

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2018 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. № 1, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. № 50 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.3 (п.п.3.3.) раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2018 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2018 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2018 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год».

Согласно пункту 3 (п.п.3.5.) раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2018 год представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация по реализации муниципальных программ поселения;
- пояснительная записка;
- иные документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина 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 (п.п.2.3.) и п.3 (п.п.3.4.) раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 12.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.2.2 п.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и

бюджетному законодательству в части участников бюджетного процесса и их полномочий.

1. Общее положение.

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Кондинское¹ являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Кондинское (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- Администрация городского поселения Кондинское (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);
- отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское (орган внутреннего финансового контроля);
- контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- главные распорядители средств бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы доходов бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Кондинское;
- получатели бюджетных средств городского поселения Кондинское.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Кондинское является отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения Кондинское от 22 декабря 2017 года № 231 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Кондинское определены:

- Администрация городского поселения Кондинское;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Администрация Кондинского района.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения является администрация городского поселения Кондинское.

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2018 году:

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее - МКУ «КДО «Созвездие Конды»);
- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее - МКУ «Кондасервис»).

2. 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

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, решение Совета депутатов от 30.09.2014. №50 (с изменениями)

суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялись 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 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

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

2.1. 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 108 368,9 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 70 587,05 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

(руб.)

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 факта от кассы
Налоговые доходы	110	12 842 234,25	12 771 551,08	70 683,17
Доходы от собственности	120	3 094 028,13	3 360 623,91	-266 595,78
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	506 051,63	509 905,09	-3 853,46
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	97 062 399,13	53 762 765,56	43 299 633,57

денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		53762765,56		0,00
Имущество переданное с других уровней бюджета		43 299 633,57		43 299 633,57
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-26 800 248,50	0,00	-26 800 248,50
Прочие доходы	180	21 664 435,82	182 204,10	21 482 231,72
<i>в т.ч. имущество</i>		21 482 231,72		
Итого		108 368 900,46	70 587 049,74	37 781 850,72

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 37 781,85 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 70,68 тыс. рублей связано с недополученными доходами по налогам на имущество и земельным налогам;
- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 266,60 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 43 299,63 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного в казну поселения из бюджета Кондинского района;
- по доходам от операций с активами (код 172) отклонение обусловлено правилами бухгалтерского учета (списанием остаточной стоимости выбывших объектов имущества);
- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 21 482,23 тыс. рублей. Основная сумма отклонений сложилась за счет безвозмездного поступления жилых помещений и земельных участков.

Подробная информация предоставлена в пояснительной записке форма 0503160.

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 390 197,19 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 19 176,74 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов. Согласно данным формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» валюта баланса на начало года увеличена на 64 126,05 тыс. рублей за счет постановки на баланс произведенных активов (земля) и дебиторской задолженности по доходам.

По состоянию на 01.01.2019г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 371 870,4 тыс. рублей, финансовые активы в размере 18 326,8 тыс. рублей и обязательства в размере 9 164,73 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 20 036,61 тыс. рублей.

Основная доля роста нефинансовых активов приходится на имущество казны (счет 010800000). За 2018 год имущество казны увеличилось на 14 645,05 тыс. рублей, в основном за счет недвижимого имущества. Всего в казну поступило имущества на сумму 56 111,43 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества 52 380,94 тыс. рублей, за счет движимого имущества на 1 569,01 тыс. рублей, за счет произведенных активов (земля) на 2161,5 тыс. рублей. Уменьшилось имущество на 41 466,4 тыс. рублей, из них за счет списания имущества казны 26 025,98 тыс. рублей и за счет увеличения начисленной амортизации 15 440,4 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения на конец 2018 года сложилась в сумме 14 091,52 тыс. рублей. По отношению к данным 2017 года стоимость активов увеличилась 4 840,76 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года имущество поступило на сумму 6 507,34 тыс. рублей, из них 4 565,31 тыс. рублей получено безвозмездно. Списано имущества на сумму 1 666,58 тыс. рублей. Амортизация начислена в сумме 3 142,92 тыс. рублей и на конец 2018 года амортизация составила 11 069,51 тыс. рублей

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. увеличились на 395,25 тыс. рублей и составили 2 736,48 тыс. рублей.

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) городского поселения на конец года сократились на 859,87 тыс. рублей. Основной причиной снижения послужило уменьшение дебиторской задолженности на конец года -1 970,31 тыс. рублей.

В структуре финансовых активов основную долю – 49%, занимает дебиторская задолженность по доходам 9 032,27 тыс. рублей, значительная часть задолженности приходится на доходы от собственности 8 490,06 тыс. рублей. На конец года задолженность по доходам сократилась на 1 906,02 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счете бюджета (счет 020200000) на конец года сформировался в сумме 5 958,3 тыс. рублей, что на 1 074,06 тыс. рублей больше данных на начало года.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 37,01 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении. По отношению к данным 2017 года остаток увеличился на 36,38 тыс. рублей.

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

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

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года остались неизменными в сумме 3 171,7 тыс. рублей. Данные в форме 0503171 отражены по ООО «Комплекс коммунальных платежей», доля муниципального образования в уставном капитале организации составляет 21,26%.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 127,57 тыс. рублей большая часть приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч.030300)- 92,95 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец года составили 34,62 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) не изменилась и составила в сумме 6,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету, задолженность образовалась в результате переплаты отпускных уволенному сотруднику.

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"

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2019 года по отношению к данным на начало года сократились на 1 549,1 тыс. рублей и составили 9 164,73 тыс. рублей, из них 7843,1 тыс. рублей доходы будущих периодов (0.401.40), 564,06 тыс. рублей резервы предстоящих расходов (сч. 0.401.60) и 609,49 тыс. рублей кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00 (согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре).

Расчеты по принятым обязательствам (сч.0302.0) на конец года составили 111,10 тыс. рублей, из них 92,5 тыс. рублей расчеты по коммунальным платежам и 18,6 тыс. рублей расчеты по услугам связи.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2019 год отсутствуют.

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений, установлены незначительные расхождения, не влияющие на финансовый результат.

3. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета поселения за 2018 год

3.1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2018 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 22.12.2017 года №231 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 22.12.2017г. №231) с объемом доходов 59 427,45 тыс. рублей, объемом расходов 59 427,45 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 28.12.2018 года №29 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2018г. №29) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 71 159,06 тыс. рублей, по расходам в сумме 76 043,26 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 884,20 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +19,7%, по расходам: +28,0%.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2018 год представлен в таблице 2:

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 22.12.2017г. №231	59 427,45	59 427,45	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:			
- за счет безвозмездных поступлений	+11 731,61	+16 615,81	-4 884,20
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+9 779,13	X	X
	+1 952,48	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2018г. №29)	71 159,06	76 043,26	-4 884,20
Исполнено	70 587,05	69 512,99	+1 074,06
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	+11 159,60	+10 085,54	X
%	118,8	117,0	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-572,01	-6 530,27	X
%	-0,8	-8,6	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 70 587,05 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 572,01 тыс. рублей, или на 0,8%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 69 512,99 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2018г. №29, на сумму 6 530,27 тыс. рублей, или на 8,6%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 1 074,06 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 4 884,2 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 127,98 тыс. рублей и 824,50 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 200,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 2,14 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 9 526,99 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 50,0 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2018 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2016-2017 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2017	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	80 975,33	55 528,05	70 587,05	+15 059,0	+27,1
налоговые и неналоговые	10 836,80	15 985,67	16 774,28	+788,61	+4,9
безвозмездные перечисления	70 138,53	39 542,38	53 812,77	+14 270,39	+36,1
Расходы	82 654,53	52 914,57	69 512,99	+16 598,42	+31,4
Дефицит (-), профицит (+)	-1 679,20	+2 613,48	+1 074,06	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- отрицательной динамикой к 2016 году: темп снижения полученных доходов составляет 12,8%; исполненных расходов – 15,9%;
- положительной динамикой к 2017 году: прирост по доходам – 27,1%, по расходам – 31,4%.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 70 587,05 тыс. рублей, или 99,2% от уточненного объема бюджетных назначений 71 159,06 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 15 059,0 тыс. рублей (на 27,1%).

Структура доходов бюджета поселения за 2018 год представлена в таблице 4:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	59 427,45	71 159,06	70 587,05	99,2	118,8
Налоговые доходы	11 547,64	12 675,62	12 771,55	100,8	110,6
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>19,4</i>	<i>17,8</i>	<i>18,1</i>	-	-
Неналоговые доходы	2 957,50	3 782,00	4 002,73	105,8	135,3
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>5,0</i>	<i>5,3</i>	<i>5,7</i>	-	-

Безвозмездные поступления	44 922,31	54 701,44	53 812,77	98,4	119,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	75,6	76,9	76,2	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 19,4% и 5,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 18,1%, при этом доля неналоговых доходов увеличилась до 5,7%, доля безвозмездных поступлений - с 75,6% до 76,2% (на 0,6%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 71 159,06 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 16 457,62 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 701,44 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2018г. №29.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (80,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Кондинское (56 955,20 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 860,03 тыс. рублей (1,2%), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 485,13 тыс. рублей (7,8%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 7 286,69 тыс. рублей (10,3%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем превышения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 96,20 тыс. рублей (утв. – 12 675,62 тыс. рублей; исп. – 12 771,82 тыс. рублей).

КСП обращает внимание, что в приложение 1 к проекту решения отсутствует распределение поступлений в разрезе главных администраторов доходов, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 14 505,14 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2018г. №29) составил 16 457,62 тыс. рублей или с ростом на 13,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 269,14 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 16 774,28 тыс. рублей, что составляет 101,9% от уточненного плана 2018 года и 104,9% от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 1 843,41 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 1 045,93 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 395,21 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 286,25 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 21,91 тыс. рублей; доходов от продажи активов – на 94,11 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом по отдельным видам налогов отмечается

отрицательная динамика: по налогу на совокупный доход – на 149,15 тыс. рублей; налогу на имущество – на 766,43 тыс. рублей; государственной пошлине – на 18,88 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов в 2018 году отсутствуют.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 1,3%, неналоговых доходов выросла на 0,7%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2018 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2017 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	15 985,67	14 505,14	16 457,62	16 774,28	+316,66	104,9	101,9	28,8	23,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	12 264,87	11 547,64	12 675,62	12 771,55	+95,93	104,1	100,8	22,1	18,1
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 806,93	4 273,0	5 700,00	5 852,86	+152,86	121,8	102,7	8,7	8,3
	Налог на доходы физических лиц	4 806,93	4 273,0	5 700,00	5 852,86	+152,86	121,8	102,7	8,7	8,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 089,92	5 076,64	5 417,80	5 485,13	+67,33	107,8	101,2	9,2	7,8
1 05	Налоги на совокупный доход	1 041,47	1 117,00	892,32	892,32	-	85,7	100,0	1,9	1,2
1 06	Налоги на имущество	1 307,94	1 060,00	665,50	541,51	-123,99	41,4	81,4	2,3	0,8
1 08	Государственная пошлина	18,61	21,00	0,0	-0,27	-0,27	-1,5	-	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 720,80	2 957,50	3 782,00	4 002,73	+220,73	107,6	105,8	6,7	5,7
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 074,37	2 432,50	3 158,25	3 360,62	+202,37	109,3	106,4	5,5	4,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	488,00	470,00	491,55	509,91	+18,36	104,5	103,7	0,9	0,7
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38,09	55,00	132,20	132,20	-	В 3,5 раза	100,0	0,1	0,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,0	-	-	-	-	-	-	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	100,34	-	-	-	-	-	-	0,2	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 1 подгруппам доходов неисполнение плана, по 2

подгруппам исполнение составило 100,0%, по 1 подгруппе – исполнение при отсутствии плановых назначений.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (34,9%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (32,7%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (20,0%); налоги на совокупный доход (5,3%).

Налоговые доходы за 2018 год исполнены в сумме 12 771,55 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 12 675,62 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 95,93 тыс. рублей или на 0,8% и больше на 1 223,91 тыс. рублей или 10,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 506,68 тыс. рублей или на 4,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 45,8% (5 852,86 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 5 485,13 тыс. рублей **и налогу на совокупный доход** – 892,32 тыс. рублей занимают 42,9% и 7,0% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 220,19 тыс. рублей или 2,0%.

Поступления **по налогу на совокупный доход** в сумме 892,32 тыс. рублей составляют (100,0% от уточненного плана) 79,9% от первоначального плана 2018 года. Снижение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 14,3% или 149,15 тыс. рублей, в т.ч.:

- по ЕНВД (удельный вес в структуре налоговых доходов 6,7%) на 77,33 тыс. рублей (справочно: поступило в 2017 году – 930,39 тыс. рублей, в 2018 году – 853,06 тыс. рублей) или на 8,3% меньше;

- по ЕСН (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,3%) составил 71,82 тыс. рублей или 64,7% (справочно: поступило в 2017 году – 111,08 тыс. рублей, в 2018 году – 39,26 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту решения снижение поступлений связано с уменьшением количества налогоплательщиков и уменьшением доходов, полученных производителями сельхоз.продукции.

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на имущество в сумме 541,51 тыс. рублей (81,4% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 4,2%. Снижение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 58,6% или 766,43 тыс. рублей, в т.ч.: по земельному налогу с организаций - на 36,98 тыс. рублей или на 7,0% (для справки: в 2017 году поступило 529,83 тыс. рублей, в 2018 году – 492,85 тыс. рублей); земельному налогу с физических лиц – на 26,03 тыс. рублей или на 13,0% (для справки: в 2017 году поступило 199,96 тыс. рублей, в 2018 году – 173,93 тыс. рублей); налогу на имущество - на 703,42 тыс. рублей (для справки: в 2017 году поступило 578,15 тыс. рублей, в 2018 году – «-125,27» тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения уменьшение поступлений по налогу на имущество связано с возвратом по налогу (уточнение стоимости объекта);

- по государственной пошлине «-0,27» тыс. рублей (возврат ошибочно уплаченной пошлины за 2017 год) при отсутствии плановых назначений. Как следует из пояснительной записки к проекту решения снижение поступлений к уровню 2017 года (18,61 тыс. рублей) связано с осуществлением деятельности нотариуса на территории поселения.

Неналоговые доходы

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 4 002,73 тыс. рублей или 105,8% от уточненных прогнозных значений 3 782,00 тыс. рублей, что соответствует 5,7% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 135,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 957,50 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 84,0% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 12,7% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 3,3% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 291,93 тыс. рублей или на 7,6%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 509,91 тыс. рублей (103,7% от плана), что составляет 104,5% к уровню 2017 года. Рост сложился по доходам от компенсации затрат бюджета поселения на 12,97 тыс. рублей и доходам от оказания платных услуг на 8,94 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 3 360,62 тыс. рублей или 106,4% от уточненного плана 3 158,25 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 9,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 764,81 тыс. рублей (19,1% в структуре неналоговых доходов) или 108,9% от плана 702,25 тыс. рублей, что на 110,79 тыс. рублей (на 16,9%) больше чем за 2017 год (справочно: за 2017 год – 654,02 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 1 589,73 тыс. рублей (39,7% в структуре неналоговых доходов) или 108,7% от плана 1 463,00 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года (1 519,19 тыс. рублей) на 70,54 тыс. рублей (на 4,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 006,08 тыс. рублей (25,2% в структуре неналоговых доходов) или 101,3% к плану 993,00 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (901,16 тыс. рублей) на 104,92 тыс. рублей или на 11,6%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 132,20 тыс. рублей или 100,0% от плана. По доходам от продажи активов отмечается рост поступлений в сравнении с показателями 2017 года в 3,5 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения, рост обусловлен продажей земельных участков.

Безвозмездные поступления

За 2018 год их поступление составило 53 812,77 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений в объеме 54 701,44 тыс. рублей и 119,8% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 14 270,39 тыс. рублей, или на 36,1%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2018 год приведена в таблице №6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2017 год):

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10

(тыс. рублей)

2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	39 542,38	44 922,31	54 701,44	53 812,77	-888,67	136,1	98,4	71,2	76,2
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	39 522,38	44 922,31	54 651,44	53 762,77	-	136,0	98,4	71,2	76,1
	Дотации	27 949,40	27 518,60	27 718,60	27 718,60	-	99,2	100,0	50,3	39,2
	Субвенции	498,80	493,86	496,00	496,00	-	99,4	100,0	0,9	0,7
	Иные межбюджетные трансферты	11 074,18	16 909,85	26 436,84	25 548,17	-888,67	В 2,3 раза	96,6	20,0	36,2
2 07	Прочие безвозмездные поступления	20,00	-	50,0	50,0	-	В 2,5 раза	100,0	-	0,1

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,9%), из них: дотации – 51,5%; иные межбюджетные трансферты – 47,5%; субвенции – 0,9%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2018 году по сравнению с прошлым годом на сумму 14 240,39 тыс. рублей, в относительной величине – на 36,0% и поступили в сумме 53 762,77 тыс. рублей (98,4% от плана):

- дотации поступили в сумме 27 718,60 тыс. рублей (100,0%), что на 0,8% или на 230,80 тыс. рублей меньше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 518,60 тыс. рублей (100,0%), что меньше уровня 2017 года (27 669,40 тыс. рублей) на 150,80 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 150,00 тыс. рублей (100,0%) или на 80,00 тыс. рублей меньше показателей 2017 года; прочие дотации – 50,00 тыс. рублей (на уровне 2017 года);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 25 548,17 тыс. рублей или 96,6% от плановых назначений 26 436,84 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 888,67 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по подготовке к ОЗП и содействию трудоустройства граждан). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 14 473,99 тыс. рублей или в 2,3 раза;

- субвенции поступили в объеме 496,00 тыс. рублей (100,0%) или на 0,6% (на 2,8 тыс. рублей) ниже показателей 2017 года в связи с уменьшением поступлений по государственной регистрации актов гражданского состояния.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 50,0 тыс. рублей или 100,0% от плана и согласно пояснительной записке к проекту решения на приобретение новогодних подарков из числа коренных МНС от ОКМНС «Киндаль».

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 76 043,26 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 28.12.2018г. №29).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 69 512,99 тыс. рублей или 91,4% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 6 530,27 тыс. рублей или 8,6% от утвержденного объема.

Процент исполнения бюджета поселения по расходам в отчетном году является самым низким за последние три года. В 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 99,1%, в 2017 году - на 93,7%.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2018 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2019г.

Расходы бюджета поселения за 2018 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раз-дела	Наименование вида расходов	Решение СД №231 от 22.12.2017	Решение СД №29 от 28.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	59 427,45	76 043,26	69 512,99	91,4	-6 530,27	+16 615,81
0100	Общегосударственные вопросы	21 930,03	28 030,93	24 132,14	86,1	-3 898,79	+6 100,90
0200	Национальная оборона	393,80	393,80	393,80	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	538,89	516,30	505,08	97,8	-11,22	-22,59
0400	Национальная экономика	10 658,05	10 570,93	9 569,52	90,5	-1 001,41	-87,12
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 959,38	25 722,91	25 101,71	97,6	-621,20	+8 763,53
0600	Охрана окружающей среды	-	2,14	2,14	100,0	-	+2,14
0700	Образование	540,80	466,38	466,38	100,0	-	-74,42
0800	Культура, кинематография	8 127,70	10 078,43	9 080,78	90,1	-997,65	+1 950,73
1000	Социальная политика	180,00	180,00	180,00	100,0	-	-
1100	Физическая культура и спорт	88,80	79,60	79,60	100,0	-	-9,2
1200	Средства массовой информации	10,00	1,84	1,84	100,0	-	-8,16

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 16 615,81 тыс. рублей, за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300), «Национальная экономика» (0400), «Образование» (0700), «Физическая культура и спорт» (1100) и «Средства массовой информации» (1200). Уменьшение по данным разделам составило 201,49 тыс. рублей или 1,7%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 86,1 процента до 97,8 процента от плановых назначений.

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2018 год (в сравнении с предшествующими периодами 2016-2017 годов) представлен в таблице №8:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	21 758,00	26,3	20 989,30	39,7	24 132,14	34,7	+3 142,84	+15,0
0200 Национальная оборона	788,00	1,0	378,20	0,7	393,80	0,6	+15,60	+4,1
0300 Национальная безопасность и	343,34	0,4	572,84	1,1	505,08	0,7	-67,76	-11,8

правоохранительная деятельность								
0400 Национальная экономика	30 580,00	37,0	9 063,30	17,1	9 569,52	13,8	+506,22	+5,6
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	14 115,45	17,1	14 095,67	26,7	25 101,71	36,1	+11 006,04	+78,1
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	2,14	<0,1 %	+2,14	-
0700 Образование	378,94	0,5	486,88	0,9	466,38	0,7	-20,5	-4,2
0800 Культура, кинематография	14 476,60	17,5	7 072,61	13,4	9 080,78	13,0	+2 008,17	+28,4
1000 Социальная политика	180,00	0,2	180,00	0,3	180,00	0,3	-	-
1100 Физическая культура и спорт	31,40	<0,1 %	74,40	0,1	79,60	0,1	+5,20	+7,0
1200 Средства массовой информации	2,80	<0,1 %	1,37	<0,1 %	1,84	<0,1 %	+0,47	+34,3
ИТОГО:	82 654,53	-	52 914,57	-	69 512,99	-	+16 598,42	+31,4

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 16 598,42 тыс. рублей или на 31,4%, к 2016 году снижение составило 13 141,54 тыс. рублей или 15,9%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы практически по всем разделам, за исключением разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование», по которым сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,1% «Общегосударственные вопросы» - 34,7%, «Национальная экономика» - 13,8% и «Культура, кинематография» - 13,0%.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2018 год (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 9. Анализ расходов бюджета поселения за 2018 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 28.12.18г №29)	Кассовое исполнение за 2018 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2018г. к исполнению 2017 г	Доля в общ. объеме расходов в 2018 г %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	11 136,50	13 097,48	13 097,48	1 960,98	18,84
Фонд оплаты труда учреждений	111	8 397,30	9 904,85	9 904,85	1 507,55	14,25
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	261,60	135,47	135,47	-126,14	0,19

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 477,60	3 057,17	3 057,17	579,57	4,40
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	13 395,30	13 611,65	13 611,65	216,35	19,58
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 135,00	10 520,06	10 520,06	385,06	15,13
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	290,50	131,49	131,49	-159,01	0,19
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	0	583,42	583,42	0	0,84
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 969,80	2 960,10	2 960,10	-9,70	4,26
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	552,10	603,14	527,61	-24,49	0,76
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	15 559,60	24 714,83	18 755,09	3 195,49	26,98
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	180,00	180,00	180,00	0,00	0,26
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	1 017,00	0,00	0,00	-1 017,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	9 337,60	21 575,47	21 080,47	11 742,87	30,33
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 501,90	1 568,15	1 568,15	66,25	2,26
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	124,20	0,00	0,00	-124,20	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	21,90	21,68	21,68	-0,22	0,03
Уплата прочих налогов, сборов	852	63,50	62,19	62,19	-1,31	0,09
Уплата иных платежей	853	25,00	25,25	25,25	0,25	0,04
Итого		52 914,60	76 043,26	69 512,99	16 598,4	100,0

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 26 709,13 тыс. рублей или 38,4% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов 13 611,65 тыс. рублей. По отношению к данным 2017 года расходы выросли на 216,35 тыс. рублей. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 - 2018 годы" (с изменениями) составляет 16 261,5 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 13 070,95 тыс. рублей.

Расходы на выплату персоналу казенных учреждений в 2018 году выросли на 1 960,98 тыс. рублей и составили 13 097,48 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 9 904,85 тыс. рублей. Основной объем расходов на выплаты персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 6 648,26 тыс. рублей. В расходах на оплату труда включены расходы на повышение оплаты труда сотрудников учреждений культуры, в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики". Согласно пункту 13 первоначального решения о бюджете поселения объем бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента был предусмотрен в размере 2 127,0 тыс. рублей с учетом доли софинансирования поселения 10% или 212,7 тыс. рублей. Фактический объем расходов на эти цели в бюджете поселения составил 4 638,26 тыс. рублей, из них 4 591,87 тыс. рублей за счет бюджета автономного округа 99% и 46,38 тыс. рублей бюджет поселения (1%). *Изменения в 13 пункт решения СД от 22.12.2017 № 231 в течение года не вносились.*

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 21 080,47 тыс. рублей или 30,3%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №2 /2016-2018/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 20 798,1 тыс. рублей занимают расходы в области жилищно-коммунального хозяйства (раздел 0500), из них 18 485,95 тыс. рублей расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502), 2000,0 тыс. рублей расходы на благоустройство (0503.) и 32,15 тыс. рублей администрирование расходов. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы в 2018 году увеличены на 11 742,87 тыс. рублей.

Расходы, направленные на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244) в бюджете поселения составляют 18 755,09 тыс. рублей или 27%. По отношению к 2017 году расходы в данном направлении увеличены на 3 195,49 тыс. рублей. Основная часть расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 5 694,99 тыс. рублей и на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 4 303,61 тыс. рублей.

Расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (КВР 811) в 2018 году составили 1 568,15 тыс. рублей. Согласно пункту 10 решения Совета Депутатов от 22.12.2017г. №231 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» субсидии юридическим лицам предоставляются в соответствии со статьей 78 БК РФ.

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год», пояснительной записке к проекту, а также муниципальных программ, расположенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://admkonda.ru/kondinskoe-tcelevye-programmy.html>.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 9 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов

бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Основная часть муниципальных программ постановлениями администрации от 27.12.2018 с №271 по №277 приведены в соответствие решением о бюджете поселения от 28.12.2018 №29.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 22.12.2017 №231 о бюджете (в редакции от 28.12.2018 №29), программно-целевые расходы составляли 52 573,6 тыс. рублей или 69%, непрограммные расходы – 23 469,7 тыс. рублей или 31%. По отношению к данным 2017 года доля непрограммных расходов выросла на 2 процентных пункта.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 50 400,4 тыс. рублей или 95,9 % к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 19 112,61 тыс. рублей, что составляет 81,4 % от уточненного плана.

Таблица №10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2018 год.
(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнение за 2017 г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)	Уточнен ые БА (РС от 28.12.18г №29)	Кассовое исполнение за 2018 г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)	Отклон ения утв. БА от исполн ения за 2018 г.	Доля в общ. Объеме средств 2018 г. %	Отклон ение исполне ния 2018г. к 2017г
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Кондинское в отдельных сферах жизнедеятельности на 2014-2016 годы и на период до 2020 г"	01	204,0	194,2	194,2	0,0	0,4	-9,8
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014- 2016 годы и на период до 2020 г"	02	423,6	396,3	385,1	11,2	0,8	-38,5
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно- уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014- 2016 годы и на период до 2020 г"	03	7 003,5	7 817,1	7 263,1	554,0	14,4	259,6
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2014- 2016 годы и на период до 2020 г"	04	466,9	477,8	477,8	0,0	0,9	10,9
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 г"	05	3 393,5	3 922,0	3 795,8	126,2	7,5	402,3
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении	06	7 633,9	10 486,4	9 488,7	997,6	18,8	1 854,8

Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 г"							
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городском поселении Кондинское на 2016-2018 годы и на период до 2020 года»	08	28,6	19,9	19,9	0,0	0,0	-8,7
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года»	09	17 122,8	27 259,8	26 775,7	484,1	53,1	9 652,9
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании городское поселение Кондинское на 2018 – 2022 годы»	10		2 000,0	2 000,0	0,0	4,0	2 000,0
Итого		36 276,8	52 573,6	50 400,4	2 173,2	100,0	14 123,6

По отношению к исполнению бюджета за 2017 год, в 2018 году программные расходы увеличились на 14 123,6 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам.

Основной рост объема программно-целевых расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года» +9 652,9 тыс. рублей. В 2018 году расходы по программе составили 26775,7 тыс. рублей или 53% программных расходов.

Цель муниципальной программы: Организация деятельности по осуществлению возложенных на администрацию городского поселения Кондинское полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Рост расходов связан с вводом в программу непрограммных расходов «Организации административно-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления поселения».

Основная доля расходов приходится на выплаты персоналу 19 810,8 тыс. рублей или 74%. Также в рамках данной программы проходят расходы по организации общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан – 1 851,85 тыс. рублей. По отношению к утвержденным данным исполнение расходов по организации общественных работ составило 82,5%, ассигнования в объеме 393,67 тыс. рублей не исполнены. Согласно данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» оплата произведена в пределах поступившего финансирования.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" занимает второе место в программных расходах - 19%. Расходы в 2018 году увеличились на 1 854,8 тыс. рублей и составили 9 488,07 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" составили 7 263,1 тыс. рублей или 14,4%. По отношению к утвержденным данным исполнение расходов составило 93%, ассигнования в объеме 554,0 тыс. рублей не исполнены. Причина неисполнения не указана в пояснительной записке к проекту.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" в 2018 году составили 3 795,8 тыс. рублей или 7,5% программно-целевых расходов. По отношению к 2017 году расходы выросли на 402,3 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2018 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 52 установленных показателей, запланированное значение достигнуто по 37 показателям (71,2% от общего количества анализируемых показателей).

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет района на исполнение переданных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства- 99% или 18 942,43 тыс. рублей. По отношению к утвержденным данным исполнение непрограммных расходов составило 81,4%, ассигнования в объеме 4357,06 тыс. рублей не исполнены. Причина неисполнения не указана в пояснительной записке к проекту.

Таблица 11. Анализ непрограммных мероприятия за 2018 год

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	2018 год		% исполнения	Отклонения исполнения 2018г. к 2017г
		Уточненный план	Кассовое исполнение		
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	490,70	456,48	456,48	100,00	-34,22
Расходы на обеспечение переданных полномочий		138,04	138,04	100,00	138,04
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	6 158,90				-6 158,90
Непрограммные расходы на коммунальные услуги незадействованного муниципального жилого фонда	124,30				-124,30
Уставный фонд	1 017,00				-1 017,00
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	2 911,30	4 754,29	4 259,29	89,59	1 347,99
Расходы на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района	5 755,60				-5 755,60

Расходы на разработку плана комплексного развития муниципального образования городское поселение Кондинское	100,00				-100,00
Расходы на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципального образования городское поселение Кондинское	80,00				-80,00
Прочие мероприятия органов местного самоуправления		3 862,06	0,00	0,00	0,00
Расходы, направленные на реализацию мероприятий развития жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности		14 226,66	14 226,66	100,00	14 226,66
Расходы на приобретение новогодней иллюминации		30,00	30,00	100,00	30,00
Расходы на осуществление отдельных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа-Югра по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами		2,14	2,14	100,00	2,14
Итого	16 637,80	23 469,67	19 112,61	81,44	2 474,81

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2018 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 6 249,00 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 417,80 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 454,29 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года;
- 376,91 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 6 249,00 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 5 485,13 тыс. рублей, остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 454,29 тыс. рублей и поступления по налоговым и неналоговым доходам – 309,58 тыс. рублей (не более 15% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением отчислений от акцизов), что соответствует п.2.1. главы 2 и п.4.1 главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское, утверждённого решением СД от 27.05.2014г. №43 (с изменениями от 16.05.2018г. № 261).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 5 695,00 тыс. рублей или на 91,1% от плана. Согласно отчету по ДФ направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований, а также с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2019г. составил 554,00 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.

Обращаем внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение

Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2017 год.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 22.12.2017г. №231) составлял 200,00 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, решением СД от 28.12.2018г. №29 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (нераспределенные средства).

3.4. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально на 2018 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 28.12.2018г. №29) бюджет утвержден с дефицитом 4 884,20 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2018 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2018 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 074,06 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 1 074,06 тыс. рублей и составил 5 958,26 тыс. рублей.

4. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год» выявлено следующее.

- Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское ведомственной структуре расходов за 2018 год» и Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год» к проекту решения в части наименования кодов видов расходов и подразделов не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

- Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год» 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).

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2018 года в сравнении с показателями 2017 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2018 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

5. Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год муниципального образования городское поселение Кондинское

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя КСП от 30.10.2014г. №56-р.

В 2018 году исполнение по доходам составило 70 587,05 тыс. рублей, наибольший удельный вес 76,2% (53 762,77 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют –51,6 % (27 718,6 тыс. рублей), субвенции – 0,9 % (496,0 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 47,5 % (25 548,2 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 2018 год индикатор зависимость бюджета составляет **24%**, что характеризуется как средний риск неплатежеспособности бюджета, в случае недофинансирования.

Расчитанный уровень показателя говорит о наличии риска о несвоевременном исполнении расходных обязательств, в случае отсутствия финансирования извне.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2018 году данный коэффициент равен 0,24, что также говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

Устойчивость бюджета.

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

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

$$Iy = \text{Дс}_{+дт} / \text{Рм}$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы, их сумма за 2018 год составила 36 343,90 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокое при значениях индикатора $I_y \geq 1,0$;
- среднее при значениях индикатора $0,8 \leq I_y \leq 1,0$;
- низкое при значениях индикатора $I_y \leq 0,8$.

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

Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,2**, значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения, с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, за 2018 год в размере 44 292,88 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 121%.

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 управление налоговыми доходами считается:

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

Таблица 12. Налоговые доходы городского поселения Кондинское.

(тыс. рублей)

Наименование	2016	2017	2018
Налог на доходы физических лиц	4 635,90	4 806,94	5 852,86
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	0,00	5 089,92	5 485,13
Налоги на совокупный доход	1 166,60	1 041,50	892,32
Итого регулируемые налоги (Np)	5 802,50	10 938,36	6 377,45
Налог на имущество	1 181,60	1 308,10	541,51
Государственная пошлина	160,10	18,60	0,00
Итого закрепленные доходы (Nз)	1 341,70	1 326,70	541,51
Nз i/Nз i-1	1,11	0,99	0,41
Np i/Np i-1	1,02	1,89	0,58
Nз i/Nз i-1 \geq Np i/Np i-1	0,09	-0,90	-0,17
Низкий темп	0,82	1,51	0,47

Из приведенной таблицы видно, что в 2018 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам сократился по отношению к 2017 году. Снижение темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами связано со снижением дохода на имущество.

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 городского поселения по итогам 2018 года доходы от использования собственности получены в размере 2487,1 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества переданного в аренду, на конец 2018 года составляет 323 537,5 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,008 (или 1%).

В качестве максимально установленной доходности (d_{imax}) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозиту Сбербанка России 6%.

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,13, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большим объемом жилого фонда социального найма.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2018 год составил 0,73, что на 5 процентных пункта больше чем в 2017 году.

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

По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность поселения на конец 2018 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней по отношению к данным 2017 года сократилась на 179,88 тыс. рублей и составила 720,59 тыс. рублей (без учета резервов по предстоящим расходам). Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица №13. Структура задолженности поселения

(тыс. руб.)

Наименование	2017	2018	Изменения (+/-)
Расчеты по доходам (020500000)	606,81	609,49	2,68
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	293,66	111,10	-182,56
Итого	900,47	720,59	-179,88

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2018 года сократилась на 1 970,31 тыс. рублей и составила 9 159,86 тыс. рублей, из них реальная к взысканию задолженность составляет 8 624,34 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности за 2018 год перед поселением приведена в таблице 14.

Таблица №14. Структура дебиторской задолженности перед поселением

(тыс. руб.)

Наименование	2017	2018	Изменения (+/-)
Расчеты по доходам (020500000)	10 931,61	9 025,59	-1 906,02
<i>в т.ч. просроченная задолженность</i>	717,34	535,52	-181,82

Расчеты по выданным авансам (020600000)	68,76	34,62	-34,14
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	6,70	6,70	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	123,10	92,95	-30,15
Итого	11 130,17	9 159,86	-1 970,31
<i>из них просроченная задолженность</i>	717,34	535,52	-181,82
ИТОГО задолженность реальная к взысканию	10 412,83	8 624,34	-1 788,49

Из выше приведенного видно, что ликвидная дебиторская задолженность перед поселением покрывает долговые обязательства.

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.2.2 п.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2018 года №29 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 71 159,06 тыс. рублей, по расходам в сумме 76 043,26 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 884,20 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +19,7%, по расходам: +28,0%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 70 587,05 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана 71 159,06 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 512,99 тыс. рублей или 91,4% от плана 76 043,26 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 074,06 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 18,1% или 12 771,55 тыс. рублей (100,8% от плана 12 675,62 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,7% или 4 002,73 тыс. рублей (105,8% от плана 3 782,00 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,2% или 53 812,77 тыс. рублей (98,4% от плана 54 701,44 тыс. рублей).

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

6. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 4 заключения Контрольно-счетной палаты от 23.04.2018г. №99 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2017 год. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

7. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год» 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).

8. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год» не установлено.

9. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 50 400,4 тыс. рублей или 72,5% от общего объема расходов.

10. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм,

не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

11. По итогам анализа программно-целевых расходов установлено, что все муниципальные программы требуют корректировки в целях приведения в соответствие с утвержденным Порядком. Также при внесении изменений в муниципальные программы не соблюдается трех месячный срок после уточнения параметров бюджета, что нарушает нормы статьи 179 БК РФ.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Кондинское:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2019 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 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.

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 Кондинское:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2018 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2018 году (в т.ч. в сравнении с 2017 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2017 года	Бюджет 2018 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	20 989,30	21 930,03	28 030,93	24 132,14	115,0%	110,0%	86,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 781,69	1 848,10	1 832,08	1 832,08	102,8%	99,1%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 158,86	11 449,33	11 383,20	11 383,20	102,0%	99,4%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	583,42	583,42	0,0%	0,0%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	200,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 048,75	8 432,60	14 232,23	10 333,44	128,4%	122,5%	72,6%
Национальная оборона	0200	378,20	393,80	393,80	393,80	104,1%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	378,20	393,80	393,80	393,80	104,1%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	572,84	538,89	516,30	505,08	88,2%	93,7%	97,8%
Органы юстиции	0304	120,60	100,06	100,06	100,06	83,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	452,24	438,83	416,24	405,02	89,6%	92,3%	97,3%
Национальная экономика	0400	9 063,30	10 658,05	10 570,93	9 569,52	105,6%	89,8%	90,5%
Общеэкономические вопросы	0401	1 570,82	3 536,80	2 245,52	1 851,85	117,9%	52,4%	82,5%
Транспорт	0408	1 501,86	1 568,15	1 568,15	1 568,15	104,4%	100,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 501,62	5 076,64	6 249,00	5 695,00	103,5%	112,2%	91,1%
Связь и информатика	0410	489,00	476,46	508,26	454,52	92,9%	95,4%	89,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	14 095,67	16 959,38	25 722,91	25 101,71	178,1%	148,0%	97,6%
Жилищное хозяйство	0501	591,18	681,60	477,78	477,78	80,8%	70,1%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	9 783,86	12 251,70	18 980,95	18 485,95	188,9%	150,9%	97,4%
Благоустройство	0503	3 393,49	3 724,00	5 952,03	5 825,83	171,7%	156,4%	97,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	327,14	302,08	312,15	312,15	95,4%	103,3%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	2,14	2,14	0,0%	0,0%	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	2,14	2,14	0,0%	0,0%	100,0%
Образование	0700	486,88	540,80	466,38	466,38	95,8%	86,2%	100,0%
Молодежная политика	0707	486,88	540,80	466,38	466,38	95,8%	86,2%	100,0%
Культура, кинематография	0800	7 072,61	8 127,70	10 078,43	9 080,78	128,4%	111,7%	90,1%
Культура	0801	7 072,61	8 127,70	10 078,43	9 080,78	128,4%	111,7%	90,1%
Социальная политика	1000	180,00	180,00	180,00	180,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	180,00	180,00	180,00	180,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	74,40	88,80	79,60	79,60	107,0%	89,6%	100,0%
Физическая культура	1101	74,40	88,80	79,60	79,60	107,0%	89,6%	100,0%
Средства массовой информации	1200	1,37	10,00	1,84	1,84	134,3%	18,4%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	1,37	10,00	1,84	1,84	134,3%	18,4%	100,0%
ИТОГО		52 914,57	59 427,45	76 043,26	69 512,99	131,4%	117,0%	91,4%

