

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары 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 29.12.2012г. № 7, решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 31.05.2012г. № 48 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Болчары по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 274 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Болчары 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 Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 10.11.2015г. № 80 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст.264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения, в соответствии с п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;
- приложение № 2 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по ведомственной структуре»;
- приложение № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»;
- приложение № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2017 год по кодам групп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;

– отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;

– сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2017 год не в полной мере соответствует п.5.5. 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.п.4.5.3. п.4.5. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 19.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

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

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Болчары¹ являются:

- Глава сельского поселения Болчары;
- Совет депутатов сельского поселения Болчары;
- Контрольно-счетная палата Кондинского района;
- администрация сельского поселения Болчары;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Болчары является отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения Болчары (п. 3.4.37 Положения о бюджетном процессе.).

Следует отметить, что Контрольно-счетная палата Кондинского района не является участником бюджетного процесса муниципального образования сельское поселение Болчары. Контрольно-счетная палата только исполняет некоторые полномочия, переданные по Соглашению. Согласно статье 152 БК РФ участником бюджетного процесса являются органы муниципального финансового контроля.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Болчары от 26 декабря 2016 года № 84 « О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Болчары определены:

- Администрация сельского поселения Болчары;

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, решение Совета депутатов от 10.11.2015г. №80

– 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 Болчары.

Получатели бюджетных средств, бюджета сельского поселения в 2017 году:

- Администрация сельского поселения Болчары (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»).

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

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

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);
- пояснительная записка (ф.0503160).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

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

Однако следует отметить о не полном соответствии пояснительной записки к годовому отчету (ф. 0503160) абзацу 6 пункта 4 статьи 264.1 БК РФ и пункту 152 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н. В разделе «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» отсутствует пояснение причины отклонения фактических доходов от кассового исполнения.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 87 418,63 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 54 920,63 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)	Разница
Налоговые доходы	110	16 127 106,59	16 127 106,59	0,00
Доходы от собственности	120	944 486,35	1 078 658,77	134 172,42
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	291 112,00	291 112,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	87 197 178,27	37 423 757,38	-49 773 420,89
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		37 423 757,38	37 423 757,38	0,00
Имущество, переданное с других уровней бюджета		49 773 420,89		-49 773 420,89
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-25 287 423,77		25 287 423,77
Прочие доходы	180	8 146 176,51		-8 146 176,51
Итого		87 418 635,95	54 920 634,74	-32 498 001,21

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 32 498,0 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 134,17 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом за предшествующий период;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили -49 733,42 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества безвозмездно полученного поселением из бюджетов других уровней;

- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -25 287,42 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости жилых домов, списанных в результате сноса. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 8 146,17 тыс. рублей. Доходы, полученные в виде безвозмездного поступления жилых помещений и земельных участков в рамках программы Переселения.

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 303 181,12 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 15 348,69 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. сельское поселение Болчары имеет нефинансовые активы в сумме 295 109,86 тыс. рублей, финансовые активы в размере 8 071,25 тыс. рублей и обязательства в размере 74,64 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 17 361,82 тыс. рублей. Основная доля увеличения нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000).

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2018 года составляет 104 911,14 тыс. рублей, что на -12 744,44 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2017 года. Согласно форме 0503168 уменьшение остаточной стоимости произошло в результате начисления амортизации и списания нежилых помещений на сумму 2 924,07 тыс. рублей (передано в казну поселения) и сооружений на сумму 6 236,81 тыс. рублей. В разделе 4 пояснительной записки не указана причина выбытия имущества.

Балансовая стоимость *имущества казны (счет 010800000)* на 01.01.2018 года составила 219 899,83 тыс. рублей, что на 38 279,56 тыс. рублей больше по отношению к данным на 01.01.2017 года. Согласно форме 0503168 (к) в течение года в казну поступило имущество на сумму 61 871,22 тыс. рублей, из них 60 100,41 тыс. рублей недвижимое имущество, в том числе на 49 116,24 тыс. рублей от комитета по управлению муниципальным имуществом (ф. 0503125 «Справка по консолидированным расчетам») и на 8 060,1 тыс. рублей - безвозмездное поступление от жителей. Выбыло имущество казны на сумму 22 588,5 тыс. рублей.

Балансовая стоимость произведенных активов на 01.01.2018 года осталась на уровне 2016 года и составила 674,3 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы недвижимого имущества (счет 010600000) на конец отчетного периода отсутствуют.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. составляют 1460,98 тыс. рублей, что на 271,8 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) по отношению к данным на начало года снизились на 2 013,13 тыс. рублей. В структуре финансовых активов по-прежнему основную долю занимают финансовые вложения в иные формы участия в капитале 5 878,6 тыс. рублей или 73%. По отношению к 2016 году финансовые вложения в иные формы участия в капитале не изменились, данные подтверждаются сведениями о финансовых вложениях ф. 0503171.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2018г. составил 1 850,26 тыс. рублей, что на 1 938,39 тыс. рублей меньше по сравнению с данными на начало года. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражено в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета».

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составляет 342,39 тыс. рублей, что на 74,73 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 247,79 тыс. рублей, что составляет 72% от общей суммы дебиторской задолженности. По отношению к 2016 году задолженность по доходам сократилась на 134,17 тыс. рублей. Снижение задолженности по доходам от собственности свидетельствует о повышении качества работы администрации поселения в части претензионной работы;

- расчеты по выданным авансам (счет 020600000) составили на 01.01.2018г. 87,37 тыс. рублей (коммунальные услуги), что на 52,22 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года;

- расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) на 01.01.2018 года отсутствуют;

- переплата по платежам в бюджет (счет 0300000) по состоянию на 01.01.2018 года составляет 7,2 тыс. рублей.

На 01.01.2018г. сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года сократилась на 569,45 тыс. рублей и составила 74,64 тыс. рублей. Вся сумма задолженности приходится на принятые обязательства (счет 030200000), по отношению к прошлому году она выросла на 73,67 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей по коммунальным услугам.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности». Просроченной задолженности, в том числе не реальной к взысканию, согласно отчетности в администрации сельского поселения нет.

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

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Болчары за 2017 год

Бюджет сельского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 26.12.2016 года №84 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 26.12.2016г. №84) с объемом доходов 42 395,4 тыс. рублей, объемом расходов 42 395,4 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 29.12.2017 года №118 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2017г. №118) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 54 921,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 58 710,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 3 788,7 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +29,5%, по расходам: +38,5%.

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

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

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей)
			Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 26.12.2016г. №84	42 395,4	42 395,4	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+12 526,5	+16 315,2	-3 788,7
- за счет безвозмездных поступлений	+6 762,4	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+5 764,1	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2017г. №118)	54 921,9	58 710,6	-3 788,7
Исполнено	54 920,6	56 859,0	-1 938,4
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	+12 525,2	+14 463,6	X
%	129,5	134,1	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-1,3	-1 851,6	X
%	100,0	-3,2	

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

- увеличения плана налоговых на 5 577,3 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 186,8 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 30,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 6 732,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 54 920,6 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по расходам – 56 859,0 тыс. рублей, или 96,8% к уточненным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета сложился в сумме 1 938,4 тыс. рублей.

Таблица 3. Динамика изменения доходов и расходов по годам

Наименование	(тыс. рублей)					
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Исполнение к 2016 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклоне ние	% к касс. исп. за 2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	51 717,1	54 116,7	52 053,0	54 920,6	+2 867,6	105,5
налоговые и неналоговые	5 121,9	5 187,7	6 317,1	17 496,9	+11 179,8	В 2,8 раза
безвозмездные перечисления	46 595,2	48 929,0	45 735,9	37 423,7	-8 312,2	81,8
Расходы	53 066,7	53 100,6	50 613,6	56 859,0	+6 245,4	112,3
Дефицит (-), профицит (+)	-1 349,6	+1 016,1	+1 439,4	-1 938,4	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2014 - 2016 годам: темп роста полученных доходов составляет 6,2% (2014 год), 1,5% (2015 год) и 5,5% (2016 год); исполненных расходов – 7,1%, 7,1% и 12,3% соответственно по годам.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 26.12.2016г. №84, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 42 395,4 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 54 920,6 тыс. рублей или 100,0%. Невыполнение плановых назначений составило 1,3 тыс. рублей. Объем фактически

поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 2 867,6 тыс. рублей (на 5,5%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 19,8%, безвозмездных поступлений - сократилась на 19,8%. Доля неналоговых доходов 2017 года сохранилась на уровне 2016 года.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 31,9%, доля безвозмездных поступлений – 68,1%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 54 921,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 17 496,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 425,5 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2017г. №118.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 29.12.2017г. №118 выявлены несоответствия в части безвозмездных поступлений, а именно наименование кодов поступлений в бюджет поселения не в полной мере соответствует указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Учитывая отсутствие в решении СД от 29.12.2017г. №118 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.:	42 395,4	54 921,9	54 920,6	100,0	129,5
Налоговые доходы	10 549,3	16 126,6	16 127,1	100,0	152,9
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>24,9</i>	<i>29,4</i>	<i>29,4</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 183,0	1 369,8	1 369,8	100,0	115,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,8</i>	<i>2,5</i>	<i>2,5</i>	-	-
Безвозмездные поступления	30 663,1	37 425,5	37 423,7	100,0	122,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>72,3</i>	<i>68,1</i>	<i>68,1</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 72,3%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 68,1%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 24,9% до 29,4%, доля неналоговых доходов уменьшилась с 2,8% до 2,5%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 186,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 26.12.2016г. №84 на 2017 год в объеме 11 732,3 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 29.12.2017г. №118) составил 17 496,4 тыс. рублей или с ростом на 49,1% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 5 764,6 тыс. рублей.

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов незначительное перевыполнение плановых назначений сложилось по 1 подгруппе «Налоги на прибыль, доходы» (1 01) в размере 0,5 тыс. рублей. По остальным подгруппам доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений.

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

- налог на доходы физических лиц, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 44,8%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 42,0%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 6,2%.

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 16 127,1 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 0,5 тыс. рублей или 100,0% и больше на 5 577,8 тыс. рублей или 52,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 11 134,2 тыс. рублей или в 3,2 раза к уровню 2016 года, которые соответствовали 4 992,9 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 48,6%;
- акцизы по подакцизным товарам – 45,6%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 2,0%;
- налоги на имущество физических лиц — 1,5%;
- государственная пошлина — 1,3%;
- земельный налог — 1,0%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 7 841,3 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 7 840,8 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,5 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 3 797,9 тыс. рублей или на 93,9% и связан с увеличением количества налогоплательщиков.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 100,0% (210,1 тыс. рублей) от плановых назначений, что выше показателей 2016 года на 1,1%.

Доходы от уплаты ЕНВД составили 323,8 тыс. рублей (100,0% от плана), что выше показателя 2016 года на 7,2%.

Поступления по **земельному налогу** составили 155,2 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений (155,2 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога в целом уменьшились на 33,8 тыс. рублей или на 17,9%, в т.ч. по земельному налогу с организаций - на 1,3 тыс. рублей или 1,3%, по земельному налогу с физических лиц – на 32,5 тыс. рублей или 37,3%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 249,0 тыс. рублей или 100,0% от планового показателя 249,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 1,7 тыс. рублей или на 0,7%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 7 347,7 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 7 347,7 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,1497%, установленного законом Ханты-Мансийского

автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2017 – 2019 годы (Закон от 17.11.2016г. №99-оз) и отчисляется в бюджет поселения с 2017 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 1 369,8 тыс. рублей, что соответствует 5,3% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 115,8% (больше на 186,8 тыс. рублей) от утверждённых бюджетных назначений в сумме 1 183,0 тыс. рублей и 100,0% от уточненного плана 1 369,8 тыс. рублей. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 45,6 тыс. рублей, или на 3,4%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 78,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 21,2% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 1 078,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что больше показателей 2016 года на 3,5%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 421,6 тыс. рублей (30,8% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 421,6 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 40,0 тыс. рублей (8,7%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 657,1 тыс. рублей (48,0% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану 657,1 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 76,9 тыс. рублей или на 13,3%.

Исполнение плановых назначений по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляет 100,0% или 291,1 тыс. рублей от плана 291,1 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 2,8%.

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 37 423,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана года (37 425,5 тыс. рублей) и 122,0% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 6 762,4 тыс. рублей, или 22,1% к первоначально утвержденному объёму. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 30,0 тыс. рублей (0,1%) за счет дотаций; на 6 732,4 тыс. рублей (в 3,1 раза) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объём безвозмездных поступлений уменьшился на 8 312,2 тыс. рублей или на 18,2%.

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

п/группы	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год			% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План	Исполн	Откл	к	к		

(тыс. рублей)

п а			Утверж денный	Уточне нный	ено	онен ие	2016 году	2017 году	2016 год	2017 год
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	45 735,9	30 663,1	37 425,5	37 423,7	-1,8	81,8	100,0	87,9	68,1
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	45 695,9	30 663,1	37 425,5	37 423,7	-1,8	81,9	100,0	87,8	68,1
	Дотации	32 848,9	27 033,2	27 063,2	27 063,2	-	82,4	100,0	63,1	49,3
	Субвенции	463,3	476,3	476,3	476,3	-	102,8	100,0	0,9	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	12 383,7	3 153,6	9 886,0	9 884,2	-1,8	79,8	100,0	23,8	18,0
2 07	Прочие безвозмездные поступления	40,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации – 72,3%; иные межбюджетные трансферты – 26,4%; субвенции – 1,3%.

Дотации поступили в сумме 27 063,2 тыс. рублей, что на 17,6% или на 5 785,7 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 033,2 тыс. рублей (99,9%);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 30,0 тыс. рублей (0,1%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 100,0% (9 884,2 тыс. рублей) от плановых назначений 9 886,0 тыс. рублей. Неисполнение в объеме 1,8 тыс. рублей связано с непоступлением межбюджетных трансфертов из бюджета района при наличии плановых назначений на реализацию мероприятий за счет средств бюджета АО. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 2 499,5 тыс. рублей или 20,2%. Снижение иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан и жилищно-коммунальному хозяйству в большем объеме, чем в 2017 году.

Поступления в виде субвенций составили 476,3 тыс. рублей или 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 2,8% (13,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) сельского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 56 859,0 тыс. рублей или 96,8% 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 №84 от 26.12.2016	Решение СД №118 от 29.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение	
						Кассового испол-я от утв-го бюджета 2016г	Кассового испол-я 2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6-3
	Всего расходов, в том	50 613,6	42 395,4	58 710,6	56 859,0	1 851,6	6 245,4

	числе:						
0100	Общегосударственные вопросы	13 477,9	13 483,1	13 913,2	13 833,3	79,9	355,4
0200	Национальная оборона	396,0	378,2	378,2	378,2	0,0	-17,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,7	157,1	159,1	159,1	0,0	60,4
0400	Национальная экономика	4 605,7	9 237,6	8 874,1	8 064,5	809,6	3 458,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 904,2	1 704,9	11 176,9	10 780,3	396,6	-1 123,9
0700	Образование	454,7	485,7	496,8	496,8	0,0	42,1
0800	Культура, кинематография	19 259,3	16 523,1	23 224,5	22 693,0	531,5	3 433,7
1000	Социальная политика	360,3	360,7	374,8	374,8	0,0	14,5
1100	Физическая культура и спорт	25,0	25,0	50,0	50,0	0,0	25,0
1200	Средства массовой информации	31,8	40,0	63,0	29,0	34,0	-2,8

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 16 315,2 тыс. рублей. Корректировка бюджета осуществлена по следующим разделам: на +430,1 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); на +2,0 тыс. рублей – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300); на -363,5 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); на +9 472,0 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); на +11,1 тыс. рублей «Образование» (0700); на +6 701,4 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); на +14,1 тыс. рублей – «Социальная политика» (1000); на +25,0 тыс. рублей – «Физическая культура и спорт» (1100); +23,0 тыс. рублей – «Средства массовой информации» (1200).

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

Анализ расходов по разделам функциональной классификации показал следующее:

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 13 833,3 тыс. рублей или на 99,4% от плановых назначений 13 913,2 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу увеличились на 355,4 тыс. рублей в основном за счет роста расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 24,3%.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам входят расходы на содержание главы поселения, администрации поселения, а также расходы резервного фонда и другие общегосударственные вопросы (в т.ч. содержание МКУ «Административно-хозяйственная служба»).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 610,7 тыс. рублей исполнены на 100,0% (1 610,7 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования сельского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что ниже показателей 2016 года на 64,3 тыс. рублей (на 3,8%).

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

отражаются расходы на выплаты депутатам, входящим в состав Совета депутатов в сумме 4,5 тыс. рублей (100,0% от плана).

В ходе анализа данного направления расходов поселения выявлено **нарушение** пункта 5.1.2. подраздела 5 раздела III «Классификация расходов бюджетов» Приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) и приложения 5 к данным Указаниям. Неверно произведены расходы в части выплат возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью депутатам представительного органа муниципального образования, для которых депутатская деятельность не является основной с **кода видов расходов 122** «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», **КОСГУ 212** «Прочие выплаты». Расходы на выплаты возмещений и компенсаций депутатам представительных органов субъектов Российской Федерации и (или) муниципальных образований, для которых депутатская деятельность не является основной осуществляются с **кода видов расходов 123** «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий», **КОСГУ 226** «Прочие работы, услуги».

Контрольно-счетной палатой данное нарушение было указано в заключение на исполнение бюджета сельского поселения 2016 года.

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 7 215,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 7 208,2 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, неисполнение – 7,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 8 /2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 302,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для сельского поселения Болчары, 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 13 701,7 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 8 823,4 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 603,9 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 150,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 18,1 тыс. рублей или 0,03% 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 4 780,4 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 4 707,9 тыс. рублей или 98,5% к уточненному плану.

На функционирование МКУ «Административно-хозяйственная служба» направлено 3 647,5 тыс. рублей, из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 3 309,0 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 267,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 378,2 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,7%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 17,8 тыс. рублей или 4,5%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 159,1 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,3%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 60,4 тыс. рублей или на 61,2% за счет увеличения расходов по всем подразделам раздела 03, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 30,8 тыс. рублей или на 45,8%, увеличение расходов на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 29,6 тыс. рублей или 94,3%, в связи с увеличением расходов на создание общественных формирований правоохранительной направленности (добровольные народные дружины).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 8 064,5 тыс. рублей или на 90,9% от плановых назначений 8 874,1 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 14,2%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 75,1% или на 3 458,8 тыс. рублей. Основной рост сложился за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 5 472,1 тыс. рублей (в 6,1 раза). Снижение расходов по сравнению с 2016 годом прошло по подразделам 0401, 0410 и составило 1 901,5 тыс. рублей (61,9%) и 111,8 тыс. рублей (24,4%) соответственно.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 10 780,3 тыс. рублей или на 96,5% от плана 11 176,9 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 396,6 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» в объеме 245,1 тыс. рублей и 151,5 тыс. рублей соответственно. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 19,0%.

В рамках раздела 05 средства в размере 8 253,9 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

1) по подразделу 0502 в сумме 7 952,0 тыс. рублей в части предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района и на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (подготовка к ОЗП);

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 301,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 1 123,9 тыс. рублей или на 9,4% за счет уменьшения по трём подразделам раздела 05: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 389,9 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» на 1 116,2 тыс.

рублей, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 0,1 тыс. рублей. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы в 2017 году в сравнении с показателями 2016 года увеличились на 382,3 тыс. рублей или на 25,7%.

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 496,8 тыс. рублей или на 100,0% от плана (496,8 тыс. рублей) - содержание специалиста по молодежной политике (1,5 шт. ед.), из них заработная плата с начислениями на неё составляет 496,8 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,9%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 42,1 тыс. рублей или 9,3%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 22 693,0 тыс. рублей или на 97,7% от плановых назначений 23 224,5 тыс. рублей. Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 531,5 тыс. рублей, в том числе по обеспечению деятельности учреждения культуры и уплате налогов (КВР 242, 244, 851).

Средства направлены на содержание муниципального казенного учреждения «Сельский центр культуры» с.Болчары. Заработная плата с начислениями на неё составляет 16 763,7 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 39,9%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 3 433,7 тыс. рублей или 17,8%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 374,8 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 4,0%. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках непрограммных расходов. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,6%.

Расходы по разделу **1100 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 50,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года в 2 раза. Расходы осуществлялись в рамках непрограммных расходов на проведение мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на публикацию в средствах массовой информации и составляют 29,0 тыс. рублей или 46,0% от плана 63,0 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 2,8 тыс. рублей или на 8,8%.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 20 декабря 2013 г. №108 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменениями)) на территории поселения утверждено 7 муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 26.12.2016 №84 о бюджете (в редакции от 29.12.2017 №118), программно-целевые расходы составляли 26 924,38 тыс. рублей или 46%, непрограммные расходы – 31 786,22 тыс. рублей или 54%.

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.

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

(Тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	КЦСР	Исполнение 2016 год	Утвержденные БА на 2017г.	Исполнение 2017 год	Отклонения утв. БА от исполнения за 2016	Доля в общ. Объем средств 2016 года %	Отклонения исполнения 2017г. к 2016г
Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	01.	31,40	60,98	57,26	-29,58	0,22	25,86
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	02.	454,70	496,80	496,77	-42,10	1,94	42,07
Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	03.	18 190,10	18 635,70	18 104,25	-445,60	70,75	-85,85
Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	04.	1 076,20	7 347,70	6 548,27	-6 271,50	25,59	5 472,07
Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	05.	275,50	80,20	80,18	195,30	0,31	-195,32
Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейной датой села Болчары и села Алтай на 2015-2017 годы	06.	808,10	303,00	301,48	505,10	1,18	-506,62
Итого		20 349,90	26 924,38	25 588,21	-6 088,38	100,00	4 752,21

Кассовое исполнение программных расходов на 01.01.2018 года составило 25 588,21 тыс. рублей или 95% от плановых назначений.

Основную долю в программных расходах (71%) занимает программа «Развитие культуры на 2014-2017 годы, и на плановый период до 2020 года». Исполнение по программе составило 18 104,25 тыс. рублей или 97% от утвержденного бюджета, по отношению к 2016 году расходы сократились на 85,8 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на фонд оплаты труда работников культуры.

Однако следует отметить, что минуя муниципальную программу, в рамках непрограммных расходов произведены расходы в области культуры (подраздел 0801 «Культура») в сумме 4 588,8 тыс. рублей на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики". Контрольно-счетная палата рекомендует расходы в области культуры и молодежной политике осуществлять через программные расходы, для более эффективного и рационального исполнения бюджета.

Второй по значимости является муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года», кассовое исполнение расходов по программе составило

6548,27 тыс. рублей или 89 % от утвержденного бюджета. Следует отметить, что кассовые расходы по программе значительно превышают объем финансирования, утвержденный постановлением от 25.12.2017 №133 на реализацию программы (3 325,344 тыс. рублей).

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что большая часть муниципальных программ не соответствует порядку «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденному постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107 (далее - Порядок):

- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя (п. 5 Порядка);

- графы финансирования таблицы 2 «Перечень программных мероприятий» в некоторых программах не заполнены.

В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 4 муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программ, утвержденных муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования.

Также в нарушении аб.4 пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

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

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

Кассовое исполнение по непрограммным расходам составило 31 270,79 тыс. рублей или 98% от плановых назначений. Большая часть непрограммных расходов (44%) приходится на расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в том числе выплата персоналу муниципальных органов и подведомственных учреждений.

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	Исполнение 2016 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	Доля в общ. объеме средств 2017 года %	% исполнения к уточ. плану	Отклонение исполнения 2017г к 2016г
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 430,48	15 843,43	15 843,43	27,86	100,00	6 412,95
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	107,21	62,50	62,50	0,11	100,00	-44,71
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	2 926,25	4 726,12	4 726,12	8,31	100,00	1 799,87

работников и иные выплаты работникам учреждений							
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 408,03	7 081,09	7 073,72	12,44	99,90	-3 334,31
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	230,19	293,89	293,89	0,52	100,00	63,70
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 692,67	2 054,01	2 054,01	3,61	100,00	-638,66
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 030,42	410,48	398,99	0,70	97,20	-631,43
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	4 125,64	879,38	634,33	1,12	72,13	-3 491,31
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7 697,41	12 098,62	10 965,00	19,28	90,63	3 267,59
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	240,04	374,78	374,78	0,66	100,00	134,74
Иные межбюджетные трансферты	540	32 645,05	11 791,33	11 791,33	20,74	100,00	-20 853,72
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	107,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-107,11
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	57,52	2 978,37	2 528,37	4,45	84,89	2 470,85
Уплата прочих налогов, сборов	852	43,20	12,19	12,19	0,02	100,00	-31,01
Уплата иных платежей	853	99,64	104,36	100,36	0,18	96,17	0,72
Итого		71 840,9	58 710,6	56 859,0	100,0	77,7	-21 776,4

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 30053,67 тыс. рублей или 53% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 20 632,05 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 11 998,32 тыс. рублей или 21% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов по КВР 240 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» 3 312,82 тыс. рублей и 3 311,56 тыс. рублей подраздел 0801 «Культура».

В расходах бюджета 20,7% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением. По Соглашению иные межбюджетные трансферты, перечислены на следующие цели:

- расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса – 855,5 тыс. рублей;
- расходы на реализацию вопросов ЖКХ- 6 996,5 тыс. рублей;
- расходы на разработку плана комплексного развития (ПКР) - 100,0 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 603,9 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 3 235,4 тыс. рублей. Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Болчары от 04.09.2017 года №80 «Об использовании средств дорожного фонда сельского поселения Болчары» 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 межбюджетном 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. Дополнительных документов (соглашений), конкретизирующих объем и направление средств, к проверке не предоставлено.

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 Болчары за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 7 347,7 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 7 347,7 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты, что соответствует п.2.1.8. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Болчары, утвержденного решением СД от 26.05.2014г. №48 (с изменениями от 04.09.2017г. №81) и на уровне годовых прогнозных назначений или 100,0%.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 6 548,3 тыс. рублей или на 89,1% от плана, неисполнение составляет 799,4 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф.0503164) – оплата работ по факту, на основании актов выполненных работ. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (3 312,8 тыс. рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017г. (3 235,5 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. составил 799,4 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.

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 5 472,1 тыс. рублей или в 6,1 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 Болчары не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание было указано в заключении на исполнение бюджета сельского поселения 2016 года.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Порядок использования средств резервного фонда сельского поселения Болчары утвержден постановлением администрации сельского поселения от 17.12.2010г. №29. 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 средства в объеме 150,0 тыс. рублей направлены на следующие цели:

- средства в размере 18,1 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» (от 24.08.17г. №159) на проведение мероприятий, посвященных юбилейной дате с.Алтай;

- бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 131,9 тыс. рублей перераспределены решениями Совета депутатов о внесении изменений в бюджет на 2017-2019 годы на раздел/подраздел 0801 «Культура» - 107,1 тыс. рублей и 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 24,8 тыс. рублей.

Обращаем внимание, исполнение мероприятий, посвященных празднованию юбилейных дат населенных пунктов, входящих в состав муниципального образования сельское поселение не носит непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных мероприятий 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 сельского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 3 788,7 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 1 938,4 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 1 938,4 тыс. рублей и составил 1 850,3 тыс. рублей.

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

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

- Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует кодам бюджетной классификации по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

- В приложении 3 и 4 к проекту решения выявлено несоответствие наименования кодов классификации расходов бюджетов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

- Приложение 5 и 6 к проекту решения не соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ;

- в приложениях к проекту решения необходимо исключить пустые строки;

- пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей (в части расходов) 2017 года в сравнении с показателями 2016 года, в связи с чем, не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Данные замечания указывались в заключение на исполнение бюджета поселения за 2016 год.

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

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год осуществлен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015. № 33 (с изменениями), стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 54 920,6 тыс. рублей, наибольший удельный вес 68% (37 423,75 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из бюджетов вышестоящего уровня. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 72,3% (27 063,2 тыс. рублей), субвенции – 1,3% (476,0 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 26,4% (9 884,2 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:

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

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 **32%**, что характеризуется как средний 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 устойчивость 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 37 769,0 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

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

Проанализировав устойчивость бюджета поселения согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили: Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,18** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения ($Дс_{+ДТ}$) за 2017 год в размере 44 530,1 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 118%.

Оценка качества исполнения бюджета по доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

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

Качественным управлением налоговыми доходами считается:

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

Таблица 10. Налоговые доходы поселения Болчары

(Тыс. рублей)

Наименование	2015	2016	2017
Налог на доходы физических лиц	2 547,70	4 043,35	7 841,26
Налоги на совокупный доход	299,90	302,03	323,77
Итого регулируемые налоги (Np)	2 847,60	4 345,38	8 165,03
Налог на имущество	848,30	439,71	404,21
Государственная пошлина	244,20	207,81	210,12
Итого закрепленные доходы (Nз)	1 092,50	647,52	614,33
Nз i/Nз i-1	1,06	0,59	0,95
Np i/Np i-1	1,05	1,53	1,88
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1	0,01	-0,93	-0,93
Средний темп	0,84	1,22	1,50

*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 по регулируемым налогам по отношению к закрепленным налогам вырос по отношению к 2016 году. Рост темпа регулируемых налогов над закрепленными свидетельствует о неэффективной 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 1 078,65 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества казны, на конец 2017 года составляла 171 074,50 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,006 (или 0,6%).

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

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,1, 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 56 859,03 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 25 588,21 тыс. рублей или 45%.

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 53,5% от общего объема расходов.

Задолженность поселения перед юридическими лицами на конец года составляет 74,64 тыс. рублей. Задолженность физических и юридических лиц перед поселением составляет 342,39 тыс. рублей, что перекрывает обязательства поселения. Доля задолженности поселения в общем объеме расходов составляет 0,1%.

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2017 года №118 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 54 921,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 58 710,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 3 788,7 тыс. рублей. Изменение уточненных

показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +29,5%, по расходам: +38,5%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 54 920,6 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по расходам – 56 859,0 тыс. рублей, или 96,8% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 1 938,4 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 100,0% или 16 127,1 тыс. рублей, неналоговые доходы – 100,0% или 1 369,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 100,0% или 37 423,7 тыс. рублей.

4. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 5 и 7 заключения Контрольно-счетной палаты от 17.04.2017г. №55 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2016 год:

- Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Болчары 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 Болчары не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

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

6. При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 25 588,21 тыс. рублей или 45% от общего объема расходов, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

7. Муниципальные программы не соответствуют порядку «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденному постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107.

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. В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 4 муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программ, утвержденных муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования.

10. В нарушении аб.4 пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

11. Задолженность поселения перед юридическими лицами на конец года составляет 74,64 тыс. рублей. Задолженность физических и юридических лиц перед поселением составляет 342,39 тыс. рублей, что перекрывает обязательства поселения. Доля задолженности поселения в общем объеме расходов составляет 0,1%.

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

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

Предложения:

Администрации сельского поселения Болчары:

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, в т.ч. исключать пустые строки в проектах решений об исполнении бюджета (в т.ч. решений о бюджете) поселения.

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

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

4. Муниципальные программы муниципального образования сельское поселение Болчары привести в соответствие с порядком «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденным постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107.

Совету депутатов сельского поселения Болчары:

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов сельского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Болчары 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	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	13 477,9	13 483,1	13 913,2	13 833,3	102,6%	102,6%	99,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 675,0	1 675,1	1 610,7	1 610,7	96,2%	96,2%	100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	4,5	19,4	4,5	4,5	100,0%	23,2%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 615,5	7 595,0	7 517,6	7 510,2	98,6%	98,9%	99,9%
Резервные фонды	0111	0,0	150,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 182,9	4 043,6	4 780,4	4 707,9	112,6%	116,4%	98,5%
Национальная оборона	0200	396,0	378,2	378,2	378,2	95,5%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	396,0	378,2	378,2	378,2	95,5%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	98,7	157,1	159,1	159,1	161,2%	101,3%	100,0%
Органы юстиции	0304	67,3	98,1	98,1	98,1	145,8%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	31,4	59,0	61,0	61,0	194,3%	103,4%	100,0%
Национальная экономика	0400	4 605,7	9 237,6	8 874,1	8 064,5	175,1%	87,3%	90,9%
Общэкономические вопросы	0401	3 071,1	2 131,8	1 169,8	1 169,6	38,1%	54,9%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 076,2	6 840,3	7 347,7	6 548,3	608,5%	95,7%	89,1%
Связь и информатика	0410	458,4	265,5	356,6	346,6	75,6%	130,5%	97,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 904,2	1 704,9	11 176,9	10 780,3	90,6%	632,3%	96,5%
Жилищное хозяйство	0501	305,0	450,0	932,4	687,3	225,3%	152,7%	73,7%
Коммунальное хозяйство	0502	8 341,9	0,0	7 952,0	7 952,0	95,3%	0,0%	100,0%
Благоустройство	0503	2 955,3	953,0	1 990,6	1 839,1	62,2%	193,0%	92,4%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	302,0	301,9	301,9	301,9	100,0%	100,0%	100,0%
Образование	0700	454,7	485,7	496,8	496,8	109,3%	102,3%	100,0%
Молодежная политика	0707	454,7	485,7	496,8	496,8	109,3%	102,3%	100,0%
Культура, кинематография	0800	19 259,3	16 523,1	23 224,5	22 693,0	117,8%	137,3%	97,7%
Культура	0801	19 259,3	16 523,1	23 224,5	22 693,0	117,8%	137,3%	97,7%
Социальная политика	1000	360,3	360,7	374,8	374,8	104,0%	103,9%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	360,3	360,7	374,8	374,8	104,0%	103,9%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	25,0	25,0	50,0	50,0	200,0%	200,0%	100,0%
Физическая культура	1101	25,0	25,0	50,0	50,0	200,0%	200,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	31,8	40,0	63,0	29,0	91,2%	72,5%	46,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	31,8	40,0	63,0	29,0	91,2%	72,5%	46,0%
ИТОГО		50 613,6	42 395,4	58 710,6	56 859,0	112,3%	134,1%	96,8%