

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский 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. № 8, решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2012г. № 274 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением думы Кондинского района от 30.01.13г. № 321 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. № 140 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 16.10.2015 № 174 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район» (с изменениями), соглашением № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 14.11.2017г.) полномочия, предусмотренные пунктом 1 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждения и исполнения бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении бюджета поселения осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района.

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

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2017 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2017 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно п.8 ст.15 главы II Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;

- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- информация о дебиторской и кредиторской задолженности;
- итоги социально-экономического развития городского поселения за 2017 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2017 год не в полной мере соответствуют п.8 Положения о бюджетном процессе.

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.2 ст.15 главы II Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, что указывалось в заключении на исполнение бюджета поселения за 2015 год.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность городского поселения Междуреченский сформирована и предоставлена комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно статье 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Обязанности по ведению бухгалтерского учета Руководитель экономического субъекта обязан возложить на должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.10.2005 года № 2 "Об учреждении администрации городского поселения Междуреченский с правом юридического лица" администрация городского поселения Междуреченский учреждена исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Фактическое ведение бухгалтерского учета в течение 9 месяцев 2017 года организовывалось комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района на основании Соглашения о передачи полномочий.

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

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](#)).

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 13 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164,

0503166, 0503168, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503177) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503120 баланса исполнения бюджета, показателей [ф. 0503121](#) «Отчет о финансовых результатах деятельности». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования гп. Междуреченский на 01.01.2018 года.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в связи с передачей полномочий на уровень района передано два подведомственных учреждения МУ «Жилищный центр», МУ КДК «Рондо».

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 118 757,5 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета поселения по данным ф. 0503117 составили 135 538,5 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	55 643 380,90	55 643 380,90	0,00
Доходы от собственности	120	4 448 431,62	4 348 536,14	99 895,48
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	68 800,00	68 800,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	790 912,10	790 912,10	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	74 141 727,37	74 141 727,37	0,00
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172/400	-30 292 335,30	240 530,12	-30 532 865,42
Прочие доходы	180	13 956 557,18	304 646,82	13 651 910,36
Итого		118 757 473,87	135 538 533,45	-16 781 059,58

Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме -16 781,0 тыс. рублей обусловлены следующими факторами:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных составили 99,9 тыс. рублей. Отклонения связаны с наличием дебиторской задолженности на конец года;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 172) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -30 532,9 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета, списанием остаточной стоимости имущества;

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 13 651,9 тыс. рублей. Большая часть отклонений сложилась за счет безвозмездно полученного имущества от физических лиц по программе «Переселения».

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 608 496,9 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 208 934,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. в бюджете поселения числятся нефинансовые активы на сумму 599 497,6 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 8 999,3 тыс. рублей и обязательства в сумме 772,2 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период по отношению к данным на начало года сократились на 26% или 211 968,3 тыс. рублей.

Основную долю в нефинансовых активах занимает имущество казны, по отношению к данным на начало года остаточная стоимость имущества казны сократилась на 198 875,0 тыс. рублей и составила 599 463,4 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых отчетов (ф. 0503168) в течение года имущество казны увеличилось на 20 259,9 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 14 059,2 тыс. рублей, за счет движимого имущества на 5 876,9 тыс. рублей, за счет произведенных активов (земля) на 295,3 тыс. рублей. Выбыло имущества казны на сумму 219 134,9 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 174 613,5 тыс. рублей (в т.ч. за счет амортизации 152 385,2 тыс. рублей) и на 30 541,6 тыс. рублей за счет движимого имущества (в т.ч. за счет амортизации 1 627,3 тыс. рублей).

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления на конец 2017 года сложилась в сумме 34,15 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года остаточная стоимость активов сократилась на 10 120,5 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. на балансе учреждения отсутствуют.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету столь значительное сокращение нефинансовых активов связано с передачей полномочий на уровень района.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 3 034,2 тыс. рублей и составили 8 999,3 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю 50% занимают остатки денежных средств на счетах 0.201.000 и 0.202.000.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 3 648,6 тыс. рублей и составил 3 754,4 тыс. рублей, из них остатки межбюджетных трансфертов целевого назначения составляют 0,0 рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 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 средств¹.

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) на конец года составили 732,3 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Сумма финансовых вложений в уставной капитал (счет 020400000) на конец года составляет 2 713,0 тыс. рублей, аналогичные сведения указаны в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях».

Расчеты по доходам (счет 0205000). На конец года остаток по счету составил 1 465,9 тыс. рублей, что на 99,9 тыс. рублей больше данных на начало года. Остаток по счету 0205000 говорит о наличии начисленной, но не погашенной задолженности перед бюджетом. Задолженность сформировалась по недополученным доходам от пользования муниципальной собственностью (социальный найм, арендные платежи).

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец года составили 156,5 тыс. рублей. Задолженность состоит из расчетов по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (сч. 0.206.42.00).

Расчеты по платежам в бюджет (030300000) на конец года составили 177,15 тыс. рублей, что на 71,56 тыс. рублей больше данных на начало года. Наличие дебиторского остатка по данному счету свидетельствует о переплате по платежам в бюджет. Основная сумма 171,7 тыс. рублей сложилась по счету 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Согласно пояснительной записке к отчету, задолженность является текущей (оплата больничного листа по беременности и родам в декабре 2017 года). В тоже время следует отметить, что наличие ежегодного роста переплаты по платежам в бюджет свидетельствует о ненадлежащем внутреннем контроле.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2018 года по отношению к данным на начало года сократились на 7 914,11 тыс. рублей и составили на конец года 772,2 тыс. рублей, из них 732,3 тыс. рублей по средствам во временном распоряжении.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года составили 39,9 тыс. рублей, в основном за счет страховых взносов на пенсионное страхование.

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

При проведении сверки отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120) по финансовому результату, расхождений не выявлено. Чистый операционный результат (ф. 0503121) составил -202 152,6 тыс. рублей с учетом оборотов 0.304.000 «Расчеты с прочими кредиторами» (1 132,63 тыс. рублей).

Данные указанные в годовом бухгалтерском отчете на конец года сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений, расхождений не установлено.

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"

Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения за 2017 год

Бюджет городского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 30.12.2016 года №262 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 30.12.2016г. №262) с объемом доходов 129 294,6 тыс. рублей, объемом расходов 129 294,6 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 22.12.2017 года №336 (далее по тексту – решение СД от 22.12.2017г. №336) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 138 011,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 138 117,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 105,8 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +6,7%, по расходам: +6,8%.

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденным решением о бюджете и фактически исполненным бюджетным назначениям за 2017 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 30.12.2016г. №262	129 294,6	129 294,6	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+8 717,0	+8 822,8	-105,8
- за счет безвозмездных поступлений	+8 136,1	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+580,9	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 22.12.2017г. №336)	138 011,6	138 117,4	-105,8
Исполнено	135 538,5	131 889,9	+3 648,6
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	+6 243,9 +4,8	+2 595,3 +2,0	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-2 473,1 -1,8	-6 227,5 -4,5	X

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 135 538,5 тыс. рублей или 98,2% к уточненному плану, по расходам – 131 889,9 тыс. рублей или 95,5% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 3 648,6 тыс. рублей.

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

- увеличения плана налоговых и неналоговых доходов на 580,9 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 8 126,1 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 10,0 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)

Наименование	2014 год касс. исп.	2015 год касс. исп.	2016 год касс. исп.	2017 год касс. исп.	Исполнение к 2016 году	
					отклонение	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	381 827,0	296 462,4	272 804,8	135 538,5	-137 266,3	49,7
налоговые и неналоговые	59 878,2	57 232,9	53 172,3	61 386,8	+8 214,5	115,4
безвозмездные перечисления	321 948,8	239 229,5	219 632,5	74 151,7	-145 480,8	33,8
Расходы	379 124,4	296 680,2	272 857,4	131 889,9	-140 967,5	48,3
Дефицит (-), профицит (+)	+2 702,6	-217,8	-52,6	+3 648,6	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 - 2016 годам: темп снижения полученных доходов составляет 64,5% (2014 год), 54,3% (2015 год) и 50,3% (2016 год); исполненных расходов – 65,2%, 55,5% и 51,7% соответственно по годам.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 30.12.2016 года №262, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 129 294,6 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 135 538,5 тыс. рублей, т.е. меньше на 2 473,1 тыс. рублей или на 1,8% уточненного объема бюджетных назначений (138 011,6 тыс. рублей). Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 137 266,3 тыс. рублей (на 50,3%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 24,5%, безвозмездных поступлений сократилась на 25,8%. Доля неналоговых доходов увеличилась на 1,3%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 45,3%, доля безвозмездных поступлений – 54,7%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 138 011,6 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 62 691,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 75 319,9 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 22.12.2017г. №336.

Учитывая в решении СД от 22.12.2017г. №336 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:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	129 294,6	138 011,6	135 538,5	98,2	104,8
Налоговые и неналоговые доходы	62 110,8	62 691,7	61 386,8	97,9	98,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>48,0</i>	<i>45,4</i>	<i>45,3</i>	-	-
Безвозмездные поступления	67 183,8	75 319,9	74 151,7	98,4	110,4
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>52,0</i>	<i>54,6</i>	<i>54,7</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 52,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличилась до 54,7%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась как в процентном выражении - с 48,0% до 45,3%, так и в абсолютном: уменьшение показателей по отношению к первоначальным составило 724,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 30.12.2016г. №262 на 2017 год в объеме 62 110,8 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 22.12.2017г. №336) составил 62 691,7 тыс. рублей или с ростом на 0,9% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 61 386,8 тыс. рублей, что составляет 97,9% от уточненного плана года и на 15,4% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 8 214,5 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 10 356,6 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц – на 3 514,9 тыс. рублей, прочих неналоговых доходов на 292,7 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503164 по состоянию на 01.01.2018г. неисполнение и перевыполнение плановых назначений 2017 года по налоговым и неналоговым доходам в связи с неточным прогнозом главных администраторов доходов и проведенной претензионной работой о взыскании задолженности.

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

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год			% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			Уточненный план	Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
	1	2	3	4	5=4-3	6=4/2	7=4/3	8	9
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	53 172,3	62 691,7	61 386,8	-1 304,9	115,4	97,9	19,5	45,3
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	45 144,5	56 982,9	55 643,4	-1 339,5	123,3	97,6	16,6	41,1
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	32 239,8	35 258,8	35 754,7	+495,9	110,9	101,4	11,8	26,4
	Налог на доходы физических лиц	32 239,8	35 258,8	35 754,7	+495,9	110,9	101,4	11,8	26,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	10 316,0	10 356,6	+40,6	-	100,4	-	7,7
1 05	Налоги на совокупный доход	2 355,1	2 175,1	2 173,7	-1,4	92,3	99,9	0,9	1,6
1 06	Налоги на имущество	10 549,6	9 233,0	7 358,4	-1 874,6	69,8	79,7	3,9	5,4
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	8 027,8	5 708,8	5 743,4	+34,6	71,5	100,6	2,9	4,2
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 929,3	4 314,4	4 348,5	+34,1	88,2	100,8	1,8	3,2
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	736,7	68,8	68,8	-	9,3	100,0	0,3	-
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	730,6	240,5	240,5	-	32,9	100,0	0,2	0,2
1 15	Административные платежи и сборы	1 541,7	770,4	770,9	+0,5	50,0	100,0	0,6	0,6
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	87,5	20,0	20,0	-	22,9	100,0	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	2,0	294,7	294,7	-	В 147,3 раза	100,0	-	0,2

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп в объеме 571,1 тыс. рублей, по 2 группам неисполнение – 1 876,0 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 – 35 754,7 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 58,2%);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 10 356,6 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 16,9%);
- налоги на имущество – 7 358,4 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 12,0%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 348,5 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,1%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 106) поступления составили 55 643,4 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 1 339,5 тыс. рублей или на 2,4%. Поступление налоговых доходов увеличилось на 10 498,9 тыс. рублей или на 23,3% к уровню 2016 года, которые соответствовали 45 144,5 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 64,3%;
- акцизы по подакцизным товарам – 18,6%;
- земельный налог — 8,3%;
- налоги на имущество физических лиц — 4,9%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 3,9%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 35 754,7 тыс. рублей или 101,4% от плановых назначений 35 258,8 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений составило 495,9 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 3 514,9 тыс. рублей или на 10,9%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН** составило 4,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и по сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 0,1 тыс. рублей (2,5%).

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 2 169,6 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана (2 171,0 тыс. рублей), что ниже показателя 2016 года на 181,5 тыс. рублей или на 7,7%.

Поступления по **земельному налогу** составили 4 634,0 тыс. рублей или 71,5% от плановых назначений (6 483,0 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений составило 1 849,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 3 705,1 тыс. рублей или на 44,4%, в т.ч. от уплаты земельного налога с организаций - на 2 841,8 тыс. рублей или на 45,6%, земельного налога с физических лиц – на 863,3 тыс. рублей или на 41,0%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 2 724,4 тыс. рублей или 99,1% от планового показателя 2 750,0 тыс. рублей, неисполнение – 25,6 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 513,9 тыс. рублей или на 23,2%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 10 356,6 тыс. рублей или 100,4% от плановых назначений 10 316,0 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,2110%, 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 5 743,4 тыс. рублей, что соответствует 4,2% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 100,6% от бюджетных назначений в сумме 5 708,8 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 2 284,4 тыс. рублей или на 28,5%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 75,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 13,4% - административные платежи и сборы; 5,1% - прочие неналоговые доходы; 4,2% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 1,2% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 0,4% - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 4 348,5 тыс. рублей или 100,8% от уточненного плана (4 314,4 тыс. рублей), что меньше показателей 2016 года на 11,8% или на 580,8 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 2 318,1 тыс. рублей (40,3% в структуре неналоговых доходов) или 101,0% от плана 2 295,4 тыс. рублей, что на 360,4 тыс. рублей меньше чем за 2016 год;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 135,5 тыс. рублей (2,4% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 135,5 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 476,9 тыс. рублей;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 894,9 тыс. рублей (33,0% в структуре неналоговых доходов) или 100,6% к плану 1 883,5 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 256,5 тыс. рублей или на 15,7%.

Поступления в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочим неналоговым доходам** составляют 100,0% от плана: 20,0 тыс. рублей и 294,7 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение поступлений в бюджет поселения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 67,5 тыс. рублей (77,1%), по прочим неналоговым доходам увеличение на 292,7 тыс. рублей.

Поступления по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляют 100,0% от плана 68,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение поступлений в бюджет поселения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 90,7% или 667,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в т.ч. от продажи земельных участков) составили 240,5 тыс. рублей или 100,0% от плана 240,5 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2016 года снижение поступлений на 490,1 тыс. рублей или на 67,1%.

Административные платежи и сборы поступили в бюджет поселения в сумме 770,9 тыс. рублей или 100,0% от плана 770,4 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2016 года уменьшение составило 770,8 тыс. рублей или 50,0%.

В пояснительной записке к проекту решения в части описания налоговых и неналоговых доходов содержится информация о причинах снижения (роста) показателей 2017 года в сравнении с показателями 2016 года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 74 151,7 тыс. рублей, что составляет 98,4% от уточненного плана года (75 319,9 тыс. рублей) и 110,4% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 8 136,1 тыс. рублей или 12,1% к первоначально утвержденному объему. Рост за счет прочих безвозмездных поступлений составил 10,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (иных межбюджетных трансфертов) – 8 126,1 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 145 480,8 тыс. рублей или 66,2%.

Основные показатели по межбюджетным трансфертам из других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

п/г рупа	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	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	БЕЗВОЗМЕЗД НЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	219 632,5	67 183,8	75 319,9	74 151,7	-1 168,2	33,8	98,4	80,5	54,7
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	219 532,5	67 183,8	75 309,9	74 141,7	-1 168,2	33,8	98,4	80,5	54,7
	Дотации	61 889,6	55 546,1	55 546,1	55 546,1	-	89,8	100,0	22,7	41,0
	Иные межбюджетные трансферты	157 642,9	11 637,7	19 763,8	18 595,6	-1 168,2	11,8	94,1	57,8	13,7
2 07	Прочие безвозмездные поступления	100,0	-	10,0	10,0	-	10,0	100,0	-	-

Как видно из таблицы, в данной группе доходов дотации составляют 74,9%; иные межбюджетные трансферты – 25,1%.

Дотации (в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 55 546,1 тыс. рублей или 100,0% от плана, что на 10,2% или на 6 343,5 тыс. рублей меньше объема 2016 года.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 18 595,6 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений 19 763,8 тыс. рублей. Неисполнение в объеме 1 168,2 тыс. рублей (5,9%) связано с не поступлением иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт

автомобильных дорог общего пользования местного значения и мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства при наличии плановых назначений.

Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 139 047,3 тыс. рублей или на 88,2%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено в основном тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Кондинском районе на 2017 - 2020 годы" и "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017 - 2020 годы " в большем объеме, чем в 2017 году.

Прочие безвозмездные поступления составили 100,0% (10,0 тыс. рублей) от плана. По отношению к 2016 году объем поступлений уменьшился на 90,0% или 90,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) городского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 131 889,9 тыс. рублей или 95,5% от уточненного плана на год 138 117,4 тыс. рублей.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 6 227,5 тыс. рублей (4,5%). Причина неисполнения бюджетных ассигнований согласно ф. 0503160 «Пояснительная записка» - неисполнение доходной части бюджета, а также отсутствие в фактической потребности средств по переданным полномочиям.

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

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №262 от 30.12.2016	Решение СД №336 от 22.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение (тыс. рублей)	
						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:	272 857,4	129 294,6	138 117,4	131 889,9	6 227,5	-140 967,5
0100	Общегосударственные вопросы	48 867,1	46 493,6	45 893,9	45 562,3	331,6	-3 304,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,8	28,6	28,6	28,6	-	14,8
0400	Национальная экономика	72 318,5	46 885,7	53 919,9	50 177,8	3 742,1	-22 140,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	137 290,2	20 911,9	25 507,6	23 395,5	2 112,1	-113 894,7
0700	Образование	2 450,3	2 200,0	556,9	556,9	-	-1 893,4
0800	Культура, кинематография	11 638,4	12 486,9	11 786,3	11 744,6	41,7	106,2
1000	Социальная политика	60,0	60,0	307,5	307,5	-	247,5
1100	Физическая культура и спорт	70,0	70,0	70,0	70,0	-	-
1200	Средства массовой информации	149,1	157,9	46,7	46,7	-	-102,4

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 8 822,8 тыс. рублей. Корректировка бюджета произведена по следующим разделам: -599,7 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); +7 034,2 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); +4 595,7 тыс.

рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); -1 643,1 тыс. рублей – «Образование» (0700); -700,6 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); +247,5 тыс. рублей – «Социальная политика» (1000); -111,2 тыс. рублей – «Средства массовой информации» (1200).

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

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов

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 8. Анализ расходов бюджета поселения за 2017 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. рублей)						
Наименование	КВР	Исполнение 2016 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	Отк-ния касс-го исполнения 2017г от 2016г	Доля в общ. Объеме средств 2017 года %
Фонд оплаты труда учреждений	111	22 054,40	7 356,00	7 356,00	-14 698,40	5,58
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	997,10	22,00	21,90	-975,20	0,02
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	12,50			-12,50	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	6 489,70	2 274,90	2 274,90	-4 214,80	1,72
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	19 458,90	11 451,10	11 451,10	-8 007,80	8,68
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	741,40	248,60	248,60	-492,80	0,19
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	5 468,60	3 506,30	3 363,90	-2 104,70	2,55
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 279,60	377,60	377,60	-902,00	0,29
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	3 018,70			-3 018,70	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	51 007,80	16 304,80	16 205,80	-34 802,00	12,29

для обеспечения государственных (муниципальных) нужд						
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312		15,00	15,00		0,01
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	364,20	3 182,20	3 182,20	2 818,00	2,41
Иные межбюджетные трансферты	540	144 896,00	87 297,00	81 310,90	-63 585,10	61,65
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632		162,20	162,20		0,12
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	16 710,70	5 800,10	5 800,10	-10 910,60	4,40
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851		16,90	16,90	16,90	0,01
Уплата прочих налогов, сборов	852	357,80	13,80	13,80	-344,00	0,01
Уплата иных платежей	853		89,00	89,00	89,00	0,07
Итого		272 857,40	138 117,50	131 889,90	-141 144,70	100,00

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 81 310,9 тыс. рублей или 62% приходится на расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов (КВР 540). Большая часть этих расходов приходится на раздел 0400 "Национальная экономика" – 33 852,3 тыс. рублей, из них 20 987,9 тыс. рублей расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы по администрированию передаваемых полномочий в иных межбюджетных трансфертах составляют 7 618,15 тыс. рублей.

Расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120) в бюджете поселения составляют 24 716,4 тыс. рублей или 19%. Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов 15 063,60 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года расходы по КВР 120 сократились на 10 605,3 тыс. рублей.

Расходы, направленные на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244) в бюджете поселения составляют 16 205,8 тыс. рублей или 12%. По отношению к 2016 году расходы в данном направлении сократились на 34 802,0 тыс. рублей. Основная часть расходов, как и по КВР 540, приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Бюджет муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2017 год исполнен по непрограммному принципу.

Следует отметить, что в соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с

совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Таблица 9. Анализ расходов бюджета поселения за 2017 года в разрезе непрограммных мероприятий.

(тыс. рублей)

Наименование непрограммных мероприятий	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет на 2017 год	Кассовое исполнение бюджета 2017 год	Отклонения	
				Уточ. бюджета от первонач-го	Касс-го испол-я от плана
Социальные выплаты	0,00	307,5	307,50	307,50	0,00
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	33 060,30	31 266,10	31 182,70	-1 794,20	83,40
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	1 840,00	2 216,40	2 216,40	376,40	0,00
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	22 117,50	23 549,50	23 407,10	1 432,00	142,40
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	3 218,20	1 334,40	1 334,40	-1 883,80	0,00
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	15 000,00	18 141,80	18 141,80	3 141,80	0,00
Мероприятия в области коммунального хозяйства		902,7	902,70	902,70	0,00
Содержание муниципального жилищного фонда		848,9	848,90	848,90	0,00
Средства для предоставления субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) для долевого финансового обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах		162,2	162,20	162,20	0,00
Ремонт и содержание автомобильных дорог	25 500,00	26 226,50	22 498,70	726,50	3 727,80
Содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них		3 226,70	3 226,70	3 226,70	0,00
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан		257,70	257,70	257,70	0,00
Уличное освещение	7 700,00	9 194,80	8 236,50	1 494,80	958,30
Озеленение	15,00	15,00	15,00	0,00	0,00
Организация и содержание мест захоронения	150,00	127,90	127,90	-22,10	0,00
Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений	3 919,20	3 212,00	3 212,00	-707,20	0,00
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности		581,7	434,30	581,70	147,40
Иные межбюджетные трансферты на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям	2 322,20	100	100,00	-2 222,20	0,00
Иные межбюджетные трансферты на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории		160	160,00	160,00	0,00
Резервный фонд	330,20			-330,20	0,00
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по реконструкции,	2 397,00	10 401,00	9 247,10	8 004,00	1 153,90

расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду),					
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	0,00	28,6	28,60	28,60	0,00
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	3 709,40			-3 709,40	0,00
Иные межбюджетные трансферты за счет субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", 01 июня 2012 года № 761 "О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы"	1 581,90			-1 581,90	0,00
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан	1 686,30	256	256,00	-1 430,30	0,00
Иные межбюджетные трансферты на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения		5 600,00	5 585,70	5 600,00	14,30
Итого	124 547,20	138 117,40	131 889,90	13 570,20	6 227,50

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения к Отчету об исполнении за 2017 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 35 053,2 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 10 316,0 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 770,4 тыс. рублей - поступления по административным платежам и сборам (выдача разрешений);
- 15 140,1 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы;
- 8 826,7 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета района, в т.ч. в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.06.2017г. – 3 226,7 тыс. рублей.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 31 311,1 тыс. рублей, из них:

- акцизы на нефтепродукты – 10 356,6 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты из бюджета района – 8 812,4 тыс. рублей (в т.ч. в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.06.2017г. – 3 226,7 тыс. рублей);
- поступления по административным платежам и сборам – 770,9 тыс. рублей;
- поступления по налоговым и неналоговым доходам – 11 371,2 тыс. рублей.

КСП отмечает, что администрацией городского поселения не в полной мере соблюден п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский, утверждённого решением СД от 27.05.2014г. №66 (с изменениями от 31.10.2016г. №249), в источниках формирования дорожного фонда за 2017 год указан источник в виде поступлений по административным платежам и сборам (платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских поселений за выполнение определенных функций -

выдача разрешений), который не предусмотрен решением СД от 27.05.2014г. №66. Также, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

Вместе с тем, в случае отражения в источниках формирования дорожного фонда городского поселения отчислений по налоговым и неналоговым доходам, в Положении о дорожном фонде рекомендуем установить размер (процентное отношение) данных поступлений от общего объема налоговых и неналоговых поступлений. Данное замечание указывалось в заключении на проект бюджета поселения на 2018 год.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 31 311,1 тыс. рублей или на 89,3% от плана, неисполнение составляет 3 742,1 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (10 323,2 тыс. рублей) и предоставления межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения (20 987,9 тыс. рублей).

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 снизились на 22 488,0 тыс. рублей или на 41,8%, что обусловлено поступлением в 2016 году межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета района бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Кондинском районе на 2017 - 2020 годы" на строительство и реконструкцию дорог общего пользования местного значения (19 098,2 тыс. рублей).

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Порядок использования средств резервного фонда городского поселения Междуреченский утвержден постановлением администрации городского поселения от 21.07.2008г. № 118. Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в порядок о резервном фонде.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год» средства в объеме 330,2 тыс. рублей направлены на следующие цели:

1) средства в размере 34,9 тыс. рублей выделены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств»:

- на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 24,9 тыс. рублей: на поздравление юбиляров (жителей поселения); приобретение призов участникам велоэстафеты; расходы по участию в торжественных школьных мероприятиях (начало учебного года); проведение конкурса-ярмарки «Осенние фантазии»;

- на подраздел 0801 «Культура» - 10,0 тыс. рублей, на проведение конкурса «Лучшее новогоднее оформление» (организация и награждение);

2) бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 295,3 тыс. рублей перераспределены решениями СД о внесении изменений в бюджет поселения на 2017-2019 годы (от 15.11.2017г. №324, от 22.12.2017г. №336) на раздел/подраздел 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

Следует отметить, что расходы по подразделу 01.13. «Другие общегосударственные вопросы» проведены в нарушение п.3 (3.2.) раздела III «Классификация расходов бюджетов»

приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", т.к. не являются расходами на решение общегосударственных вопросов.

Также обращаем внимание, выделение средств на вышеуказанные расходы, осуществленные в рамках подразделов 0113 и 0801, не носит непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных расходов возможно было запланировать при формировании бюджета на 2017 год, что свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 105,8 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 профицитом в сумме 3 648,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года увеличился на 3 648,6 тыс. рублей и составил 3 754,4 тыс. рублей.

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

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

- В приложениях 2 и 3 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).

- 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).

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 22.12.2017 года №336 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 138 011,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 138 117,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 105,8 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +6,7%, по расходам: +6,8%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 135 538,5 тыс. рублей или 98,2% к уточненному плану, по расходам – 131 889,9 тыс. рублей или 95,5% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 3 648,6 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 97,6% от плана или 55 643,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 100,6% от плана или 5 743,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 98,4% или 74 151,7 тыс. рублей.

4. В ходе экспертизы выявлено, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Междуреченский, Положение о бюджетном процессе, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения не в полной мере соответствуют Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

5. По результатам оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Междуреченский, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

6. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2017 год» не установлено.

Предложения:

Администрации городского поселения Междуреченский:

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 городском 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 городского поселения Междуреченский:

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов городского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский 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	48 867,1	46 493,6	45 893,9	45 562,3	93,2%	98,0%	99,3%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 388,5	1 840,0	2 216,4	2 216,4	92,8%	120,5%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	23 066,3	21 419,2	23 006,4	22 863,9	99,1%	106,7%	99,4%
Резервные фонды	0111	0,0	330,2	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	23 412,3	22 904,2	20 671,1	20 482,0	87,5%	89,4%	99,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	13,8	28,6	28,6	28,6	207,2%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13,8	28,6	28,6	28,6	207,2%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	72 318,5	46 885,7	53 919,9	50 177,8	69,4%	107,0%	93,1%
Общэкономические вопросы	0401	2 226,0	1 686,3	256,0	256,0	11,5%	15,2%	100,0%
Транспорт	0408	15 479,8	15 000,0	18 141,8	18 141,8	117,2%	120,9%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	53 799,1	29 209,4	35 053,2	31 311,1	58,2%	107,2%	89,3%
Связь и информатика	0410	813,6	990,0	468,9	468,9	57,6%	47,4%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	137 290,2	20 911,9	25 507,6	23 395,5	17,0%	111,9%	91,7%
Жилищное хозяйство	0501	3 018,7	2 610,2	1 011,1	1 011,1	33,5%	38,7%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	120 391,9	5 819,2	11 403,7	10 249,9	8,5%	176,1%	89,9%
Благоустройство	0503	13 181,3	11 784,2	12 549,7	11 591,4	87,9%	98,4%	92,4%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	698,3	698,3	543,1	543,1	77,8%	77,8%	100,0%
Образование	0700	2 450,3	2 200,0	556,9	556,9	22,7%	25,3%	100,0%
Молодежная политика	0707	2 450,3	2 200,0	556,9	556,9	22,7%	25,3%	100,0%
Культура, кинематография	0800	11 638,4	12 486,9	11 786,3	11 744,6	100,9%	94,1%	99,6%
Культура	0801	11 638,4	12 486,9	11 786,3	11 744,6	100,9%	94,1%	99,6%
Социальная политика	1000	60,0	60,0	307,5	307,5	512,5%	512,5%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	60,0	60,0	307,5	307,5	512,5%	512,5%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	70,0	70,0	70,0	70,0	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура	1101	70,0	70,0	70,0	70,0	100,0%	100,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	149,1	157,9	46,7	46,7	31,3%	29,6%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	149,1	157,9	46,7	46,7	31,3%	29,6%	100,0%
ИТОГО		272 857,4	129 294,6	138 117,4	131 889,9	48,3%	102,0%	95,5%