2014 год) и 46,1% (2016 год); исполненных расходов – 31,0% и 46,0% соответственно по годам. Положительной динамикой к 2015 году по доходам – 6,1%, вместе с тем по расходам отмечается снижение на 8,1%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 29.12.2016г. №222, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 36 177,6 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 45 380,5 тыс. рублей или 100,3%. Перевыполнение плановых назначений составило 122,7 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 38 818,8 тыс. рублей (на 46,1%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 13,3%, безвозмездных поступлений – сократилась на 14,5%. Доля неналоговых доходов по сравнению с показателями 2016 года увеличилась на 1,2%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 20,2%, доля безвозмездных поступлений – 79,8%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 45 257,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 8 954,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 303,6 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2017г. №308.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 29.12.2017г. №308 отражаются коды бюджетной классификации (в т.ч. их наименование), не предусмотренные Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Учитывая в решении СД от 29.12.2017г. №308 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2018г.

Структура доходов бюджета поселения за 2017 год представлена в таблице 7:

(тыс. рублей)

| Виды доходов | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнение | % исполнения от уточн. | % исполнения от утвержд. |
|--------------|-------------------|-----------------|------------|------------------------|--------------------------|
|--------------|-------------------|-----------------|------------|------------------------|--------------------------|

| | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | | | плана | плана |
| ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.: | 36 177,6 | 45 257,8 | 45 380,5 | 100,3 | 125,4 |
| Налоговые доходы | 7 166,7 | 7 909,9 | 8 122,0 | 102,7 | 113,3 |
| <i>Доля в структуре доходов, %</i> | <i>19,8</i> | <i>17,5</i> | <i>17,9</i> | - | - |
| Неналоговые доходы | 665,0 | 1 044,3 | 1 045,2 | 100,1 | 157,2 |
| <i>Доля в структуре доходов, %</i> | <i>1,8</i> | <i>2,3</i> | <i>2,3</i> | - | - |
| Безвозмездные поступления | 28 345,9 | 36 303,6 | 36 213,3 | 99,7 | 127,7 |
| <i>Доля в структуре доходов, %</i> | <i>78,4</i> | <i>80,2</i> | <i>79,8</i> | - | - |

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 78,4%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличилась до 79,8%. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась с 19,8% до 17,9%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 955,3 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов увеличилась с 1,8% до 2,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №222 на 2017 год в объеме 7 831,7 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (ф. 0503117) составил 8 954,2 тыс. рублей или с ростом на 14,3% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 335,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 9 167,2 тыс. рублей, что составляет 102,4% от уточненного плана года и на 89,5% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 4 328,8 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 3 357,3 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц и налога на имущество – на 834,0 тыс. рублей и 38,4 тыс. рублей соответственно, доходов от уплаты гос.пошлины и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 7,9 тыс. рублей и 25,1 тыс. рублей соответственно, доходов от использования имущества – на 234,6 тыс. рублей, штрафов, санкций, возмещению ущерба – на 22,0 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2017 год приведен в таблице №8 (в сравнении с данными за 2016 год):

| п/г руп па | Наименование доходов | 2016 год, испол- нено | 2017 год | | | | % | | Структура в общих доходах, % | |
|------------------|--|--------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------|
| | | | План | | Исполне но | Откло нение | к 2016 году | к 2017 году | 2016 год | 2017 год |
| | | | Утверж денный | Уточне нный | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/2 | 8=5/4 | 9 | 10 |
| 1 00 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.: | 4 838,4 | 7 831,7 | 8 954,2 | 9 167,2 | 213,0 | 189,5 | 102,4 | 5,7 | 20,2 |
| | НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них: | 3 891,9 | 7 166,7 | 7 909,9 | 8 122,0 | 212,1 | В 2,1 раза | 102,7 | 4,6 | 17,9 |
| 1 01 | Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.: | 3 289,1 | 3 350,1 | 3 928,4 | 4 123,1 | 194,7 | 125,4 | 105,0 | 3,9 | 9,1 |
| | Налог на доходы физических лиц | 3 289,1 | 3 350,1 | 3 928,4 | 4 123,1 | 194,7 | 125,4 | 105,0 | 3,9 | 9,1 |

| | | | | | | | | | | |
|------|---|--------------|--------------|----------------|----------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 1 03 | Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | - | 3 125,4 | 3 342,3 | 3 357,3 | 15,0 | - | 100,4 | - | 7,4 |
| 1 05 | Налоги на совокупный доход | 170,2 | 232,3 | 162,7 | 162,7 | - | 95,6 | 100,0 | 0,2 | 0,3 |
| 1 06 | Налоги на имущество | 409,6 | 398,5 | 445,6 | 448,0 | 2,4 | 109,4 | 100,5 | 0,5 | 1,0 |
| 1 08 | Государственная пошлина | 23,0 | 60,4 | 30,9 | 30,9 | - | 134,3 | 100,0 | - | 0,1 |
| | НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них: | 946,5 | 665,0 | 1 044,3 | 1 045,2 | 0,9 | 110,4 | 100,1 | 1,1 | 2,3 |
| 1 11 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 546,0 | 450,0 | 780,6 | 780,6 | - | 143,0 | 100,0 | 0,6 | 1,7 |
| 1 13 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 215,0 | 215,0 | 240,1 | 240,1 | - | 111,7 | 100,0 | 0,3 | 0,5 |
| 1 14 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 175,0 | - | 1,6 | 1,6 | - | 0,9 | 100,0 | 0,2 | - |
| 1 16 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 22,0 | 22,0 | - | - | 100,0 | - | 0,1 |
| 1 17 | Прочие неналоговые доходы | 10,5 | - | - | 0,9 | 0,9 | 8,6 | - | - | - |

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов незначительное перевыполнение плановых назначений сложилось по 4 подгруппам в размере 212,1 тыс. рублей. По остальным подгруппам доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2017 год являются:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 45,0%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 36,6%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,5%.

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 8 122,0 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 212,1 тыс. рублей или 102,7% и больше на 955,3 тыс. рублей или 13,3% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 4 230,1 тыс. рублей или в 2,1 раза к уровню 2016 года, которые соответствовали 3 891,9 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 50,8%;
- акцизы по подакцизным товарам – 41,3%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) 2,0%;
- налоги на имущество физических лиц — 2,5%;

- государственная пошлина — 0,4%;
- земельный налог — 3,0%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 4 123,1 тыс. рублей или 105,0% от плановых назначений 3 928,4 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 194,7 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 834,0 тыс. рублей или на 25,4%.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 100,0% (30,9 тыс. рублей) от плановых назначений, что выше показателей 2016 года на 34,3% или на 7,9 тыс. рублей.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 162,7 тыс. рублей (100,0% от плана), что ниже показателя 2016 года на 4,4% или на 7,5 тыс. рублей.

Поступления по **земельному налогу** составили 244,8 тыс. рублей или 100,9% от плановых назначений (242,7 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога в целом увеличились на 36,8 тыс. рублей или на 17,7%, в т.ч. по земельному налогу с организаций увеличение на 37,0 тыс. рублей или 30,8%, по земельному налогу с физических лиц уменьшение на 0,2 тыс. рублей или на 0,2%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 203,2 тыс. рублей или 100,1% от планового показателя 202,9 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 1,6 тыс. рублей или на 0,8%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 3 357,3 тыс. рублей или 100,4% от плановых назначений 3 342,3 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0684%, установленного законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2017 – 2019 годы (Закон от 17.11.2016г. №99-оз) и отчисляется в бюджет поселения с 2017 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 1 045,2 тыс. рублей, что соответствует 2,3% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 157,2% (больше на 380,2 тыс. рублей) от утверждённых бюджетных назначений в сумме 665,0 тыс. рублей и 100,1% от уточненного плана 1 044,3 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 98,7 тыс. рублей или на 10,4%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 74,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 23,0% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; поступления от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба составляют 2,1%; доходы от продажи активов и прочие неналоговые доходы – по 0,1% соответственно по видам доходов.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 780,6 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что больше показателей 2016 года на 43,0% или на 234,6 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 249,4 тыс. рублей (23,9% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 249,4 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 20,6 тыс. рублей (9,0%);
- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 531,2 тыс. рублей (50,8% в

структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану 531,2 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 214,0 тыс. рублей или на 67,5%.

Исполнение плановых назначений по *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составляет 100,0% или 240,1 тыс. рублей от плана 240,1 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 11,7% или на 25,1 тыс. рублей.

Поступления от уплаты *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составляют 100,0% от плана 22,0 тыс. рублей. По *прочим неналоговым доходам* поступило 0,9 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений, при этом невыясненные поступления составили «минус» 15,1 тыс. рублей (93,8% от плана в размере «минус» 16,1 тыс. рублей), прочие неналоговые доходы – 16,1 тыс. рублей или 100,0% от плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1,6 тыс. рублей или 100,0% от плана 1,6 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2016 года снижение поступлений на 173,4 тыс. рублей или на 99,1%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 36 213,3 тыс. рублей, что составляет 99,7% от уточненного плана года (36 303,6 тыс. рублей) и 127,7% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 7 957,7 тыс. рублей или 28,1% к первоначально утвержденному объему 28 345,9 тыс. рублей. Рост за счет прочих безвозмездных поступлений составил 440,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ – 7 517,7 тыс. рублей, из них: на 1 622,8 тыс. рублей (6,1%) за счет дотаций; на 5 894,9 тыс. рублей (в 5 раз) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 43 147,6 тыс. рублей или 54,4%.

Основные показатели по межбюджетным трансфертам из других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице №9:

(тыс. рублей)

| п/гр упп а | Наименование доходов | 2016 год, испол- нено | 2017 год | | | | % Исполнения | | Структура в общих доходах, % | |
|------------------|---|--------------------------------|------------------|----------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------|
| | | | План | | Исполн ено | Откл онен ие | к 2016 году | к 2017 году | 2016 год | 2017 год |
| | | | Утверж денный | Уточне нный | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/2 | 8=5/4 | 9 | 10 |
| 2 00 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 79 360,9 | 28 345,9 | 36 303,6 | 36 213,3 | -90,3 | 45,6 | 99,7 | 94,3 | 79,8 |
| 2 02 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.: | 79 192,4 | 28 345,9 | 35 863,6 | 35 773,3 | -90,3 | 45,2 | 99,7 | 94,1 | 78,8 |
| | Дотации | 33 320,9 | 26 432,4 | 28 055,2 | 28 055,2 | - | 84,2 | 100,0 | 39,6 | 61,8 |
| | Субвенции | 441,9 | 432,5 | 432,5 | 432,5 | - | 97,9 | 100,0 | 0,5 | 0,9 |
| | Иные межбюджетные трансферты | 45 429,6 | 1 481,0 | 7 375,9 | 7 285,6 | -90,3 | 16,0 | 98,8 | 54,0 | 16,1 |
| 2 07 | Прочие безвозмездные поступления | 168,5 | - | 440,0 | 440,0 | - | В 2,6 раза | 100,0 | 0,2 | 1,0 |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации (98,8%), из них: дотации – 77,5%; иные межбюджетные трансферты – 20,1%; субвенции – 1,2%. Прочие безвозмездные поступления составляют 1,2%.

Дотации поступили в сумме 28 055,2 тыс. рублей, что на 15,8% или на 5 265,7 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 26 432,4 тыс. рублей (73,0% в структуре безвозмездных поступлений);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 1 622,8 тыс. рублей (4,5% в структуре безвозмездных поступлений).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 98,8% (7 285,6 тыс. рублей) от плановых назначений 7 375,9 тыс. рублей. Неисполнение в объеме 90,3 тыс. рублей связано с непоступлением межбюджетных трансфертов из бюджета района при наличии плановых назначений на реализацию мероприятий в рамках жилищно-коммунального хозяйства. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 38 144,0 тыс. рублей или 84,0%. Снижение иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий по жилищно-коммунальному хозяйству (трансферты на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса) в большем объеме, чем в 2017 году.

Поступления в виде субвенций составили 432,5 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже показателей 2016 года на 2,1% (9,4 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 100,0% (440,0 тыс. рублей) от плана. По отношению к 2016 году объем поступлений увеличился в 2,6 раза или на 271,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) сельского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 45 429,0 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана на год 45 519,3 тыс. рублей.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 90,3 тыс. рублей (0,2%).

В ходе анализа при сравнении показателей в разрезе разделов/подразделов классификации бюджета поселения, утвержденных решением СД от 29.12.2017г. №308 (приложения 2, 3 и 4 к решению) с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2018г. в рамках округления плановых назначений выявлено расхождение на 0,1 тыс. рублей, что является несоблюдением Инструкции №191н, которой предусматривается отражение в формах бюджетной отчетности бюджетных назначений в структуре, утвержденной законом (решением) о бюджете по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

Расходы бюджета поселения за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №10:

(тыс. рублей)

| Код раздела | Наименование вида расходов | Кассовое исполнение 2016 года | Первоначальный план | Уточненный план | Кассовое исполнение за 2017 год | Отклонение | |
|-------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | | | Кассового испол-я от утв-го бюджета | Кассового испол-я 2017г от 2016г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-6 | 8=6-3 |
| | Всего расходов, в том числе: | 84 050,6 | 36 177,6 | 45 519,3 | 45 429,0 | 90,3 | -38 621,6 |
| 0100 | Общегосударственные | 14 435,3 | 12 951,7 | 13 395,4 | 13 395,4 | - | -1 039,9 |

| | вопросы | | | | | | |
|------|---|----------|----------|----------|----------|------|-----------|
| 0200 | Национальная оборона | 396,0 | 378,2 | 378,2 | 378,2 | - | -17,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75,9 | 82,9 | 82,9 | 82,9 | - | 7,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 3 853,8 | 4 693,6 | 4 794,5 | 4 794,5 | - | 940,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 47 990,6 | 2 063,2 | 7 470,0 | 7 379,7 | 90,3 | -40 610,9 |
| 0700 | Образование | 137,2 | 312,4 | 231,1 | 231,1 | - | 93,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 16 900,3 | 15 445,2 | 18 378,8 | 18 378,8 | - | 1 478,5 |
| 1000 | Социальная политика | 254,7 | 245,4 | 776,1 | 776,1 | - | 521,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 6,8 | 5,0 | 12,3 | 12,3 | - | 5,5 |

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 9 251,4 тыс. рублей. Корректировка бюджета произведена по следующим разделам: +443,7 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); +100,9 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); +5 316,5 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); -81,3 тыс. рублей – «Образование» (0700); +2 933,6 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); +530,7 тыс. рублей «Социальная политика» (1000); +7,3 тыс. рублей – «Средства массовой информации» (1200).

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2017 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации показал следующее:

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 13 395,4 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений 13 395,4 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 1 039,9 тыс. рублей (на 7,2%) за счет снижения расходов по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 29,5%.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам входят расходы на содержание главы поселения, администрации поселения и другие общегосударственные вопросы.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 804,0 тыс. рублей исполнены на 100,0% (1 804,0 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования сельского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что выше показателей 2016 года на 127,0 тыс. рублей (7,6%).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» проходят следующие расходы:

- на содержание администрации сельского поселения. Уточненный план утвержден в размере 9 823,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 9 823,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения

Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №9 /2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 159,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для сельского поселения Мулымья, установленный приказом Департамента ХМАО-Югры от 28.07.2017г. № 110-о «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры на 2017-2018 годы» составляет 14 233,7 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 11 627,5 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 524,0 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 30,6 тыс. рублей или 0,1% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 608,8 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 1 608,8 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, что ниже показателей 2016 года на 788,6 тыс. рублей (на 32,9%).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 378,2 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,8%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 17,8 тыс. рублей или на 4,5%.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 82,9 тыс. рублей или на 100,0% от плана 82,9 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,2%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 7,0 тыс. рублей или на 9,2%, в том числе:

- увеличение по подразделу 0304 «Органы юстиции» (расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния) на 8,4 тыс. рублей или на 18,3%;

- уменьшение по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 1,4 тыс. рублей или на 4,7% и связано с отсутствием расходов в 2017 году по организации размещения в местах массового пребывания людей средств наглядной агитации (плакаты, листовки), предупреждающих о необходимости бдительности в связи с возможностью террористических актов во всех населенных пунктах поселения.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 4 794,5 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений 4 794,5 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 10,6%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 24,4% или на 940,7 тыс. рублей. Рост расходов по сравнению с 2016 годом прошел по подразделу 0409 и составил 1 529,5 тыс. рублей (68,5%). Снижение относительно 2016 года за счет уменьшения расходов по подразделам 0401 и 0410 на 456,5 тыс. рублей (37,8%) и 132,3 тыс. рублей (32,1%) соответственно.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 7 379,7 тыс. рублей или на 98,8% от плана 7 470,0 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 90,3 тыс. рублей (1,2%) связано с неполным освоением

средств по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 16,2%.

В рамках раздела 0500 средства в размере 5 669,1 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельское поселение Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

1) по подразделу 0502 в сумме 5 304,2 тыс. рублей, в том числе:

- 100,0 тыс. рублей в части разработки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры;

- 5 204,2 тыс. рублей на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (подготовка к ОЗП);

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 364,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 40 610,9 тыс. рублей или на 84,6% за счет уменьшения расходов по трем подразделам раздела 05: 0501 «Жилищное хозяйство» на 46,4 тыс. рублей (37,4%); 0502 «Коммунальное хозяйство» на 38 105,9 тыс. рублей (87,8%); 0503 «Благоустройство» на 2 458,6 тыс. рублей или на 60,1%. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 2017 году на уровне показателей 2016 года – 364,9 тыс. рублей.

По **разделу 0700 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 231,1 тыс. рублей или на 100,0% от плана (231,1 тыс. рублей) - заработная плата с начислениями на неё. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,5%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 93,9 тыс. рублей или 68,4%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 18 378,8 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений 18 378,8 тыс. рублей. Средства направлены на содержание муниципального учреждения «Сельский центр культуры ШАИМ». Заработная плата с начислениями на неё составляет 13 983,6 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 1 312,0 тыс. рублей (10,4%). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 40,5%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 1 478,5 тыс. рублей или 8,7%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 776,1 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 521,4 тыс. рублей или в 3 раза. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках муниципальной программы. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 1,7%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на обеспечение информационной деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья и составляют 12,3 тыс. рублей или 100,0% от плана 12,3 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы выросли на 5,5 тыс. рублей или на 80,9%.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица №11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

| Наименование | КВР | Исполнение 2016 год | Уточненный бюджет на 2017 год | Исполнение 2017 год | Доля в общ. объеме средств 2017г % | Отк-ния касс-го испол-я 2017г от 2016г |
|--|-----|---------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------------------|--|
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 9 884,60 | 10 836,90 | 10 836,90 | 23,9 | 952,30 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 112,80 | 81,10 | 81,10 | 0,2 | -31,70 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2 924,20 | 3 377,80 | 3 377,80 | 7,4 | 453,60 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 121 | 9 656,70 | 9 087,80 | 9 087,80 | 20,0 | -568,90 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 122 | 335,30 | 383,40 | 383,40 | 0,8 | 48,10 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий | 123 | 0,00 | 27,70 | 27,70 | 0,1 | 27,70 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 129 | 2 610,20 | 2 684,40 | 2 684,40 | 5,9 | 74,20 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 666,10 | 557,90 | 557,90 | 1,2 | -108,20 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 115,70 | 67,70 | 67,70 | 0,1 | -48,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 11 426,80 | 9 776,70 | 9 776,70 | 21,5 | -1 650,10 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 | 487,00 | 1 182,70 | 1 182,70 | 2,6 | 695,70 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 43 924,30 | 5 918,50 | 5 828,20 | 12,8 | -38 096,10 |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 831 | | 2,00 | 2,00 | 0,0 | 2,00 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 1 435,80 | 1 443,00 | 1 443,00 | 3,2 | 7,20 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 33,80 | 20,00 | 20,00 | 0,0 | -13,80 |
| Уплата иных платежей | 853 | 437,30 | 71,80 | 71,80 | 0,2 | -365,50 |
| Итого | | 84 050,60 | 45 519,40 | 45 429,10 | 100,00 | -38 621,50 |

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 26 479,1 тыс. рублей или 58,2% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 14 295,8 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). Большая часть расходов (76%) приходится на оплату труда работников учреждений культуры. На реализацию Указов Президента по работникам учреждений культуры в 2017 году выделены средства в объеме 1 176,04 тыс. рублей, в т.ч. 718,2 тыс. рублей – бюджет района, 434,94 тыс. рублей - бюджет

автономного округа и 22,89 тыс. рублей предусмотрено в бюджете поселения или 5% от средств бюджета автономного округа.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 244 составили 9 776,7 тыс. рублей или 21,5% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов по КВР 244 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» 3 763,03 тыс. рублей или 38,5%.

По отношению к 2016 году значительно увеличились расходы на социальные выплаты гражданам (кроме публичных нормативных социальных выплат) (КВР 320) + 695,7 тыс. рублей и составили на конец года 1 182,7 тыс. рублей. Значительная часть увеличения расходов пришлась на подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» по отношению к 2016 году расходы увеличились на 521,4 тыс. рублей и составили 776,11 тыс. рублей. *В пояснительной записке к предоставленным документам отсутствует пояснение причин роста социальных выплат.*

В расходах бюджета 13% приходится на иные межбюджетные трансферты (КВР 540), перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий. Основная доля расходов проходит по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год», муниципальных программ, размещенных на сайте поселения <http://admmul.ru/> и пояснительной записки.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением СД от 29.12.2016г. №222 о бюджете (в редакции от 29.12.2017г. №308), программно-целевые расходы составляли 38 563,1 тыс. рублей или 85%, непрограммные расходы – 6 956,3 тыс. рублей или 15%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 38 563,1 тыс. рублей или 100% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 6 866,0 тыс. рублей, что составляет 98,7% к уточненному плану на год.

По отношению к 2016 году объем программно-целевых расходов в 2017 году вырос на 13 092,62 тыс. рублей.

Основную долю в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы" - 17 048,07 тыс. рублей или 44 % от общего объема программно-целевых расходах. Большая часть расходов 73%, направлена на вид расхода 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - 12 533,5 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным 2016 года расходы по программе на 2017 год увеличились на 10,6 тыс. рублей.

Однако следует отметить, что минуя муниципальную программу, в рамках непрограммных расходов проходит часть расходов в области культуры (подраздел 0801 «Культура») - 1 176,04 тыс. рублей на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Контрольно-счетная палата рекомендует расходы в области культуры и молодежной политике проводить через программные расходы, для более эффективного и рационального исполнения бюджета.

Второе место в программных расходах занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019г.» 16 012,72 тыс. рублей или 42% от общего объема программно-целевых расходах. Как и в предыдущей муниципальной программе, основную долю расходов занимают расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120).

Таблица 12. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2017 год по муниципальным программам

| (тыс. рублей) | | | | | | |
|---|------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|---|
| Наименование | КЦСР | Исполнение 2016 год | Уточненный бюджет на 2017 год | Исполнение 2017 год | Доля в общ. Объеме средств 2017 года % | Отк-ния касс-го исполнения 2017г от 2016г |
| Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в сельском поселении Мулымья на 2014-2016 годы" | 01. | 59,98 | 28,63 | 28,63 | 0,07 | -31,35 |
| Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2014-2016 годы и период до 2020 г." | 02. | 4 091,62 | 1 633,04 | 1 633,04 | 4,23 | -2 458,58 |
| Муниципальная программа "Содержание и ремонт внутри поселковых дорог в сельском поселении Мулымья на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" | 04. | 2 233,49 | 3 763,03 | 3 763,03 | 9,76 | 1 529,54 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы" | 05. | 17 037,47 | 17 048,07 | 17 048,07 | 44,21 | 10,60 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2016-2018 г." | 06. | 12,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -12,00 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования сельского поселения Мулымья 2016 г.» | 07. | 254,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -254,71 |
| Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период до 2018 и 2019 г.» | 07. | 0,00 | 16 012,72 | 16 012,72 | 41,52 | 16 012,72 |
| Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2017-2020 г.» | 08. | 0,00 | 77,61 | 77,61 | 0,20 | 77,61 |
| Итого | | 23 689,27 | 38 563,10 | 38 563,10 | 100,00 | 13 092,62 |

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья, утвержденному постановлением администрации от 08 апреля 2016 года № 52 «Об

утверждении порядка разработки и утверждения муниципальных программ сельского поселения Мулымья»;

- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя;

- несвоевременно вносятся изменения в программу.

Кроме того, согласно статье 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В контрольно-счетную палату не предоставлен отчет об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

Таким образом, муниципальные программы в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования на практике не используются. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет района на исполнение переданных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства- 72%.

Контрольно-счетная палата рекомендует для увеличения программно-целевых расходов, расходы по передаче полномочий поселения перевести в муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период до 2018 и 2019 г.». Цель данной программы «Организация деятельности по осуществлению возложенных на администрацию сельского поселения Мулымья полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения к Отчету об исполнении за 2017 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 3 763,0 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 342,3 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- 420,7 тыс. рублей – 7,5% от налоговых и неналоговых доходов (без учета акцизов).

Поступления в ДФ за 2017 год составили 3 763,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых прогнозных назначений, из них: акцизы на нефтепродукты – 3 357,3 тыс. рублей и поступления от налоговых и неналоговых доходов – 405,7 тыс. рублей или 7%.

КСП отмечает, что администрацией сельского поселения не в полной мере соблюден п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья, утверждённого решением СД от 30.05.2014г. №32 (с изменениями от 25.08.2017г. №271), не выдержано процентное отношение при формировании дорожного фонда за счет поступлений по налоговым и неналоговым доходам - в размере 5%. Также, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 3 763,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2018г. отсутствует.

Кассовые расходы ДФ относительно 2016 года увеличились на 1 529,5 тыс. рублей или на 68,5%, что обусловлено поступлением и использованием в 2017 году доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты).

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Порядок использования средств резервного фонда сельского поселения Мулымья утвержден постановлением администрации сельского поселения от 17.03.2017г. №44.

Обращаем внимание, в приложении 1 к постановлению администрации сельского поселения от 17.03.2017г. №44 пункт 8 противоречит нормам пункта 4.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год» и информации о расходовании резервного фонда за 2017 год средства в объеме 100,0 тыс. рублей направлены на следующие цели:

- средства в размере 30,6 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» (от 20.03.2017г. №28) на приобретение конвекторов для здания СДК п.Назарово (в связи с разморозкой системы отопления);

- бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 69,4 тыс. рублей перераспределены решением СД от 29.12.2017г. №308 на раздел/подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 261,5 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2017 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2017 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 48,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года уменьшился на 48,5 тыс. рублей и составил 213,0 тыс. рублей.

Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год»

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2017 год» выявлено следующее.

- Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует кодам бюджетной классификации по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), также приложению 1 к решению СД от 29.12.2017г. №308 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

- В приложениях 3 и 4 к проекту решения выявлено:

- несоответствие наименований кодов бюджетной классификации расходов (КВР, Рз/Прз) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с подразделом 4 «Целевые статьи расходов бюджетов» раздела III

«Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета. Наименования направления расходов должны соответствовать кодам направления расходов.

Также в приложениях 3 и 4 к проекту решения наименование раздела/подраздела и кодов целевой статьи не соответствует приложениям 2 и 4 к решению СД от 29.12.2017г. №308.

• Приложение 5 к проекту решения (коды источников финансирования дефицита бюджета и их наименование) не соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) и приложению 6 к решению СД от 29.12.2017г. №308.

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ, а их наименование – пункту 5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе;

- при сопоставлении приложений к проекту решения выявлены технические ошибки в части несоответствия объемов, указанных в данных приложениях на 0,1 тыс. рублей;

- в приложениях к проекту решения необходимо исключить пустые строки;

- пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам бюджета за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2017 год, в связи с чем, не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Вышеуказанные замечания указывались в заключении на исполнение бюджета поселения за 2016 год.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 45 380,6 тыс. рублей, наибольший удельный вес 79% (35 773,3 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют –78% (28 055,2 тыс. рублей), субвенции – 1,2% (432,5 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 20% (7 285,6 тыс. рублей).

Зависимость бюджета от финансовой помощи.

С помощью данного показателя определяется зависимость доходов муниципального образования от перечислений из бюджетов других уровней.

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

$$Бз = (\text{Добш} - \text{Дбез} / \text{Добш} - \text{Дсуб}) * 100\%, \text{ где:}$$

Бз– зависимость бюджета;

Добш– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск -41%-50%;
- средний риск – от 21% до 40%;
- максимальный риск- 10%-20%.

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2017 год индикатор зависимость бюджета составляет **21%**. Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии среднего риска по несвоевременному исполнению расходных обязательств, в случае отсутствия финансирования извне.

Устойчивость бюджета.

Достижение сбалансированности между доходами и расходами местного бюджета является одним из условий стабильного социально-экономического развития. Основным условием бюджетной устойчивости бюджета является достижение сбалансированности между собственными доходами и минимальными расходами бюджета.

Индикатор устойчивости бюджета (I_y) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности ($Дс_{+дт}$) к величине расходов минимального размера местного бюджета ($Рм$).

$$I_y = Дс_{+дт} / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые фактические расходы, их сумма за 2017 год составила 31 296,83 тыс. рублей (за исключением расходов за счет межбюджетных трансфертов).

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокая при значениях индикатора $I_y \geq 1,0$;
- средняя при значениях индикатора $0,8 \leq I_y \leq 1,0$;
- низкая при значениях индикатора $I_y \leq 0,8$.

Проанализировав устойчивость бюджета поселения согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,14** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения ($Дс_{+дт}$) за 2017 год в размере 35 599,6 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 114%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов. В 2017 году данный коэффициент автономии равен 0,20, что говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

Оценка качества исполнения бюджета по доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

По итогам анализа доходной части бюджета поселения проведена оценка качества управления налоговыми доходами.

Качественным управлением налоговыми доходами считается:

- высоким темпом считается рост закрепленных налогов не ниже темпов роста регулирующих налогов;
- средним темпом считается рост закрепленных налогов не ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов;
- низким темпом считается рост закрепленных налогов ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов.

Таблица №13. Анализ налоговых доходов поселения

(тыс. рублей)

| Наименование | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|--------------------------------|----------|----------|----------|
| Налог на доходы физических лиц | 3 215,45 | 3 289,11 | 4 123,20 |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 201,80 | 170,23 | 162,70 |
| Итого регулируемые налоги (Np) | 3 417,25 | 3 459,34 | 4 285,90 |
| Налог на имущество | 582,69 | 409,61 | 448,00 |
| Государственная пошлина | 44,86 | 22,87 | 30,90 |
| Итого закрепленные доходы (Nз) | 627,55 | 432,48 | 478,90 |
| Nз i/Nз i-1 | 1,58 | 0,69 | 1,11 |
| Np i/Np i-1 | 1,17 | 1,01 | 1,24 |
| Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1 | 0,42 | -0,32 | -0,13 |
| Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1 (80%) | 0,64 | -0,12 | 0,12 |

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемыми налогам средний.

Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам.

Качество исполнения бюджета муниципального образования по неналоговым доходам оценивается по доходности использования муниципальной собственности.

Доходность (d) определяется как отношение величины полученных доходов (D_{нн}) к балансовой стоимости (С_{им}) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации поселения по итогам 2017 года доходы от собственности получены в размере 780,61 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, используемая для получения доходов, на конец 2017 года составляет 121 545,78 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,007 (или 0,7%). По отношению к данным 2016 года (0,4%) доходность использования муниципального имущества в 2017 году увеличилась на 0,3 процентных пункта.

В качестве максимально установленной доходности (d^н_{max}) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозиту Сбербанка России 5,5%.

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,13, что характеризуется очень низким качеством использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большой долей жилого фонда социального найма.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,85, что свидетельствует о переходе бюджета на программный метод.

Данный индикатор рассчитывается как соотношение исполнение бюджета в рамках муниципальных программ к общему объему расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность поселения на конец 2017 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней по отношению к данным 2016 года сократилась на 92,05 тыс. рублей и составила 24,6 тыс. рублей. Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица 14. Структура задолженности поселения

(рублей)

| Наименование | 2016 | 2017 | Изменения |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 17 307,88 | 17 307,88 | 0,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 96 667,61 | 6 452,77 | -90 214,84 |
| Прочие расчеты с кредиторами (030400000) | 2 700,00 | 866,00 | -1 834,00 |
| Итого | 116 675,49 | 24 626,65 | -92 048,84 |

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года выросла на 333,4 тыс. рублей и составила 873,9 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности за 2017 год перед поселением приведена в таблице 15.

Таблица 15. Структура дебиторской задолженности перед поселением
(тыс. рублей)

| Наименование | 2016 | 2017 | Изменения |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты по доходам (020500000) | 414 591,19 | 342 779,82 | -71 811,37 |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 121 730,62 | 198 724,74 | 76 994,12 |
| Расчеты по ущербу имуществу (020900000) | | 5 645,90 | 5 645,90 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 4 134,03 | 326 708,50 | 322 574,47 |
| Итого | 540 455,84 | 873 858,96 | 333 403,12 |

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2017 года №308 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 45 257,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 45 519,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 261,5 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +25,1%, по расходам: +25,8%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам на 45 380,5 тыс. рублей, или 100,3% к уточненному плану, по расходам – 45 429,0 тыс. рублей или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 48,5 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 102,7% от плана или 8 122,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 100,1% от плана или 1 045,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 99,7% или 36 213,3 тыс. рублей.

4. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 4 и 6 заключения Контрольно-счетной палаты от 22.03.2017г. №42 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2016 год:

- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству;

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

5. При анализе предоставленной годовой отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей учреждений, установлены расхождения и признаки несоблюдения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению". Наличие расхождений свидетельствуют о том, что данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете недостоверно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

6. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 38 563,1 тыс. рублей или 85% от общего объема расходов.

7. Расходы бюджета, выделенные на реализацию муниципальных программ, не полностью отражают финансовые затраты, предусмотренные в бюджете на решение задач социально-экономического развития поселения. Таким образом, муниципальные программы

не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.

Предложения:

Администрации сельского поселения Мулымья:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2018 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2018 год, а также подготовки решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в т.ч.:

- соблюдать правильное отражение объемов средств: в приложениях к решениям Совета депутатов об исполнении бюджета, а также о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и в увязке с формами бюджетной отчетности;

- исключать пустые строки.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда и Порядок использования средств резервного фонда.

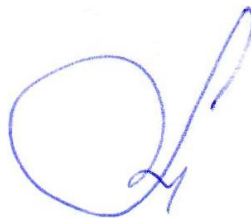
3. В целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, согласно разделу 2 приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в приложениях к проекту решения Совета депутатов об исполнении бюджета, используется единая разрядность (двадцатизначная) для кода классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов и кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно коды (доходов, расходов, источников) необходимо раскрывать, **начиная с кода главного администратора.**

4. В 2018 году провести проверку учреждений на предмет соответствия ведения бухгалтерского учета приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Совету депутатов сельского поселения Мулымья:

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов сельского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2017 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2017 году (в т.ч. в сравнении с 2016 годом)

| Наименование раздела/подраздела | КФСР | Исполнение 2016 года | Бюджет 2017 года | | | % выполнения | | |
|---|-------------|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | Первоначальный | Уточненный | Исполнение | 7=гр.6/ гр.3 | 8=гр.6/ гр.4 | 9=гр.6/ гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=гр.6/ гр.3 | 8=гр.6/ гр.4 | 9=гр.6/ гр.5 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 14 435,3 | 12 951,7 | 13 395,4 | 13 395,4 | 92,8% | 103,4% | 100,0% |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1 677,0 | 1 734,8 | 1 804,0 | 1 804,0 | 107,6% | 104,0% | 100,0% |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 10 360,9 | 10 440,0 | 9 982,6 | 9 982,6 | 96,3% | 95,6% | 100,0% |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2 397,4 | 676,9 | 1 608,8 | 1 608,8 | 67,1% | 237,7% | 100,0% |
| Национальная оборона | 0200 | 396,0 | 378,2 | 378,2 | 378,2 | 95,5% | 100,0% | 100,0% |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 396,0 | 378,2 | 378,2 | 378,2 | 95,5% | 100,0% | 100,0% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 75,9 | 82,9 | 82,9 | 82,9 | 109,2% | 100,0% | 100,0% |
| Органы юстиции | 0304 | 45,9 | 54,3 | 54,3 | 54,3 | 118,3% | 100,0% | 100,0% |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 30,0 | 28,6 | 28,6 | 28,6 | 95,3% | 100,0% | 100,0% |
| Национальная экономика | 0400 | 3 853,8 | 4 693,6 | 4 794,5 | 4 794,5 | 124,4% | 102,1% | 100,0% |
| Общэкономические вопросы | 0401 | 1 207,7 | 1 272,7 | 751,2 | 751,2 | 62,2% | 59,0% | 100,0% |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 2 233,5 | 3 125,4 | 3 763,0 | 3 763,0 | 168,5% | 120,4% | 100,0% |
| Связь и информатика | 0410 | 412,6 | 295,5 | 280,3 | 280,3 | 67,9% | 94,9% | 100,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 47 990,6 | 2 063,2 | 7 470,0 | 7 379,7 | 15,4% | 357,7% | 98,8% |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 124,0 | 110,0 | 77,6 | 77,6 | 62,6% | 70,5% | 100,0% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 43 410,1 | 188,3 | 5 394,5 | 5 304,2 | 12,2% | 2816,9% | 98,3% |
| Благоустройство | 0503 | 4 091,6 | 1 400,0 | 1 633,0 | 1 633,0 | 39,9% | 116,6% | 100,0% |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 364,9 | 364,9 | 364,9 | 364,9 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Образование | 0700 | 137,2 | 312,4 | 231,1 | 231,1 | 168,4% | 74,0% | 100,0% |
| Молодежная политика | 0707 | 137,2 | 312,4 | 231,1 | 231,1 | 168,4% | 74,0% | 100,0% |
| Культура, кинематография | 0800 | 16 900,3 | 15 445,2 | 18 378,8 | 18 378,8 | 108,7% | 119,0% | 100,0% |
| Культура | 0801 | 16 900,3 | 15 445,2 | 18 378,8 | 18 378,8 | 108,7% | 119,0% | 100,0% |
| Социальная политика | 1000 | 254,7 | 245,4 | 776,1 | 776,1 | 304,7% | 316,3% | 100,0% |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 254,7 | 245,4 | 776,1 | 776,1 | 304,7% | 316,3% | 100,0% |
| Средства массовой информации | 1200 | 6,8 | 5,0 | 12,3 | 12,3 | 180,9% | 246,0% | 100,0% |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 6,8 | 5,0 | 12,3 | 12,3 | 180,9% | 246,0% | 100,0% |
| ИТОГО | | 84 050,6 | 36 177,6 | 45 519,3 | 45 429,0 | 54,0% | 125,6% | 99,8% |