

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Куминский 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. № 4, решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 04.06.2012г. № 211 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Кондинского района», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 271 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Куминский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 28.11.2011г. № 177 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Куминский за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией городского поселения Куминский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Куминский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского 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 городское поселение Куминский за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение №2 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение №3 «Распределение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение №4 «Распределение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов»;

- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»;

- приложение №6 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год по кодам групп, подгрупп, 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, Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский» не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, что неоднократно указывалось в заключениях на исполнение бюджета.*

#### **Общее положение**

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Куминский являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Куминский (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- администрация городского поселения Куминский (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);
- Контрольно-счетная палата;
- главные распорядители средств бюджета городского поселения Куминский;
- получатели бюджетных средств городского поселения Куминский;
- главные администраторы доходов бюджета городского поселения Куминский;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Куминский.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Куминский является отдел финансово-экономической деятельности администрации поселения.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения от 29.12.2016г. №188 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Куминский определены:

- Администрация городского поселения Куминский;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

– Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения, является администрация городского поселения Куминский.

Получатели бюджетных средств, бюджета городского поселения в 2017 году:

- Администрация городского поселения Куминский (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Центр культуры и молодежи «Камертон» (далее - ЦКМ «Камертон»).

### **Анализ и оценка форм бюджетной отчетности**

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, 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);
- 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).

По результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности установлено, что пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160) не совсем соответствует абзацу 6 пункта 4 статьи 264.1 БК РФ и пункту 152 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н, отсутствует раскрытая информация о движении имущества казны. Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н.

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

### **Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности**

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей предоставленных к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 52 659,42 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по

заклучению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 48 213,99 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

(рублей)

	Код КОСГУ	Фактически начисл-е по данным отчета о финан-х результатах деят-ти (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	7 926 839,54	7 926 839,54	0,00
Доходы от собственности	120	1 083 269,34	902 765,98	180 503,36
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	256 040,00	256 040,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	176 914,39	176 914,39	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	49 130 881,27	38 813 028,90	10 317 852,37
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		38 813 028,90		38 813 028,90
Имущество переданное с других уровней бюджета		10 317 852,37		10 317 852,37
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172/430	-6 717 150,47	47 340,79 <sup>1</sup>	-6 764 491,26
Прочие доходы	180	802 626,25	91 061,49	711 564,76
<b>Итого</b>		<b>52 659 420,32</b>	<b>48 213 991,09</b>	<b>4 445 429,23</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 4 445,43 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по доходам от собственности (код 120), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 180,5 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 10317,85 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет недвижимого имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -6 764,5 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости в результате приватизации и списания имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 711,6 тыс. рублей сложилось за счет остаточной стоимости имущества, полученного безвозмездно и в результате дарения 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, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 181 323,4 тыс. рублей, из них 27,5 тыс. рублей по средствам во временном распоряжении. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 2 421,3 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 930,83 тыс. рублей и составили 178 554,76 тыс. рублей. Основное сокращение *нефинансовых активов* приходится на *имущество казны* (счет 010800000) – на 2 030,28 тыс. рублей

<sup>1</sup> Доходы, полученных от продажи материальных и нематериальных активов (код дохода 1140600000000430)

(балансовая стоимость). По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года в казну поступило недвижимого имущества на 11 290,65 тыс. рублей (из них получено безвозмездно на 10531,38 тыс. рублей) и выбыло имущества на 13 320,93 тыс. рублей (из них передано безвозмездно на 5 924,41 тыс. рублей), без учета амортизации имущества казны.

Балансовая стоимость основных средств (счет 010100000) в течение отчетного периода уменьшилась на 135,14 тыс. рублей и составила 10 073,86 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 основное списание основных средств прошло по группе «Машины и оборудование» в сумме 208,6 тыс. рублей. Амортизация основных средств на 01.01.2018г. составила 8 766,01 тыс. рублей или 87% от балансовой стоимости.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2018 года увеличились на 55,11 тыс. рублей по сравнению с началом года и составляют 803,23 тыс. рублей.

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

При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 (в части нефинансовых активов) установлено расхождение и представлено в таблице.

Таблица 2. Сопоставление данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы (в части нефинансовых активов)

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503120		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Стр 010 Баланса (сч.010100000)	10 209 006,20	10 073 865,82	10 209 006,20	10 073 865,82	0,00	0,00
Стр 020 Баланса (сч.010400000)	8 400 007,24	8 732 482,92	8 400 007,24	8 766 011,82	0,00	33 528,90
Стр 030 Баланса (стр 010-стр020)	1 808 998,96	1 341 382,90	1 808 998,96	1 307 854,00	0,00	-33 528,90
Стр 080 Баланса (сч.010500000)	748 114,13	803 228,19	748 114,13	803 228,19	0,00	0,00
Стр 110 Баланса (сч.010800000)	201 288 495,69	199 258 213,24	201 288 495,69	199 258 213,24	0,00	0,00
Стр 120 Баланса (сч.010800000)	23 994 374,57	22 448 891,39	24 360 020,93	22 814 537,75	365 646,36	365 646,36
Стр 130 Баланса (стр 110-стр120)	177 294 121,12	176 809 321,85	176 928 474,76	176 443 675,49	-365 646,36	-365 646,36
<b>Стр 150 Баланса</b>	<b>179 851 234,21</b>	<b>178 953 932,94</b>	<b>179 485 587,85</b>	<b>178 554 757,68</b>	<b>-365 646,36</b>	<b>-399 175,26</b>

Установленные расхождения оказывают влияние на искажение результатов строки 150 Баланса на 0,22%.<sup>2</sup>

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) уменьшились на 1 490,43 тыс. рублей и составили на конец года 2 768,6 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2018 года основную долю – 81,2% занимают остатки денежных средств на счетах бюджета.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2018г. составил 2 247,79 тыс. рублей. Остаток средств на счетах бюджета на конец года

<sup>2</sup> Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается: искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов (статья 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.)

сократился на 1 850,5 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2017 года (4 098,29 тыс. рублей). На конец года имеются остатки денежных средств во временном распоряжении по счету 0201000 в сумме 27,5 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке к 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 средств<sup>3</sup>.

*Фактически при анализе предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей установлено, что в нарушении пункта 106 приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" учет средств, поступивших во временное распоряжение на счета бухгалтерского учета учреждений не ведется.*

**Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года** составила 493,31 тыс. рублей, что на 332,67 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года (160,74 тыс. рублей).

Основной рост дебиторской задолженности пришелся на счет 0205000 «Расчеты по доходам» + 180,50 тыс. рублей и счет 0303000 «Расчеты по платежам в бюджет» +140,51 тыс. рублей. На 01.01.2018 года дебиторская задолженность по данным счетам составила 180,50 тыс. рублей (счет 0205000) и 196,79 тыс. рублей (счет 0303000). Рост недополученных доходов от использования собственности муниципалитета говорит об эффективной работе главного администратора доходов в части проведения претензионной работы.

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец 2017 года выросли на 25,0 тыс. рублей и составили 92,3 тыс. рублей.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000) уменьшились на 13,44 тыс. рублей по отношению к данным на начало года и составили 23,73 тыс. рублей.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2018г. составили 543,22 тыс. рублей, что на 646,51 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основную долю 49% занимают расчеты по платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года снизилась на 361,95 тыс. рублей и составила 250,43 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по принятым обязательствам включает в себя, задолженность по оплате труда и начислению на выплаты по оплате труда (заработная плата, больничные листы) в сумме 225,34 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года составили 264,92 тыс. рублей, что на 312,42 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем задолженности в сумме 186,43 тыс. рублей приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (счет 030310000).

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года составляет 0,4 тыс. рублей.

---

<sup>3</sup> 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"

Задолженность по прочим расчетам с кредиторами (счет 030400000) на конец года составила 27,5 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», без учета задолженности по прочим расчетам с кредиторами.

### **Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Куминский за 2017 год**

Бюджет городского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 29.12.2016 года №188 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2016г. №188) с объемом доходов 55 464,4 тыс. рублей, объемом расходов 55 464,4 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 21.12.2017 года №254 (далее по тексту – решение СД от 21.12.2017г. №254) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 60 330,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 64 428,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 4 098,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +8,8%, по расходам: +16,2%.

*Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 21.12.2017г. №254 корректировался общий объем средств по доходам и расходам (приложение №1, №2, №3, №4 и №5 к решению СД от 21.12.2017г. №254), при этом приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения на 2017 год отсутствует, что не соответствует требованиям главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.*

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год представлен в таблице 3:

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 29.12.2016г. №188</b>	<b>55 464,4</b>	<b>55 464,4</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+4 865,9	+8 964,2	-4 098,3
- за счет безвозмездных поступлений	+4 668,6	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+197,3	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 21.12.2017г. №254)</b>	<b>60 330,3</b>	<b>64 428,6</b>	<b>-4 098,3</b>
<b>Исполнено</b>	<b>48 214,0</b>	<b>50 064,5</b>	<b>-1 850,5</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	-7 250,4	-5 399,9	X
%	-13,1	-9,7	
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>			
тыс. рублей,	-12 116,3	-14 364,1	X
%	-20,1	-22,3	

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 48 214,0 тыс. рублей, или 79,9% к уточненному плану, по расходам – 50 064,5 тыс. рублей, или 77,7% к уточненным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета сложился в сумме 1 850,5 тыс. рублей.

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

- уменьшения плана налоговых на 28,1 тыс. рублей;

- увеличения плана неналоговых доходов на 225,4 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 50,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 4 618,6 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах) отражен в таблице 4:

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	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>52 178,6</b>	<b>54 110,8</b>	<b>74 696,7</b>	<b>48 214,0</b>	<b>-26 482,7</b>	<b>64,5</b>
налоговые и неналоговые	7 077,4	5 470,5	5 656,0	9 401,0	+3 745,0	166,2
безвозмездные перечисления	45 101,2	48 640,3	69 040,7	38 813,0	-30 227,7	56,2
<b>Расходы</b>	<b>53 063,8</b>	<b>55 542,1</b>	<b>71 840,9</b>	<b>50 064,5</b>	<b>-21 776,4</b>	<b>69,7</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-885,2</b>	<b>-1 431,3</b>	<b>+2 855,8</b>	<b>-1 850,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 - 2016 годам: темп снижения полученных доходов увеличивается с 7,6% до 35,5%, исполненных расходов – с 5,6% до 30,3%.

#### Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 29.12.2016г. №188, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 55 464,4 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 48 214,0 тыс. рублей, т.е. меньше на 12 116,3 тыс. рублей или на 20,1% уточненного объема бюджетных назначений (60 330,3 тыс. рублей). Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 26 482,7 тыс. рублей (на 35,5%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 10,4%, безвозмездных поступлений сократилась на 11,9%. Доля неналоговых доходов увеличилась на 1,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 19,5%, доля безвозмездных поступлений – 80,5%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 60 330,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 204,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 51 125,7 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 21.12.2017г. №254.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 21.12.2017г. №254 средства в объеме 30,0 тыс. рублей в части дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (КБК 000 2 02 15002 13 0000 151) и 20,0 тыс. рублей в части прочих дотаций бюджетам городских поселений (КБК 000 2 02 19999 13 0000 151) не включаются в общий объем дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями данной статьи доходов. Вследствие чего, итоговый объем средств по дотациям бюджетам бюджетной системы отражен неверно. Также, по данному виду доходов неверно указан код бюджетной классификации и его наименование<sup>4</sup>.

<sup>4</sup>Приказ Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями)



Учитывая в решении СД от 21.12.2017г. №254 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2018г.

Структура доходов бюджета поселения за 2017 год представлена в таблице 5:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>55 464,4</b>	<b>60 330,3</b>	<b>48 214,0</b>	<b>79,9</b>	<b>86,9</b>
Налоговые доходы	7 792,6	7 764,5	7 926,9	102,1	101,7
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>14,0</i>	<i>12,9</i>	<i>16,4</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 214,7	1 440,1	1 474,1	102,4	121,4
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,2</i>	<i>2,4</i>	<i>3,1</i>	-	-
Безвозмездные поступления	46 457,1	51 125,7	38 813,0	75,9	83,5
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>83,8</i>	<i>84,7</i>	<i>80,5</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 83,8%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 80,5%, доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 14,0% до 16,4%, доля неналоговых доходов увеличилась с 2,2% до 3,1%.

#### ***Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения***

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №188 на 2017 год в объеме 9 007,3 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД №254 от 21.12.2017г.) составил 9 204,6 тыс. рублей или с ростом на 2,2% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 393,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 9 401,0 тыс. рублей, что составляет 102,1% от уточненного плана года и на 66,2% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 3 745,0 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 3 686,2 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц – на 70,7 тыс. рублей, налогов на совокупный доход – на 20,4 тыс. рублей, доходов от использования имущества – на 25,2 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 65,1 тыс. рублей, штрафов, санкций, возмещению ущерба – на 130,3 тыс. рублей и прочих неналоговых доходов на 91,1 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году).

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2017 год приведен в таблице №6 (в сравнении с данными за 2016 год):

тыс. рублей

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						

	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
<b>1 00</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>5 656,0</b>	<b>9 007,3</b>	<b>9 204,6</b>	<b>9 401,0</b>	<b>+196,4</b>	<b>166,2</b>	<b>102,1</b>	<b>7,6</b>	<b>19,5</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>4 481,1</b>	<b>7 792,6</b>	<b>7 764,5</b>	<b>7 926,9</b>	<b>+162,4</b>	<b>176,9</b>	<b>102,1</b>	<b>6,0</b>	<b>16,4</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 200,2	3 117,0	3 119,3	3 270,9	+151,6	102,2	104,9	4,3	6,8
	Налог на доходы физических лиц	3 200,2	3 117,0	3 119,3	3 270,9	+151,6	102,2	104,9	4,3	6,8
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	3 431,6	3 626,5	3 686,2	+59,7	-	101,6	-	7,6
1 05	Налоги на совокупный доход	336,4	326,0	356,5	356,8	+0,3	106,1	100,1	0,4	0,7
1 06	Налоги на имущество	822,7	781,0	533,7	539,7	+6,0	65,6	101,1	1,1	1,1
1 08	Государственная пошлина	121,8	137,0	128,5	73,3	-55,2	60,2	57,0	0,2	0,2
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 174,9</b>	<b>1 214,7</b>	<b>1 440,1</b>	<b>1 474,1</b>	<b>+34,0</b>	<b>125,5</b>	<b>102,4</b>	<b>1,6</b>	<b>3,1</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	877,6	899,1	871,8	902,8	+31,0	102,9	103,6	1,2	1,9
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	190,9	255,6	256,0	256,0	-	134,1	100,0	0,2	0,5
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59,8	60,0	44,3	47,3	+3,0	79,1	106,8	0,1	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	46,6	-	176,9	176,9	-	В 3,8 раза	100,0	0,1	0,4
1 17	Прочие неналоговые доходы	-	-	91,1	91,1	-	100,0	100,0	-	0,2

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 6 подгрупп, по подгруппе доходов «Государственная пошлина» сложилось невыполнение на сумму 55,2 тыс. рублей (43,0%).

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

- налог на доходы физических лиц – 3 270,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 34,8%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 3 686,2 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 39,2%);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 902,8 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 9,6%);

- налоги на имущество – 539,7 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 5,7%).

### **Налоговые доходы**

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 7 926,9 тыс. рублей (ф. 0503317), что выше уточненных бюджетных назначений на 162,4 тыс. рублей или на 2,1% и больше на 134,3 тыс. рублей или 1,7% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 3 445,8 тыс. рублей или на 76,9% к уровню 2016 года, которые соответствовали 4 481,1 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 46,5%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 41,3%;
- земельный налог — 4,5%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 3,8%;
- налоги на имущество физических лиц — 2,3%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – 0,7%;
- государственная пошлина — 0,9%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 3 270,9 тыс. рублей или 104,9% от плановых назначений 3 119,3 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений составило 151,6 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 70,7 тыс. рублей или на 2,2%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН** составило 52,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и по сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 16,8 тыс. рублей или на 47,1%.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 304,3 тыс. рублей или 100,1% от уточненного плана (304,0 тыс. рублей), что выше показателя 2016 года на 3,6 тыс. рублей или на 2,2%.

Поступления по **земельному налогу** составили 357,5 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений (364,9 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений составило 7,4 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 296,5 тыс. рублей или на 45,3%, в т.ч. земельного налога с организаций - на 239,0 тыс. рублей или на 50,9%, земельного налога с физических лиц – на 57,5 тыс. рублей или на 31,2%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 182,2 тыс. рублей или 107,9% от планового показателя 168,8 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 13,5 тыс. рублей или на 8,0%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 3 686,2 тыс. рублей или 101,6% от плановых назначений 3 626,5 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0751%, 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.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 57,0% (73,3 тыс. рублей) от плановых назначений 128,5 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 48,5 тыс. рублей или на 39,8%.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объеме 1 474,1 тыс. рублей, что соответствует 3,1% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило

121,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 214,7 тыс. рублей и 102,4% от уточненного плана. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 299,2 тыс. рублей, или на 25,5%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 61,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 17,4% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 12,0% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 6,2% - прочие неналоговые доходы; 3,2% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 902,8 тыс. рублей или 103,6% от уточненного плана (871,8 тыс. рублей), что больше показателей 2016 года на 2,9% или на 25,2 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 188,8 тыс. рублей (12,8% в структуре неналоговых доходов) или 111,1% от плана 170,0 тыс. рублей, что на 20,5 тыс. рублей больше чем за 2016 год;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 71,8 тыс. рублей (4,9% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 5,3 тыс. рублей;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 642,2 тыс. рублей (43,5% в структуре неналоговых доходов) или 101,9% к плану 630,0 тыс. рублей, что меньше показателей 2016 года на 0,6 тыс. рублей или на 0,1%.

Поступления по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафам, санкциям, возмещению ущерба и прочим неналоговым доходам** составляют 100,0% от плана: 256,0 тыс. рублей, 176,9 тыс. рублей и 91,1 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение поступлений в бюджет поселения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет 34,1%, штрафам, санкциям, возмещению ущерба – в 3,8 раза.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 47,3 тыс. рублей или 106,8% от плана 44,3 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2016 года снижение поступлений на 12,5 тыс. рублей или на 20,9%.

#### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 38 813,0 тыс. рублей, что составляет 75,9% от уточненного плана года и 83,5% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 4 668,6 тыс. рублей, или 10,0% к первоначально утвержденному объему. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 50,0 тыс. рублей (0,2%) за счет дотаций; на 4 618,6 тыс. рублей (22,8%) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 23 529,7 тыс. рублей, или 65,2%.

Основные показатели по межбюджетным трансфертам из других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

п/г руп	Наименование доходов	2016 год,	2017 год	% Исполнения	Структура в общих
------------	-------------------------	--------------	----------	-----------------	----------------------

па		испол- нено							доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утверж денный	Уточне нный						
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10	
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	69 040,7	46 457,1	51 125,7	38 813,0	-12 312,7	56,2	75,9	92,4	80,5
2 02	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:</b>	69 040,7	46 457,1	51 125,7	38 813,0	-12 312,7	56,2	75,9	92,4	80,5
	Дотации	32 479,2	25 790,8	25 840,8	25 840,8	-	79,6	100,0	43,5	53,6
	Субвенции	468,6	439,0	439,0	439,0	-	93,7	100,0	0,6	0,9
	Иные межбюджетные трансферты	36 062,9	20 227,3	24 845,9	12 533,2	-12 312,7	34,7	50,4	48,3	26,0
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	30,0	-	-	-	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют дотации – 66,6%; иные межбюджетные трансферты – 32,3%; субвенции – 1,1%.

Дотации поступили в сумме 25 840,8 тыс. рублей или 100,0% от плана, что на 20,4% или на 6 638,4 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 25 790,8 тыс. рублей (99,8%);
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 30,0 тыс. рублей (0,1%);
- прочие дотации – 20,0 тыс. рублей (0,1%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 12 533,2 тыс. рублей или 50,4% от плановых назначений 24 845,9 тыс. рублей. Неисполнение в объеме 12 312,7 тыс. рублей (49,6%) связано с не поступлением иных межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения из бюджета района в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы".

Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 23 529,7 тыс. рублей или на 65,2%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено в основном тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" в сумме 32 249,1 тыс. рублей.

Субвенции за 2017 год поступили в сумме 439,0 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже уровня 2016 года на 6,3%.

#### **Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год**

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) городского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 50 064,6 тыс. рублей или 77,7% от уточненного плана на год.

Согласно пояснениям администрации поселения (ф.0503160), неисполнение обусловлено тем, что в конце 2017 года поступили целевые средства, а так же часть принятых обязательств по оплате договоров за 2017 год будет исполнена в начале 2018 года.

Расходы бюджета поселения за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №8:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №188 от 29.12.2016	Решение СД №254 от 21.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение	
						Кассового испол-я от утв-го бюджета	Кассового испол-я 2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>71 840,9</b>	<b>55 464,4</b>	<b>64 428,6</b>	<b>50 064,5</b>	<b>14 364,1</b>	<b>-21 776,4</b>
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	16 774,9	14 565,6	17 770,5	17 591,3	179,2	816,4
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	396,0	378,2	378,2	378,2	0,0	-17,8
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	105,9	470,4	433,4	429,3	4,1	323,4
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	5 550,6	6 452,9	21 719,4	7 750,8	13 968,6	2 200,2
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	37 347,7	22 025,2	9 925,3	9 873,5	51,8	-27 474,2
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	80,0	-	-	0,0	0,0	-80,0
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	2 817,9	2 647,3	2 640,3	2 565,3	75,0	-252,6
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	8 450,3	8 574,8	11 218,5	11 133,5	85,0	2 683,2
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	240,0	240,0	260,0	260,0	0,0	20,0
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	30,0	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0
<b>1200</b>	<b>Средства массовой информации</b>	47,6	80,0	53,0	52,6	0,4	5,0

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 8 964,2 тыс. рублей. Корректировка бюджета прошла по следующим разделам: +3 204,9 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); -37,0 тыс. рублей – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300); +15 266,5 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); -12 099,9 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); -7,0 тыс. рублей – «Образование» (0700); +2 643,7 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); +20,0 тыс. рублей – «Социальная политика» (1000); -27,0 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 17 591,3 тыс. рублей или на 99,0% от плановых назначений 17 770,5 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу увеличились на 816,4 тыс. рублей в основном за счет роста расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной

власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 35,1%.

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

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 540,0 тыс. рублей исполнены на 100,0% (1 540,0 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования городского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что на уровне показателей 2016 года.

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

- на содержание администрации городского поселения. Уточненный план утвержден в размере 12 255,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 12 228,4 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана, неисполнение – 26,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №1/2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 254,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для городского поселения Куминский, установленный приказом Департамента ХМАО-Югры от 28.07.2017г. № 110-0 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры на 2017-2018 годы» составляет 14 120,7 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 13 768,4 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 495,8 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании денежных средств из резервного фонда, представленного к проекту решения, в результате внесенных изменений в решение о бюджете (решение СД от 21.12.2017г. №254), бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0503 «Благоустройство» (оплата работ по устройству тротуара).

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 721,4 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 3 568,8 тыс. рублей или 95,9% к уточненному плану. Неисполнение составило – 152,6 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 0,8%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 17,8 тыс. рублей или на 4,5%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 429,3 тыс. рублей или на 99,1% от плана 433,4 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,9%. По сравнению

с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 323,4 тыс. рублей или в 4 раза, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» (расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния) уменьшение на 11,8 тыс. рублей или на 16,2%;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» увеличение на 335,2 тыс. рублей или в 11 раз, в связи с увеличением расходов на создание условий для деятельности народных дружин и осуществлением расходов в рамках программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015-2020 годы».

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 7 750,8 тыс. рублей или на 35,7% от плановых назначений 21 719,4 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 13 968,6 тыс. рублей (64,3%) в основном в связи с недофинансированием средств из бюджета района в части софинансирования мероприятий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (бюджет района). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 15,5%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 39,6% или на 2 200,2 тыс. рублей. Основной рост сложился за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 5 003,5 тыс. рублей. Снижение расходов по сравнению с 2016 годом прошло по подразделам 0401, 0410 и составило 2 542,8 тыс. рублей и 260,5 тыс. рублей соответственно.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 9 873,5 тыс. рублей или на 99,5% от плана 9 925,3 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 51,8 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» в объеме 19,7 тыс. рублей и 32,1 тыс. рублей соответственно. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 19,7%.

В рамках раздела 05 средства в размере 4 858,1 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

1) по подразделу 0502 в сумме 4 616,4 тыс. рублей, в том числе:

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

- 4 516,4 тыс. рублей на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (подготовка к ОЗП);

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 241,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 27 474,2 тыс. рублей или на 73,6% за счет уменьшения расходов по двум подразделам раздела 05: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 27 555,9 тыс. рублей; 0501 «Жилищное хозяйство» - на 671,9 тыс. рублей. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы в 2017 году в сравнении с показателями 2016 года увеличились на 753,5 тыс. рублей или на 25,7%; по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 0,1 тыс. рублей.

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 2 565,3 тыс. рублей или на 97,2% от плана (2 640,3 тыс. рублей), из них заработная плата с



начислениями на неё составляет 2 018,3 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 5,1%.

По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 252,6 тыс. рублей или 9,0%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 11 133,5 тыс. рублей или на 99,2% от плановых назначений 11 218,5 тыс. рублей - содержание МКУ «Центр культуры и молодежи «Камертон». Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 85,0 тыс. рублей, в том числе по начислениям на выплаты по оплате труда, на обеспечение деятельности учреждения культуры и уплате налогов (КВР 119, 242, 244, 851, 852). Заработная плата с начислениями на неё составляет 9 410,3 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 22,2%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 2 683,2 тыс. рублей или на 31,8%.

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

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 260,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 20,0 тыс. рублей или 8,3%. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках непрограммных расходов. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,5%.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 30,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что на уровне показателей 2016 года. Расходы осуществлялись в рамках непрограммных расходов. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на публикацию в средствах массовой информации и составляют 52,6 тыс. рублей или 99,2% от плана 53,0 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы выросли на 5,0 тыс. рублей или на 10,5%. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие плановых назначений в разрезе кодов бюджетной классификации по расходам бюджета при сопоставлении показателей, указанных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проекте решения с решением СД от 21.12.2017г. №254 (приложение 2, 3, 4, 5).*

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

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 7 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 29.12.2016г. №188 о бюджете (в редакции от 21.12.2017г. №254), программно-целевые расходы составляли 8 575,1 тыс. рублей или 13%, непрограммные расходы – 55 853,5 тыс. рублей или 87%.

Значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о несоблюдении послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской

Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета.

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 7 769,90 тыс. рублей или 91% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 42 294,7 тыс. рублей, что составляет 76,0 % к уточненному плану на год.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2017 год.  
(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Решение СД №188 от 29.12.2016	Решение СД №254 от 21.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклоне - ние	Процент исполнения
Программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	010	15,00	15,00	15,00	0,00	0,19
Программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года"	020	80,00	80,00	77,70	2,30	1,00
Программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года".	030	400,00	270,00	264,40	5,60	3,40
Программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	040	3 431,60	2 829,10	2 087,60	741,50	26,87
Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы"	050	1 890,00	1 348,70	1 329,00	19,70	17,10
Программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года"	080	2 653,80	3 718,50	3 686,40	32,10	47,44
Программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2020 годы"	070	370,00	329,00	324,80	4,20	4,18
<b>Итого</b>		<b>8 825,40</b>	<b>8 575,30</b>	<b>7 769,90</b>	<b>805,40</b>	<b>100,00</b>

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и муниципальных программ, размещенных на официальном сайте <http://admkuma.ru/municipal-nye-programmy.html>.

Основная доля исполненных программных расходов принадлежит муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года» - 3 686,4 тыс. рублей или 47,4%. По отношению к первоначальному бюджету объем финансирования по программе вырос на 1 064,7 тыс. рублей и составил 3 718,50 тыс. рублей. Значительная доля расходов проходит



Фонд оплаты труда учреждений	111	9 430,50	9 522,70	9 522,70	19,02	100,00	92,20
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	107,20	74,00	71,10	0,14	96,08	-36,10
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 926,40	2 869,30	2 798,70	5,59	97,54	-127,70
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 408,00	10 610,70	10 599,20	21,17	99,89	191,20
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	230,20	341,20	322,90	0,64	94,64	92,70
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 692,70	3 510,30	3 508,60	7,01	99,95	815,90
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 030,40	806,90	756,60	1,51	93,77	-273,80
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества (муниципального)	243	4 125,60	749,50	749,10	1,50	99,95	-3 376,50
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7 697,40	12 949,80	11 976,20	23,92	92,48	4 278,80
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	240,00	260,00	260,00	0,52	100,00	20,00
Иные межбюджетные трансферты	540	32 645,10	22 537,70	9 341,50	18,66	41,45	-23 303,60
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	107,10	2,40	2,40	0,00	100,00	-104,70
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	57,50	64,50	35,20	0,07	54,57	-22,30
Уплата прочих налогов, сборов	852	43,20	3,50	1,00	0,00	28,57	-42,20
Уплата иных платежей	853	99,60	126,00	119,30	0,24	94,68	19,70
<b>Итого</b>		<b>71 840,9</b>	<b>64 428,5</b>	<b>50 064,5</b>	<b>100,0</b>	<b>77,7</b>	<b>-21 776,4</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 14 430,70 тыс. рублей или 29% прошел по коду ВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов». По отношению к данным исполнения бюджета за 2016 год расходы по этому коду ВР выросли на 1 099,80 тыс. рублей.

Следует отметить, что контрольно-счетной палатой в 2017 году на основании распоряжения от 20 октября 2017 года №30-р было проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 9 мес. 2017 года в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из бюджета муниципального образования Кондинский район, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета». По результатам проверки в адрес Главы поселения направлено представление от 07.11.2017г. № 146 с рекомендациями - расчеты по оплате труда муниципальных служащих привести в соответствие с постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 24 декабря 2007 г. N 333-п "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре".

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений в 2017 году составили 12 392,5 тыс. рублей или 25%. По отношению к 2016 году расходы в этом направлении сократились на 71,60 тыс. рублей.

Большая часть расходов (50%) приходится на оплату труда работников учреждений культуры. На реализацию Указов Президента по работникам учреждений культуры в 2017 году выделены средства в объеме 3 293,5 тыс. рублей, в т.ч. 2 193,7 тыс. рублей – бюджет района, 1 044,8 тыс. рублей - бюджет автономного округа и 55,0 тыс. рублей предусмотрено в бюджете поселения или 5,3% от средств бюджета автономного округа.

В расходах бюджета 19% 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 – 4 516,4 тыс. рублей;
- расходы на разработку плана комплексного развития (ПКР) -100,0 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 495,8 тыс. рублей;
- расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 4173,3 тыс. рублей;
- расходы на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории – 56,0 тыс. рублей.

#### **Анализ расходования средств дорожного фонда поселения**

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения к Отчету об исполнении за 2017 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 20 198,6 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 7 885,9 тыс. рублей из них: акцизы на нефтепродукты – 3 686,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты из бюджета района – 3 765,4 тыс. рублей (в т.ч. средства бюджета округа – 3 523,9 тыс. рублей), поступления по налоговым и неналоговым доходам – 434,3 тыс. рублей, что составляет 39,0% годовых прогнозных назначений.

*КСП отмечает, что администрацией городского поселения не соблюден п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский, утверждённого решением СД от 29.05.2014г. №45 (с изменениями от 17.08.2017г. №229), в источниках формирования дорожного фонда за 2017 год указан источник в виде поступлений по налоговым и неналоговым доходам. Данный источник решением СД от 29.12.2016г. №189 исключен.*

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 6 260,9 тыс. рублей или на 31,0% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (2 087,6 тыс. рублей) и капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, путем передачи полномочий и предоставления межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения (4 173,3 тыс. рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 13 937,7 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 1 625,0 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы ДФ относительно 2016 года возросли на 5 003,5 тыс. рублей или в 5 раз, что обусловлено получением и использованием следующих источников ДФ:

- 1) доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты);
- 2) межбюджетных трансфертов из бюджета района в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы».

В 2016 году указанные источники при формировании ДФ не учитывались в виду их отсутствия.

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

#### **Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 4 098,3 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 1 850,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года уменьшился на 1 850,5 тыс. рублей и составил 2 247,8 тыс. рублей.

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

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский 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 4 к проекту решения выявлено несоответствие наименования кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также в приложении 4 к проекту решения наименование кодов целевой статьи не соответствует приложению 5 к решению СД от 21.12.2017г. №254.

- 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).

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

Также КСП отмечает, что администрацией поселения не представлена пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета за 2017 год. Вследствие чего, не представляется возможным произвести полный анализ показателей 2017 года в сравнении с показателями 2016 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2017 год в сопоставимых условиях.

### **Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год муниципального образования городское поселение Куминский**

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

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 28.12.2015г. №33 (с изменениями), стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 48 213,99 тыс. рублей, наибольший удельный вес 81% (38 813,0 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из бюджета Кондинского района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 67% (25 840,8 тыс. рублей), субвенции – 1% (439,0 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 32% (12 533,20 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:

$Bз = (Добщ - Дбез / Добщ - Дсуб) * 100\%$  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 **20%**, что характеризуется как **максимальный риск** неплатежеспособности бюджета в случае недофинансирования.

Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии риска о несвоевременном исполнении расходных обязательств.

#### ***Устойчивость бюджета.***

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

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

$$I_y = Дс_{+дт} / Р_m$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы, их сумма за 2017 год составила 30 585,0 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 **1,22**, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения за 2017 год в размере 9 401,0 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 31%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2017 году данный коэффициент равен 0,19, что также говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

#### **Оценка качества исполнения бюджета по доходам**

##### *Качество исполнения бюджета по налоговым доходам*

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

Качественным 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 №11. Налоговые доходы городского поселения Куминский.

(Тыс. рублей)

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налог на доходы физических лиц	2 767,70	3 200,23	3 271,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	298,50	336,34	356,80
<b>Итого регулируемые налоги (Np)</b>	<b>3 066,20</b>	<b>3 536,57</b>	<b>3 627,80</b>
Налог на имущество	1 088,50	822,64	539,70
Государственная пошлина	114,20	121,81	73,30
<b>Итого закрепленные доходы (Nз)</b>	<b>1 202,70</b>	<b>944,45</b>	<b>613,00</b>
Nз i/Nз i-1	1,28	0,79	0,65
Np i/Np i-1	0,98	1,15	1,03
<b>Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1</b>	<b>0,30</b>	<b>-0,37</b>	<b>-0,38</b>

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемыми налогам сократился. Снижение темпа роста закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о снижении качества исполнения бюджета по налоговым доходам и деловой активности администрации поселения по работе с местными налогами.

#### *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 902,8 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, переданного в аренду на конец 2017 года составляет 85 923,92 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,01 (или 1,05%).

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 0,2, что характеризует среднее качество использования муниципального имущества.

Задолженность на конец года по доходам от собственности составляет 17% от начисленных доходов с учетом задолженности на начало года.

#### **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 в рамках муниципальных программ проведены в размере 7 769,9 тыс. рублей.

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,15, что свидетельствует о неисполнении Указа Президента по переходу на программный метод.

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

Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность городского поселения Куминский на конец 2017 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 543,2 тыс. рублей, что на 646,5 тыс. рублей меньше по отношению к данным 2016 года.

Структура задолженности представлена в следующей таблице №12:

(рублей)			
Наименование	2016	2017	Изменения
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	0,00	367,15	367,15
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	612 378,96	250 429,55	-361 949,41
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	577 348,67	264 924,25	-312 424,42
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	0,00	27 500,00	27 500,00
Итого	1 189 727,63	543 220,95	-646 506,68

Наличие кредиторской задолженности на конец года при остатках денежных средств на счетах говорит о нерациональном и неэффективном использовании бюджетных средств.

В свою очередь, задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года составила 493,3 тыс. рублей.

Структура задолженности перед поселением выглядит следующим образом:

(тыс. рублей)			
Наименование	2016	2017	Изменения
Расчеты по доходам (020500000)	0,00	180 503,36	180 503,36
Расчеты по выданным авансам (020600000)	67 286,07	92 288,69	25 002,62
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	37 170,02	23 727,70	-13 442,32
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	56 287,39	196 795,46	140 508,07
Итого	160 743,48	493 315,21	332 571,73

Из выше приведенного видно, что ликвидная дебиторская задолженность перед поселением не покрывает долг самого поселения.

#### **Выводы:**

1. В окончательной редакции решением СД от 21.12.2017 года №254 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 60 330,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 64 428,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 4 098,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +8,8%, по расходам: +16,2%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам на 48 214,0 тыс. рублей, или 79,9% к уточненному плану, по расходам – 50 064,5 тыс. рублей, или 77,7% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 1 850,5 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 102,1% или 7 926,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 102,4% или 1 474,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 75,9% или 38 813,0 тыс. рублей.

4. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 4 и 7 заключения Контрольно-счетной палаты от 06.04.2017г. №52 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Куминский за 2016 год:

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

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

5. В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Куминский, **выявлены следующие отклонения:**

- Утвержденные бюджетные назначения в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) не соответствуют решению Совета депутатов от 21.12.2017г. №254. Данный факт не соответствует пункту 133 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" (далее по тексту - приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н);

- Пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160) не соответствует абзацу 6 пункту 4 статьи 264.1 БК РФ и пункту 152 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н.

6. При анализе предоставленной годовой отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей учреждений, установлены признаки несоблюдения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

7. По итогам исполнения бюджета расходы в рамках муниципальных программ составили 8 575,1 тыс. рублей, или 13% от общих расходов. 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. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

8. Муниципальные программы поселения не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования городское поселение Куминский, утвержденному постановлением администрации поселения от 17.12.2013 №238.

9. В нарушение 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.

10. 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.

11. Задолженность муниципального образования городское поселение Куминский по принятым обязательствам на 01.01.2018г. составляет 543,22 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности на конец года при остатках денежных средств на счетах говорит о нерациональном и неэффективном использовании бюджетных средств.

12. При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 (в части нефинансовых активов) установлены расхождения, оказывающие влияние на искажение результатов строки 150 Баланса на 0,22%.

### **Предложения:**

#### **Администрации городского поселения Куминский:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2018 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2018 год.

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

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. Бухгалтерский учет привести в соответствие с приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

#### **Совету депутатов городского поселения Куминский:**

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов городского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Куминский 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
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>16 774,9</b>	<b>14 565,6</b>	<b>17 770,5</b>	<b>17 591,3</b>	<b>104,9%</b>	<b>120,8%</b>	<b>99,0%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 540,0	1 540,0	1 540,0	1 540,0	100,0%	100,0%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 463,6	11 338,1	12 509,1	12 482,5	108,9%	110,1%	99,8%
Резервные фонды	0111	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	3 771,3	1 587,5	3 721,4	3 568,8	94,6%	224,8%	95,9%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>396,0</b>	<b>378,2</b>	<b>378,2</b>	<b>378,2</b>	<b>95,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	396,0	378,2	378,2	378,2	95,5%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>105,9</b>	<b>470,4</b>	<b>433,4</b>	<b>429,3</b>	<b>405,4%</b>	<b>91,3%</b>	<b>99,1%</b>
Органы юстиции	0304	72,6	60,8	60,8	60,8	83,7%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	33,3	409,6	372,6	368,5	1106,6%	90,0%	98,9%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>5 550,6</b>	<b>6 452,9</b>	<b>21 719,4</b>	<b>7 750,8</b>	<b>139,6%</b>	<b>120,1%</b>	<b>35,7%</b>
Общэкономические вопросы	0401	3 435,6	2 291,3	892,8	892,8	26,0%	39,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 257,4	3 431,6	20 198,6	6 260,9	497,9%	182,4%	31,0%
Связь и информатика	0410	857,6	730,0	628,0	597,1	69,6%	81,8%	95,1%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>37 347,7</b>	<b>22 025,2</b>	<b>9 925,3</b>	<b>9 873,5</b>	<b>26,4%</b>	<b>44,8%</b>	<b>99,5%</b>
Жилищное хозяйство	0501	2 000,9	1 890,0	1 348,7	1 329,0	66,4%	70,3%	98,5%
Коммунальное хозяйство	0502	32 172,3	17 239,7	4 616,4	4 616,4	14,3%	26,8%	100,0%
Благоустройство	0503	2 932,9	2 653,8	3 718,5	3 686,4	125,7%	138,9%	99,1%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	241,6	241,7	241,7	241,7	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>80,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>2 817,9</b>	<b>2 647,3</b>	<b>2 640,3</b>	<b>2 565,3</b>	<b>91,0%</b>	<b>96,9%</b>	<b>97,2%</b>
Молодежная политика	0707	2 817,9	2 647,3	2 640,3	2 565,3	91,0%	96,9%	97,2%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>8 450,3</b>	<b>8 574,8</b>	<b>11 218,5</b>	<b>11 133,5</b>	<b>131,8%</b>	<b>129,8%</b>	<b>99,2%</b>
Культура	0801	8 450,3	8 574,8	11 218,5	11 133,5	131,8%	129,8%	99,2%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>240,0</b>	<b>240,0</b>	<b>260,0</b>	<b>260,0</b>	<b>108,3%</b>	<b>108,3%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	240,0	240,0	260,0	260,0	108,3%	108,3%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Физическая культура	1101	30,0	30,0	30,0	30,0	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>47,6</b>	<b>80,0</b>	<b>53,0</b>	<b>52,6</b>	<b>110,5%</b>	<b>65,8%</b>	<b>99,2%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	47,6	80,0	53,0	52,6	110,5%	65,8%	99,2%
<b>ИТОГО</b>		<b>71 840,9</b>	<b>55 464,4</b>	<b>64 428,6</b>	<b>50 064,5</b>	<b>69,7%</b>	<b>90,3%</b>	<b>77,7%</b>