

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Шугур 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 04.02.2013г. № 10, решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 24.10.2012г. № 158 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 323 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур 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 Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 08.11.2017г. № 176 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией сельского поселения Шугур в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст.264.5 БК РФ. Проект решения, в соответствии со ст.264.6 БК РФ содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета сельское поселение Шугур за 2017 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета сельского поселения Шугур за 2017 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2017 год».

Согласно пункту 8 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;
- 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), пункту 2 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 05.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.4 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Шугур являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Шугур;
- Совет депутатов сельского поселения Шугур;
- Администрация сельского поселения Шугур;
- Финансовый орган сельского поселения Шугур;
- 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 27.12.2016 №135 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения определены:

- 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 Шугур.

Получателем бюджетных средств бюджета поселения в 2017 году - Муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» д. Шугур.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно Положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации.

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 их 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.

По результатам анализа указанных форм бюджетной отчетности установлено, что основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией сельского поселения Шугур, 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. Шугур 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, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 112 879,4 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 40 089,95 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год.

(рублей)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения (+/-)
Налоговые доходы	110	5 560 666,00	5 560 666,00	0,00
Доходы от собственности	120	467 192,65	488 762,10	-21 569,45
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	17 000,00	17 000,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	74 682 903,29	34 023 522,49	40 659 380,80
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		<i>34 023 522,49</i>		<i>34 023 522,49</i>
<i>Имущество переданное с других уровней бюджета</i>		<i>40 659 380,80</i>		<i>40 659 380,80</i>
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-750 899,51		-750 899,51
Прочие доходы	180	32 902 524,00		32 902 524,00
Итого		112 879 386,43	40 089 950,59	72 789 435,84

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 72 789,43 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных, в сумме -21,57 тыс. рублей обусловлено разницей дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонение составило 40 659,38 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

- прочие доходы (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 32 902,52 тыс. рублей сложилось за счет постановки на учет дорог поселения.

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 41 469,3 тыс. рублей, что на 4 418,76 тыс. рублей выше данных на начало года. Основную роль в увеличении валюты баланса сыграло увеличение имущества казны.

На 01.01.2018 г. в сельском поселении Шугур числятся нефинансовые активы на сумму 39 387,17 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 2082,12 тыс. рублей и обязательства на сумму 94,3 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период увеличились на 4 607,52 тыс. рублей. Основная доля увеличения стоимости нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000) – на 4 973,01 тыс. рублей. В течение 2017 года в казну поселения поступило имущества на 73 647,38 тыс. рублей недвижимого имущества (жилой фонд) и уменьшилась на 66 889,52 тыс. рублей, из них 65 805,05 тыс. рублей за счет передачи безвозмездно имущества (дороги). На конец года имущество казны числится на сумму 37 488,7 тыс. рублей (остаточная стоимость), что составляет 95,2% от общей стоимости нефинансовых активов.

Остаточная *стоимость основных средств* (счет 010100000) в течение отчетного периода уменьшилась на 384,82 тыс. рублей за счет списания имущества группы «Машины и оборудование». На 01.01.2018г. сумма начисленной амортизации – 9 593,3 тыс. рублей. Доля износа основных средств на 01.01.2018 составляет 89% от балансовой стоимости, что на 3% выше по сравнению с данными 2016 года. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2018 года составила 1 201,5 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. увеличились на 19,3 тыс. рублей и составили 697,0 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) в балансе на 01.01.2018 года по отношению к данным на начало года сократились на 188,76 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю – 83% занимают остатки денежных средств.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2018г. по сравнению с остатком на начало года сократился на 441,2 тыс. рублей и составил 1 727,4 тыс. рублей. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков

средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение 4 к проекту решения Совета депутатов.

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 средств¹.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составляет 354,63 тыс. рублей, что на 252,41 тыс. рублей больше по отношению к данным 2016 года. Росту задолженности послужила переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (счет 030302000) на сумму 252,8 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по доходам (счет 0205000) по состоянию на 01.01.2018 года составляет 27,9 тыс. рублей, что на 21,6 тыс. рублей меньше данных на начало года.

На 01.01.2018г. сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года выросла на 52,99 тыс. рублей и составила 94,3 тыс. рублей.

Основная сумма обязательств, сложилась по платежам в бюджет (счет 030300000), на 01.01.2018 год сумма задолженности составила 76,6 тыс. рублей (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Обязательства по расчетам с поставщиками сократились на 23,62 тыс. рублей и составили на конец года 17,66 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Достоверность данных, указанных в годовом бухгалтерском отчете подтвердить не возможно в связи с непредставлением оборотно-сальдовых ведомостей за 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Шугур за 2017 год

Бюджет сельского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27.12.2016 года №135 «О бюджете сельского поселения Шугур на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2016г. №135) с объемом доходов 42 651,9 тыс. рублей, объемом расходов 42 651,9 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28.12.2017 года №186 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2017г. №186) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 39 997,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 42 165,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 2 168,6 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: -6,2%, по расходам: -1,1%.

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год представлен в таблице 2.

¹ 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"

Таблица 2. Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год.

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2016г. №135	42 651,9	42 651,9	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-2 654,8	-486,2	-2 168,6
- за счет безвозмездных поступлений	-3 204,8	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+550,0	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2017г. №186)	39 997,1	42 165,7	-2 168,6
Исполнено	40 089,9	40 531,1	-441,2
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	-2 562,0	-2 120,8	X
%	-6,0	-5,0	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	+92,8	-1 634,6	X
%	+0,2	-3,9	

В целом за 2017 год общие параметры бюджета уменьшены (увеличены) за счет:

- увеличения плана налоговых на 430,1 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 119,9 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 30,0 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 3 234,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 40 089,9 тыс. рублей, или 100,2% к уточненному плану, по расходам – 40 531,1 тыс. рублей, или 96,1% к уточненным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета сложился в сумме 441,2 тыс. рублей.

Таблица 3. 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	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	59 610,9	28 603,2	34 967,5	40 089,9	+5 122,4	114,6
налоговые и неналоговые	1 768,2	1 458,2	1 300,1	6 066,4	+4 766,3	В 4,7 раза
безвозмездные перечисления	57 842,7	27 145,0	33 667,4	34 023,5	+356,1	101,1
Расходы	58 748,1	30 387,3	33 017,2	40 531,1	+7 513,9	122,8
Дефицит (-), профицит (+)	+862,8	-1 784,1	+1 950,3	-441,2	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2015 - 2016 годам: темп роста полученных доходов составляет 40,2% (2015 год) и 14,6% (2016 год); исполненных расходов – 33,4% и 22,8% соответственно по годам. Отрицательной динамикой к 2014 году по доходам – 32,7%, по расходам – 31,0%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 27.12.2016г. №135, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 42 651,9 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 40 089,9 тыс. рублей или 100,2%. Перевыполнение плановых назначений составило 92,8 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 5 122,4 тыс. рублей (на 14,6%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 11,6%, безвозмездных поступлений сократилась на 11,4%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 356,1 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов уменьшилась на 0,2%, когда в свою очередь, в абсолютном выражении увеличение на 27,3 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 15,1%, доля безвозмездных поступлений – 84,9%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 39 997,1 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 5 973,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 023,5 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2017г. №186.

Учитывая в решении СД от 28.12.2017г. №186 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 4:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	42 651,9	39 997,1	40 089,9	100,2	94,0
Налоговые доходы	5 043,6	5 473,7	5 560,7	101,6	110,2
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>11,8</i>	<i>13,7</i>	<i>13,9</i>	-	-
Неналоговые доходы	380,0	499,9	505,7	101,2	133,1
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>0,9</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>	-	-
Безвозмездные поступления	37 228,3	34 023,5	34 023,5	100,0	91,4
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>87,3</i>	<i>85,1</i>	<i>84,9</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 87,3%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 84,9%, доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 11,8% до 13,9%, доля неналоговых доходов увеличилась с 0,9% до 1,2%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 27.12.2016г. №135 на 2017 год в объеме 5 423,6 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2017г. №186) составил 5 973,6 тыс. рублей или с ростом на 10,1% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 642,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 6 066,4 тыс. рублей, что составляет 101,6% от уточненного плана года и в 4,7 раза больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 4 766,3 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 4 540,2 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц и налога на имущество – на 170,4 тыс. рублей и 37,5 тыс. рублей соответственно, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат

государства - на 2,0 тыс. рублей, доходов от использования имущества – на 116,6 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2017 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2016 год):

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						
	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.:	1 300,1	5 423,6	5 973,6	6 066,4	+92,8	В 4,7 раза	101,6	3,7	15,1
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	821,7	5 043,6	5 473,7	5 560,7	+87,0	В 6,8 раза	101,6	2,3	13,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	696,1	672,0	853,1	866,5	+13,4	124,5	101,6	2,0	2,2
	Налог на доходы физических лиц	696,1	672,0	853,1	866,5	+13,4	124,5	101,6	2,0	2,2
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	-	4 226,6	4 466,7	4 540,2	+73,5	-	101,6	-	11,3
1 05	Налоги на совокупный доход	43,6	50,0	43,0	42,2	-0,8	96,8	98,1	0,1	0,1
1 06	Налоги на имущество	55,6	65,0	92,2	93,1	+0,9	167,4	101,0	0,1	0,2
1 08	Государственная пошлина	26,4	30,0	18,7	18,7	-	70,8	100,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	478,4	380,0	499,9	505,7	+5,8	105,7	101,2	1,4	1,2
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	372,1	380,0	482,9	488,7	+5,8	131,3	101,2	1,1	1,2
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15,0	-	17,0	17,0	-	113,3	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	91,3	-	-	-	-	-	-	0,3	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 1 подгруппе доходов невыполнение ассигнований в целом сложилось в размере 0,8 тыс. рублей.

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 14,3%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 74,8%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,1%.

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 5 560,7 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 87,0 тыс. рублей или на 1,6% и больше на 517,1 тыс. рублей или 10,2% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 4 739,0 тыс. рублей или в 6,8 раза к уровню 2016 года, которые соответствовали 821,7 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 81,6%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 15,6%;
- налоги на имущество физических лиц — 0,9%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 0,8%;
- земельный налог — 0,8%;
- государственная пошлина — 0,3%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 866,5 тыс. рублей или 101,6% от плановых назначений 853,1 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 13,4 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 170,4 тыс. рублей или на 24,5%.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 100,0% (18,7 тыс. рублей) от плановых назначений, что ниже показателей 2016 года на 7,7 тыс. рублей или на 29,2%.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 42,2 тыс. рублей (98,1% от плана 43,0 тыс. рублей), что ниже показателя 2016 года на 1,4 тыс. рублей или на 3,2%.

Поступления по **земельному налогу** составили 42,4 тыс. рублей или 100,5% от плановых назначений (42,2 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений составило 0,2 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога в целом увеличились на 21,7 тыс. рублей или в 2 раза, в т.ч. поступления по земельному налогу с организаций - на 18,2 тыс. рублей или в 2,1 раза, поступления по земельному налогу с физических лиц – на 3,5 тыс. рублей или на 76,1%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 50,7 тыс. рублей или 101,4% от планового показателя 50,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 15,8 тыс. рублей или на 45,3%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 4 540,2 тыс. рублей или 101,6% от плановых назначений 4 466,7 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0925%, 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 объеме 505,7 тыс. рублей, что соответствует 1,2% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 133,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 380,0 тыс. рублей и 101,2% от уточненного плана 499,9 тыс. рублей. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 27,3 тыс. рублей, или на 5,7%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 96,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 3,4% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Как указано выше, основным источником неналоговых доходов являются *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 488,7 тыс. рублей или 101,2% от уточненного плана (482,9 тыс. рублей), что больше показателей 2016 года на 31,3% или на 116,6 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 132,9 тыс. рублей (26,3% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 132,9 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 5,6 тыс. рублей (на 4,4%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 355,8 тыс. рублей (70,3% в структуре неналоговых доходов) или 101,2% к плану 350,0 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 111,0 тыс. рублей или на 45,3%.

Исполнение плановых назначений по *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составляет 100,0% - 17,0 тыс. рублей от плана, что выше показателей 2016 года на 2,0 тыс. рублей или 13,3%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 34 023,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана года (34 023,5 тыс. рублей) и 91,4% от первоначального плана 2017 года. Уменьшение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 3 204,8 тыс. рублей, или 8,6% к первоначально утвержденному объему. Снижение произошло за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в виде иных межбюджетных трансфертов на 3 234,8 тыс. рублей (13,4%). К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 356,1 тыс. рублей или на 1,1%.

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

(тыс. рублей)

п/ гр у п п 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	33 667,4	37 228,3	34 023,5	34 023,5	-	101,1	100,0	96,3	84,9
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	33 637,4	37 228,3	34 023,5	34 023,5	-	101,1	100,0	96,2	84,9
	Дотации	15 805,0	12 918,2	12 948,2	12 948,2	-	81,9	100,0	45,2	32,3
	Субвенции	184,4	214,9	214,9	214,9	-	116,5	100,0	0,5	0,6
	Иные межбюджетные трансферты	17 648,0	24 095,2	20 860,4	20 860,4	-	118,2	100,0	50,5	52,0

2 07	Прочие безвозмездные поступления	30,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-
---------	--	------	---	---	---	---	---	---	-----	---

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: иные межбюджетные трансферты – 61,3%; дотации – 38,1%; субвенции – 0,6%.

Дотации поступили в сумме 12 948,2 тыс. рублей, что на 18,1% или на 2 856,8 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 12 918,2 тыс. рублей (99,8%);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 30,0 тыс. рублей (0,2%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 100,0% (20 860,4 тыс. рублей) от плановых назначений. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 3 212,4 тыс. рублей или 18,2%. Рост иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлен увеличением средств в 2017 году, передаваемых бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках жилищно-коммунального хозяйства.

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 40 531,1 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана на год.

Расходы бюджета поселения за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №135 от 27.12.2016	Решение СД №186 от 28.12.2017	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:	33 017,2	42 651,9	42 165,7	40 531,1	1 634,6	7 513,9
0100	Общегосударственные вопросы	7 156,1	8 023,8	8 403,3	7 219,0	1 184,3	62,9
0200	Национальная оборона	164,0	189,2	189,2	189,2	0,0	25,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,0	27,3	27,3	27,3	0,0	5,3
0400	Национальная экономика	2 091,3	5 652,5	5 759,0	5 705,0	54,0	3 613,7
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	19 260,4	23 780,1	22 820,1	22 571,5	248,6	3 311,1
0700	Образование	215,1	299,0	299,0	286,6	12,4	71,5
0800	Культура, кинематография	4 007,8	4 565,0	4 552,8	4 435,6	117,2	427,8
1000	Социальная политика	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0
1100	Физическая культура и спорт	15,0	15,0	15,0	15,0	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	25,5	40,0	40,0	21,9	18,1	-3,6

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону уменьшения на 486,2 тыс. рублей. Корректировка бюджета прошла по следующим разделам: на +379,5 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); на +106,5 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); на -960,0 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); на -12,2 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800).

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 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 7 219,0 тыс. рублей или на 85,9% от плановых назначений 8 403,3 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу увеличились на 62,9 тыс. рублей в основном за счет роста расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 17,8%.

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

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 120,0 тыс. рублей исполнены на 99,1% (1 109,9 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования сельского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что выше показателей 2016 года на 17,1 тыс. рублей.

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 4 802,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 851,8 тыс. рублей или 80,2% от уточненного плана, неисполнение – 950,8 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований сложилось в виде экономии за счет вакантных должностей и проживания в командировках;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 7 /2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 96,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для сельского поселения Шугур, 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 7 933,9 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 4 961,7 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 231,3 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 100 тыс. рублей или 0,2% 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 сумме 2 383,9 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 2 160,5 тыс. рублей или 90,6% к уточненному плану. Неисполнение составило – 223,4 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), неисполнение сложилось за счет экономии по компенсации санаторно-курортного лечения.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 189,2 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,5%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 25,2 тыс. рублей или на 15,4%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 27,3 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 5,3 тыс. рублей или на 24,1%. Увеличение расходов пришлось на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния по подразделу 0304 «Органы юстиции».

Расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» направлены на осуществление профилактики терроризма и экстремизма и составили 1,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 5 705,0 тыс. рублей или на 99,1% от плановых назначений 5 759,0 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 14,1%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились в 2,7 раза или на 3 613,7 тыс. рублей. Основной рост сложился за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 3 959,9 тыс. рублей (в 8,9 раза). Снижение расходов по сравнению с 2016 годом прошло по подразделам 0401, 0410 и составило 229,5 тыс. рублей и 116,7 тыс. рублей соответственно.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 22 571,5 тыс. рублей или на 98,9% от плана 22 820,1 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 248,6 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделу 0503 «Благоустройство» в объеме 248,6 тыс. рублей не выполнены работы подрядчиком, договор расторгнут. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 55,7%.

В рамках раздела 05 средства в размере 20 582,2 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

1) по подразделу 0502 в сумме 20 447,7 тыс. рублей, в том числе:

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

- 20 347,7 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-

коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения;

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 134,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 3 311,1 тыс. рублей или на 17,2% за счет увеличения расходов по трём подразделам раздела 05: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 3 526,4 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» - на 47,5 тыс. рублей; 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 5,4 тыс. рублей. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы в 2017 году отсутствуют, что соответственно ниже показателей 2016 года на 268,2 тыс. рублей.

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 286,6 тыс. рублей или на 95,9% от плана (299,0 тыс. рублей) - содержание специалиста по молодежной политике, из них заработная плата с начислениями на неё составляет 274,7 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,7%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 71,5 тыс. рублей или 33,2%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 4 435,6 тыс. рублей или на 97,4% от плановых назначений 4 552,8 тыс. рублей.

Средства направлены на содержание муниципального казенного учреждения «Сельский Дом культуры» д. Шугур. Основная доля расходов приходится на выплаты персоналу учреждения 2 907,2 тыс. рублей или 65,5%.

Объём расходов по разделу в сумме 2 898,0 тыс. рублей или 65,3% приходится на оплату труда (и начисления на неё) сотрудникам учреждения, в том числе на повышение оплаты труда в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 10,9%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 427,8 тыс. рублей.

Исполнение по разделу отражается в рамках непрограммных мероприятий, что не позволяет оценить их эффективность и целесообразность. *Контрольно-счетной палатой в заключениях на исполнение бюджета неоднократно рекомендовано, расходы в области культуры и молодежной политике осуществлять через программные расходы, для более эффективного и рационального использования средств бюджета.*

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 60,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что на уровне показателей 2016 года. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках непрограммных расходов. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 15,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что на уровне показателей 2016 года. Расходы осуществлялись в рамках непрограммных расходов на проведение спортивных мероприятий.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на публикацию в средствах массовой информации и составляют 21,9 тыс. рублей или 54,8% от плана 40,0 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 3,6 тыс. рублей или на 14,1%. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

Анализ исполнения программной части бюджета

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 3 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции РСД от 28.12.2017 №186 в сумме 42 165,75 тыс. рублей, расходы на программы утверждены в объеме 3 346,38 тыс. рублей или 8%, непрограммные расходы – 38819,4 тыс. рублей или 92%.

Значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о несоблюдении послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 3 090,71 тыс. рублей или 92,4% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 37 440,43 тыс. рублей, что составляет 96% к уточненному плану на год.

Таблица 8. Исполнение расходов поселения за 2017 год в рамках муниципальных программ.

Наименование	КЦСР	Исполнение 2016 год	Утвержденные БА на 2017г.	Исполнение 2017 год	(Тыс. рублей)	
					Отклонения исполнения 2017г от 2016г	Доля в общ. Объеме средств 2017 года %
Муниц.программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2017-2019 годы"	01 0 00 74110	1,60	1,60	1,60	0,00	0,05
Муниц.программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2017-2019 годы"	02 0 00 74190	499,85	1 106,87	1 099,83	599,98	35,59
Муниц.программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 - 2019 годы"	03 0 00 73520	268,20	0,00	0,00	831,63	0,00
Муниципальная целевая программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 - 2019 годы"	04 0 00 00000	0,00	2 237,91	1 989,28	1 989,28	64,36
Итого		769,65	3 346,38	3 090,71	2 321,06	100,0

Основная доля программных расходов приходится на муниципальную программу «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 - 2019 годы» - 64,4% в общем объеме программных расходов.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Шугур от 08.11.2016 №134.

Основными целями разработки данной Программы являются:

- 1) повышение условий проживания граждан в сельском поселении Шугур;

2) повышение уровня внешнего благоустройства, санитарного содержания населенного пункта сельского поселения Шугур.

Согласно последним изменениям муниципальной программы² потребность в финансировании (план по программе) на 2017 год составляет 1 981,0 тыс. рублей. Фактически в бюджете поселения на 2017 год (решение СД от 28.12.17г №186) предусмотрено финансирование в объеме 2 237,91 тыс. рублей, что на 256,97 тыс. рублей превышает потребность, указанную в программе. Данные расхождения приводят к несоблюдению пункта 2 статьи 179 БК РФ.

Подпрограммой 3 «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» муниципальной программы предусмотрено строительство тротуаров на общую сумму 1000,0 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) основная часть расходов (1 434,2 тыс. рублей) по подпрограмме 3 прошла по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества".

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", расходы на оплату работ по устройству дорожек, площадок с разными видами покрытий, в том числе асфальтовым, плиточным, каменным, щебеночным и т.д. (без подготовки ПСД), отражаются по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд" в увязке:

- со статьей 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ, в случае создания по результатам таких работ новых сооружений (дорожек, площадок и т.п.);

- с подстатьей 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ, если указанные работы произведены в целях восстановления, улучшения функциональных характеристик уже имеющихся объектов.

Второе место по значимости в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2017-2019 годы» - 35,6% программно-целевых расходов.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Шугур от 08.11.2016г. №133 «Об утверждении муниципальной программы «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2017 – 2019 годы» в объеме финансирования на 2017 год 5 634,0 тыс. рублей. Согласно последним изменениям, внесенным в приложение 2 муниципальной программы постановлением администрации поселения от 26 июля 2017 года №103, финансирование предусмотрено только на зимнее и летнее содержание дорог в объеме 1 100,7 тыс. рублей.

В 2017 году исполнение по программе осуществлялось по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» и составило 1 099,83 тыс. рублей. В бюджете на реализацию муниципальной программы по подразделу 0409 предусмотрен объем бюджетных ассигнований в размере 1 106,87 тыс. рублей.

По итогам анализа муниципальных программ размещенных на официальном сайте поселения <http://www.shugur.ru/> установлено, что муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального

² Постановление администрации сельского поселения Шугур от 10.08.2017 №104 «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Шугур от 08 ноября 2016 года № 134 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 год и на плановый период 2018-2019 г.» (с изменениями от 16.03.2017 №22, 17.03.2017 г. №25)

образования сельское поселение Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117:

-отсутствуют таблицы целевых показателей по годам;

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

Следует отметить, что данное замечание было указано в заключение от 20.12.2016 №323 на проект решения Совета Депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

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 формировании проекта бюджета.

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 №9. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)					
Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	Доля в общ. объеме средств 2017 года %	Отклонение исполнения к уточненным БА на 2017
Фонд оплаты труда учреждений	111	2 448,01	2 440,15	6,02	7,86
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	20,00	9,21	0,02	10,79
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	736,90	732,50	1,81	4,40
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	4 586,50	3 812,00	9,41	774,50
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	571,95	432,30	1,07	139,65
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 440,40	1 300,80	3,21	139,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	811,00	762,60	1,88	48,40
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7 413,12	6 909,33	17,05	503,79
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,00	60,00	0,15	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	24 038,90	24 038,90	59,31	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1,00	0,32	0,00	0,68
Уплата прочих налогов, сборов	852	18,50	18,10	0,04	0,40

Уплата иных платежей	853	15,00	15,00	0,04	0,00
Итого		42 161,3	40 531,2	100,0	1 630,1

Как видно из таблицы, основной объем расходов 59,3% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с Соглашением.

По Соглашению иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения - 20 347,8 тыс. рублей (в т.ч. софинансирование 8 139,1 тыс. рублей);

- расходы на разработку плана комплексного развития (ПКР) - 100,0 тыс. рублей;

- администрирование в части переданных полномочий – 231,35 тыс. рублей.

Также в 2017 году в рамках иных межбюджетных трансфертов на основании Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017 года, перечислены средства в объеме 3 359,9 тыс. рублей. Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Шугур от 26.07.2017 №167 «Об использовании средств дорожного фонда сельского поселения Шугур» средства в соответствии с соглашением о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017 года направлены на формирование дорожного фонда Кондинского района для решения вопросов местного значения в части дорожной деятельности.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Соглашение о межмуниципальном сотрудничестве заключено со всеми главами муниципалитетов Кондинского района (без указания объемов финансирования) и согласно статье 3 соглашения является основой для разработки и реализации муниципальных программ, протоколов и планов мероприятий, а также соглашений по конкретным направлениям совместной деятельности. Дополнительные документы (соглашения), конкретизирующие объем и направление средств, к проверке не предоставлены.

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 Шугур за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 4 466,7 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 4 540,2 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты, что соответствует п.2.1.10. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур, утвержденного решением СД от 23.05.2014г. №36 (с изменениями от 26.07.2017г. №166), что выше на 101,6% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 4 459,7 тыс. рублей или на 99,8% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (1 099,8 тыс. рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017г. (3 359,9 тыс. рублей). По

кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 7,0 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

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. составил 80,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 3 959,9 тыс. рублей или в 8,9 раза, что обусловлено получением и использованием доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты).

Обращаем внимание, что Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание было указано в заключение на исполнение бюджета сельского поселения 2016 года.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Порядок использования средств резервного фонда сельского поселения Шугур утвержден постановлением администрации сельского поселения от 14.02.2007г. №6. Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в порядок о резервном фонде.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда решениями Совета депутатов о внесении изменений в бюджет на 2017-2019 годы бюджетные ассигнования резервного фонда перераспределены на раздел/подраздел 0801 «Культура» - 100,0 тыс. рублей. В пояснениях к отчету указано, что средства перераспределены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств» на следующие цели: на проведение праздничных мероприятий «День поселка», «День пожилых», «Масленица», новогодних мероприятий и посвященных 65-летию Шугурской СОШ.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетом предшествующего года установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименные мероприятия: «День поселка», «День пожилых» и проведение новогодних мероприятий. Следовательно, данные мероприятия не могут носить неподвижный характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделение средств из резервного фонда на проведение ежегодных мероприятий приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 2 168,6 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 441,2 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 441,2 тыс. рублей и составил 1 727,4 тыс. рублей.

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

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

- Приложение 1 проекта решения «Доходы бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год» 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).

- В приложениях 2 «Расходы бюджета сельское поселение Шугур за 2017 год по ведомственной структуре расходов» и 3 «Расходы бюджета сельское поселение Шугур за 2017 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов» к проекту решения выявлено несоответствие наименования разделов/подразделов (Рз, ПР) и кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также в приложении 2 к проекту решения «Расходы бюджета сельское поселение Шугур за 2017 год по ведомственной структуре расходов» наименование кодов целевой статьи не соответствует приложению 3 к решению СД от 28.12.2017г. №186.

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также КСП отмечает, что пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2017 года 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.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год муниципального образования сельского поселения Шугур

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур.

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», утвержденного распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 40 089,95 тыс. рублей, наибольший удельный вес 85% (34 023,52 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из бюджетов вышестоящего уровня. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 32% (12948,2 тыс. рублей), субвенции – 0,5% (214,9 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 52% (20 860,42 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:

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

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– 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 **15%**, что характеризуется как максимальный риск неплатежеспособности бюджета и несвоевременного исполнения расходных обязательств в случае недофинансирования.

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 расходы, их сумма за 2017 год составила 11 273,4 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокое при значениях индикатора $I_y \geq 1,0$;

- среднее при значениях индикатора $0,8 \leq I_y \leq 1,0$;

- низкое 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 **1,7** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения ($Дс_{+дт}$) за 2017 год в размере 18 984,6 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 168%.

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.

Качественное управление 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 10. Налоговые доходы поселения Шугур

(Тыс. рублей)

Наименование	2015	2016	2017
Налог на доходы физических лиц	833,17	696,03	866,51
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	61,32	43,63	42,14
Итого регулируемые налоги (Np)	894,49	739,66	908,65
Налог на имущество	109,95	55,63	93,13
Государственная пошлина	32,94	26,43	18,7
Итого закрепленные доходы (Nз)	142,89	82,06	111,83
Nз i/Nз i-1	1,03	0,57	1,36
Np i/Np i-1	1,09	0,83	1,23

*Анализ проведен в сопоставимых условиях без поступлений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам вырос по отношению к 2016 году. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о работе администрации поселения с налогоплательщиками.

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 ($D_{\text{нн}}$) к балансовой стоимости ($C_{\text{им}}$) 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 488,8 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества казны на конец 2016 года составляла 32 362,6 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,016 (или 1,6%).

В качестве максимально установленной доходности ($d_{\text{max}}^{\text{н}}$) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозиту Сбербанка России 5,5%.

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,3, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большой долей жилого фонда социального найма.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

В соответствии с посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета.

По итогам исполнения бюджета расходы составили 40 531,14 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 3 090,71 тыс. рублей или 7,6%.

При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

Исполнение бюджета по расходам выполнено в пределах утвержденных ассигнований. Доля социально значимых расходов в бюджете поселения составляет 31,1% от общего объема расходов.

Задолженность поселения перед юридическими лицами на конец года составляет 17,66 тыс. рублей. Задолженность физических и юридических лиц перед поселением составляет 278,04 тыс. рублей, что перекрывает обязательства поселения. Доля задолженности поселения в общем объеме расходов составляет 0,04%. Таким образом, оценка качества исполнения бюджета по расходам за 2017 год высокая.

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2017 года №186 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 39 997,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 42 165,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 2 168,6 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: -6,2%, по расходам: -1,1%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 40 089,9 тыс. рублей, или 100,2% к уточненному плану, по расходам – 40 531,1 тыс. рублей, или 96,1% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 441,2 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 101,6% или 5 560,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 101,2% или 505,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 100,0% или 34 023,5 тыс. рублей.

4. Администрацией поселения не соблюдается пункт 4 статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда выделяются на проведение ежегодных мероприятий, не имеющих непредвиденный характер.

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 5 и 6 заключения Контрольно-счетной палаты от 24.04.2017г. №65 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2016 год:

- Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Шугур не соответствует бюджетному законодательству, в т.ч. пункту 6 ст. 81 БК РФ;
- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

6. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

7. Расходы, произведенные в рамках муниципальных программ составили 3 090,71 тыс. рублей или 7,6%. Таким образом, расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

8. 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.

9. По итогам анализа муниципальных программ размещенных на официальном сайте поселения <http://www.shugur.ru/> установлено, что муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 09.11.2015г. №117.

10. Качество исполнения бюджета по налоговым доходам за 2017 год оценивается как среднее, темп управления закрепленными налогами по отношению к темпу регулируемых налогов вырос по сравнению с 2016 годом.

11. По итогам 2017 года общая сумма задолженности перед муниципальным образованием сельское поселение Шугур составляет 278,04 тыс. рублей, из них недополученные доходы от использования собственности 27,9 тыс. рублей.

12. Качество сбалансированности бюджета поселения характеризуется как высокое. Совокупные доходы бюджета поселения покрывают общий объем расходов.

13. Качество исполнения бюджета по расходам за 2017 год высокое. Задолженность муниципального образования сельского поселения Шугур по принятым обязательствам на 01.01.2017г. составляет 17,66 тыс. рублей или 0,04% от общих расходов.

14. Достоверность данных, указанных в годовом бухгалтерском отчете подтвердить не возможно в связи с непредставлением оборотно-сальдовых ведомостей за 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

15. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2017 год» не установлено.

Предложения:

Администрации сельского поселения Шугур:

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.

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.**

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

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

Председатель
Контрольно-счетной
палаты Кондинского района

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'D' followed by a vertical stroke and a small flourish at the bottom.

А.Н. Мельников

п.Междуреченский
02 апреля 2018г. № 80

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	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	7 156,1	8 023,8	8 403,3	7 219,0	100,9%	90,0%	85,9%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 092,8	1 120,0	1 120,0	1 109,9	101,6%	99,1%	99,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	3 894,8	5 602,8	4 899,4	3 948,6	101,4%	70,5%	80,6%
Резервные фонды	0111	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 168,5	1 201,0	2 383,9	2 160,5	99,6%	179,9%	90,6%
Национальная оборона	0200	164,0	189,2	189,2	189,2	115,4%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	164,0	189,2	189,2	189,2	115,4%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	22,0	27,3	27,3	27,3	124,1%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	20,4	25,7	25,7	25,7	126,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1,6	1,6	1,6	1,6	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	2 091,3	5 652,5	5 759,0	5 705,0	272,8%	100,9%	99,1%
Общэкономические вопросы	0401	726,7	610,9	497,2	497,2	68,4%	81,4%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	499,8	4 226,6	4 466,7	4 459,7	892,3%	105,5%	99,8%
Связь и информатика	0410	864,8	815,0	795,1	748,1	86,5%	91,8%	94,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	19 260,4	23 780,1	22 820,1	22 571,5	117,2%	94,9%	98,9%
Жилищное хозяйство	0501	268,2	50,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Коммунальное хозяйство	0502	16 921,3	23 181,0	20 447,7	20 447,7	120,8%	88,2%	100,0%
Благоустройство	0503	1 941,8	420,0	2 237,9	1 989,3	102,4%	473,6%	88,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	129,1	129,1	134,5	134,5	104,2%	104,2%	100,0%
Образование	0700	215,1	299,0	299,0	286,6	133,2%	95,9%	95,9%
Молодежная политика	0707	215,1	299,0	299,0	286,6	133,2%	95,9%	95,9%
Культура, кинематография	0800	4 007,8	4 565,0	4 552,8	4 435,6	110,7%	97,2%	97,4%
Культура	0801	4 007,8	4 565,0	4 552,8	4 435,6	110,7%	97,2%	97,4%
Социальная политика	1000	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	15,0	15,0	15,0	15,0	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура	1101	15,0	15,0	15,0	15,0	100,0%	100,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	25,5	40,0	40,0	21,9	85,9%	54,8%	54,8%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	25,5	40,0	40,0	21,9	85,9%	54,8%	54,8%
ИТОГО		33 017,2	42 651,9	42 165,7	40 531,1	122,8%	95,0%	96,1%