

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2017 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 29.05.2012г. № 38 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 270 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой 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 Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. № 20 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией городского поселения Луговой в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Луговой «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п.5.3.3. п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения, в соответствии со ст.264.6 БК РФ, п.п. 5.3.4. п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе, содержит следующие приложения:

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

Согласно пункту 5.3.5. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- пояснительная записка.

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.5.2.3. п.5.2. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 08.02.2018г., что не нарушает требований установленных п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.6.2.2. п.6.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Луговой являются:

–Глава муниципального образования городское поселение Луговой (глава администрации) – высшее должностное лицо;

–Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);

–администрация городского поселения Луговой (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);

–сектор финансов и экономики администрации городского поселения Луговой (орган внутреннего финансового контроля);

–контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);

–главные распорядители средств бюджета городского поселения Луговой (администрация городского поселения Луговой имеющая право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между распорядителями и получателями бюджетных средств);

–получатели бюджетных средств городского поселения Луговой (орган местного самоуправления городского поселения Луговой, находящийся в ведении главного распорядителя бюджетных средств, подведомственные учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств бюджета городского поселения Луговой);

–главные администраторы доходов бюджета городского поселения Луговой (определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета городского поселения Луговой);

–главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Луговой (орган местного самоуправления городского поселения Луговой, иная организация, имеющие право в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществлять операции с источниками финансирования дефицитов бюджета).

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Луговой является сектор финансов и экономики администрации городского поселения Луговой¹.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения от 30.12.2016 №62 «О бюджете муниципального образования городского поселения Луговой на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Луговой определены:

– Администрация городского поселения Луговой;

– Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

¹ п. 3.4. Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой» от 16.06.2015 №20

– 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 Луговой.

Получатели бюджетных средств, бюджета городского поселения в 2017 году:

- Администрация городского поселения Луговой (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС)

- Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр п. Луговой»;

- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно пункту 5.2.2. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

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

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

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Луговой за 2017 год сдана своевременно и в полном объеме.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 27 692,38 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 25 902,01 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 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)	Разница
Налоговые доходы	110	5 775 338,12	5 775 338,12	0,00
Доходы от собственности	120	747 958,00	806 041,51	-58 083,51
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	191 999,75	184 188,03	7 811,72
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	32 765 349,58	18 970 850,42	13 794 499,16
<i>денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		<i>18 970 850,42</i>	<i>18 970 850,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		<i>13 794 499,16</i>		
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-14 122 975,15		-14 122 975,15
Прочие доходы	180	2 334 708,49	165 596,66 ²	2 169 111,83
Итого		27 692 378,79	25 902 014,74	1 790 364,05

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 1 790,36 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме 58,08 тыс. рублей обусловлено погашением задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом, из них 52,35 тыс. рублей или 90% задолженность по социальному найму;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 13 794,5 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -14 122,97 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости жилых домов в результате приватизации и списания в результате сноса. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

² С учетом доходов полученных от продажи материальных и не материальных активов (код дохода 1140600000000430 в сумме 113 596,0 руб.)

- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 2 169,11 тыс. рублей сложились 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 отчетных форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее - Баланс) валюта Баланса на конец отчетного периода составила 169 473,7 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 1 059,4 тыс. рублей (1%), за счет нефинансовых активов имущества казны.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе городского поселения Луговой числятся нефинансовые активы в размере 166 940,4 тыс. рублей и финансовые активы в размере 2 533,3 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период уменьшились на 3 161,2 тыс. рублей. Основная доля сокращения нефинансовых активов 55% или 1 741,2 тыс. рублей сложилась за счет амортизации активов имущества казны.

Стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на конец 2017 года сложилась в сумме 18 119,19 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года стоимость активов сократилась на 1 484,3 тыс. рублей, в том числе за счет перевода старых зданий в казну поселения (503,15 тыс. рублей).

Стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2016 года сократилась на 1 741,2 тыс. рублей и составила на 01.01.2018 г. 148 156,2 тыс. рублей.

В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 18 895,5 тыс. рублей, в том числе 18 830,05 тыс. рублей недвижимое имущество, из них 4 168,5 тыс. рублей имущество, полученное в результате дарения по программе Переселения (безвозмездно).

Списано в течение года имущество казны на сумму 15 910,7 тыс. рублей, в основном жилой фонд в результате сноса или приватизации.

Амортизация имущества казны за 2017 год, в результате начисления и списания, увеличилась на 4726,0 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. увеличились на 64,31 тыс. рублей и составили 665,01 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 увеличились на 2 101,8 тыс. рублей или в 6 раз, по отношению к данным на начало года, и составили 2 533,3 тыс. рублей.

Основную долю финансовых активов (87%), по состоянию на 01.01.2018 года, занимают остатки на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (счет 020211000).

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 196,4 тыс. рублей, что на 2 187,1 тыс. рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных 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 средств³.

По данным баланса дебиторская задолженность на начало 2018 года сложилась в сумме 336,9 тыс. рублей, что на 85,2 тыс. рублей меньше данных на начало 2017 года, в том числе:

- расчеты по доходам (счет 0205000). На конец года остаток по счету составил 288,4 тыс. рублей, что на 58,1 тыс. рублей меньше данных на начало года. Остаток по счету 0205000 говорит о наличии начисленной, но не погашенной задолженности перед бюджетом. Задолженность сформировалась по недополученным доходам от пользования муниципальной собственностью (социальный найм, арендные платежи);

- расчеты по выданным авансам (счет 020600000) сократились на 33,0 тыс. рублей и составили на конец года 5,83 тыс. рублей;

- расчеты по платежам в бюджет (030300000). Наличие дебиторского остатка по данному счету свидетельствует о переплате по платежам в бюджет. На конец года остаток по счету составил 42,7 тыс. рублей, что на 5,98 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной рост сложился по счету 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

На 01.01.2018 года **обязательства** поселения (раздел III Баланса) составили 930,14 тыс. рублей, что на 921,0 тыс. рублей больше по отношению к данным на 01.01.2017г. (9,1 тыс. рублей), в том числе:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами по прочим выплатам (счет 020812000) в сумме 115,9 тыс. рублей. Сумма задолженности сложилась по первоочередным расходам, оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно и санаторно-курортного лечения;

- задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) на 01.01.2018 года составляет 522,8 тыс. рублей. Основная сумма задолженности по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» - 212,24 тыс. рублей и 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 179,51 тыс. рублей;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года составила 291,4 тыс. рублей, основная сумма задолженности 127,4 тыс. рублей сложилась по страховым взносам.

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 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Луговой за 2017 год

Бюджет городского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 30.12.2016 года №62 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» (далее по тексту - решение СД от 30.12.2016г. №62) с объемом доходов 28 845,4 тыс. рублей, объемом расходов 28 845,4 тыс. рублей, без дефицита.

³ 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"

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 28.12.2017 года №70 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2017г. №70) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 26 057,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 26 067,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 9,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: -9,7%, по расходам: -9,6%.

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

Наименование	(тыс. рублей)		
	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 30.12.2016г. №62	28 845,4	28 845,4	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-2 787,6	-2 778,3	-9,3
- за счет безвозмездных поступлений	-3 420,3	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+632,7	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2017г. №70)	26 057,8	26 067,1	-9,3
Исполнено	25 902,0	23 714,9	+2 187,1
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	-2 943,4	-5 130,5	X
%	-10,2	-17,8	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-155,8	-2 352,2	X
%	-0,6	-9,0	

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 25 902,0 тыс. рублей, или 99,4% к уточненному плану, по расходам – 23 714,9 тыс. рублей, или 91,0% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 2 187,1 тыс. рублей.

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

- увеличения плана налоговых и неналоговых доходов на 310,0 тыс. рублей и 322,7 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотаций на 71,6 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 3 400,7 тыс. рублей;
- поступления прочих безвозмездных поступлений на сумму 52,0 тыс. рублей.

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

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
Доходы, в т.ч.:	30 619,8	37 624,3	85 899,8	25 902,0	-59 997,8	30,2
налоговые и неналоговые	3 979,8	3 790,7	3 126,6	6 879,2	+3 752,6	В 2,2 раза
безвозмездные перечисления	26 640,0	33 833,6	82 773,2	19 022,8	-63 750,4	23,0
Расходы	30 807,2	37 587,4	86 020,1	23 714,9	-62 305,2	27,6
Дефицит (-), профицит (+)	-187,4	+36,9	-120,3	+2 187,1	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 - 2016 годам: темп снижения полученных доходов увеличивается с 15,4% до 69,8%, исполненных расходов – с 23% до 72,4%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 30.12.2016г. №62, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 28 845,4 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 25 902,0 тыс. рублей, т.е. меньше на 155,8 тыс. рублей или на 0,6% уточненного объема бюджетных назначений (26 057,8 тыс. рублей). Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 59 997,8 тыс. рублей (на 69,8%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 19,4%, безвозмездных поступлений сократилась на 23,0%. Доля неналоговых доходов увеличилась на 3,6%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 26,6%, доля безвозмездных поступлений – 73,4%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 26 057,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 7 035,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 022,8 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД №70 от 28.12.2017г.

Структура доходов бюджета поселения за 2017 год представлена в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	28 845,4	26 057,8	25 902,0	99,4	89,8
Налоговые доходы	5 672,5	5 982,5	5 775,3	96,5	101,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>19,7</i>	<i>23,0</i>	<i>22,3</i>	-	-
Неналоговые доходы	729,8	1 052,5	1 103,9	104,9	151,3
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,5</i>	<i>4,0</i>	<i>4,3</i>	-	-
Безвозмездные поступления	22 443,1	19 022,8	19 022,8	100,0	84,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>77,8</i>	<i>73,0</i>	<i>73,4</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 77,8%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 73,4%, доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 19,7% до 22,3%, доля неналоговых доходов увеличилась с 2,5% до 4,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 30.12.2016г. №62 на 2017 год в объеме 6 402,3 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД №70 от 28.12.2017г.) составил 7 035,0 тыс. рублей или с ростом на 10,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 476,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 6 879,2 тыс. рублей, что составляет 97,8% от уточненного плана года и в 2,2 раза больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 3 752,6 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 3 200,2 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налогов на совокупный доход – на 37,1 тыс. рублей, налогов на имущество – на 195,4 тыс. рублей, доходов от использования имущества – на 382,8 тыс. рублей, доходов от

оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 115,0 тыс. рублей, государственной пошлине – на 0,3 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	3 126,6	6 402,3	7 035,0	6 879,2	-155,8	В 2,2 раза	97,8	3,6	26,6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 488,3	5 672,5	5 982,5	5 775,3	-207,2	В 2,3 раза	96,5	2,9	22,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	1 881,7	2 062,3	2 017,4	1 735,7	-281,7	92,2	86,0	2,2	6,7
	Налог на доходы физических лиц	1 881,7	2 062,3	2 017,4	1 735,7	-281,7	92,2	86,0	2,2	6,7
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	2 979,2	3 148,4	3 200,2	+51,8	-	101,6	-	12,3
1 05	Налоги на совокупный доход	263,6	234,0	300,7	300,7	-	114,0	-	0,3	1,2
1 06	Налоги на имущество	317,9	347,0	490,6	513,3	+22,7	161,5	104,6	0,4	2,0
1 08	Государственная пошлина	25,1	50,0	25,4	25,4	-	101,2	-	-	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	638,3	729,8	1 052,5	1 103,9	+51,4	172,9	104,9	0,7	4,3
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	423,3	610,6	754,7	806,1	+51,4	190,4	106,8	0,5	3,1
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	69,2	69,2	184,2	184,2	-	В 2,7 раза	-	0,1	0,7
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	125,8	50,0	113,6	113,6	-	90,3	-	0,1	0,5
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,0	-	-	-	-	-	-	-	-

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп, по подгруппе доходов «Налоги на прибыль, доходы» сложилось недовыполнение на сумму 281,7 тыс. рублей (86,0%).

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

- налог на доходы физических лиц – 1 735,7 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 25,2%);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 3 200,2 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 46,5%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 11,7%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 109) поступления составили 5 775,3 тыс. рублей (ф. 0503317), что ниже уточненных бюджетных назначений на 207,2 тыс. рублей или на 3,5% и больше на 102,8 тыс. рублей или 1,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 3 287,0 тыс. рублей или в 2,3 раза к уровню 2016 года, которые соответствовали 2 488,3 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 55,4%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 30,1%;
- земельный налог — 5,7%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 4,0%;
- налоги на имущество физических лиц — 3,2%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – 1,2%;
- государственная пошлина — 0,4%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 1 735,7 тыс. рублей или 86,0% от плановых назначений. Неисполнение плановых назначений составило 281,7 тыс. рублей (14,0%), что связано с уменьшением количества работников в БУ «База авиационной и наземной охраны лесов». В сравнении с 2016 годом снижение поступлений на 146,0 тыс. рублей или на 7,8%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН, ЕНВД и государственной пошлине** составило 100,0% от плановых назначений.

Доходы от уплаты ЕНВД составили 229,6 тыс. рублей, что ниже показателя 2016 года на 31,4 тыс. рублей или на 12,0%.

Доходы от ЕСН составили 71,1 тыс. рублей и по сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 68,5 тыс. рублей или в 27,3 раза. Рост поступлений связан с переходом на данную систему налогообложения налогоплательщика, ранее применявшему иной специальный налоговый режим.

Поступления по **земельному налогу** составили 328,6 тыс. рублей или 103,4% от плановых назначений (317,8 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений составило 10,8 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 122,0 тыс. рублей или на 59,0%, в т.ч. земельного налога с организаций - на 94,5 тыс. рублей или на 68,8%, земельного налога с физических лиц – на 27,5 тыс. рублей или на 39,7%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 184,7 тыс. рублей или 106,9% от планового показателя 172,8 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 73,4 тыс. рублей или на 65,9%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 3 200,2 тыс. рублей или 101,6% от плановых

назначений. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0652%, установленного законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2017 – 2019 годы (Закон от 17.11.2016г. №99-оз) и отчисляется в бюджет поселения с 2017 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 1 103,9 тыс. рублей, что соответствует 4,3% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 151,3% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 729,8 тыс. рублей и 104,9% от уточненного плана. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 465,6 тыс. рублей, или на 72,9%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 73,0% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 16,7% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 10,3% - 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 806,1 тыс. рублей или 106,8% от уточненного плана, что больше показателей 2016 года на 90,4% или на 382,8 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 178,2 тыс. рублей (16,1% в структуре неналоговых доходов) или 104,8% от плана, что на 4,3 тыс. рублей больше чем за 2016 год;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 193,9 тыс. рублей (17,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 121,2 тыс. рублей;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 434,0 тыс. рублей (39,3% в структуре неналоговых доходов) или 111,0% к плану, что больше показателей 2016 года на 257,3 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Поступления по *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 184,2 тыс. рублей и 113,6 тыс. рублей соответственно или 100,0% от плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение поступлений в бюджет поселения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет 2,7 раза. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов отмечается снижение поступлений на 12,2 тыс. рублей или 9,7%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 19 022,8 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана года и 84,8% от первоначального плана 2017 года. Уменьшение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 3 420,4 тыс. рублей, или 15,2% к первоначально утвержденному объёму. Снижение произошло за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 71,6 тыс. рублей (0,4%) за счет дотаций; на 3 400,8 тыс. рублей (64,4%) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объём безвозмездных поступлений уменьшился на 63 750,4 тыс. рублей, или 77,0%.

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

(тыс. рублей)

п/г руппа	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откло нение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утверж денный	Уточне нный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	82 773,2	22 443,2	19 022,8	19 022,8	-	23,0	100,0	96,4	73,4
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	82 643,2	22 443,2	18 970,8	18 970,8	-	23,0	100,0	96,2	73,2
	Дотации	20 993,0	16 687,4	16 615,8	16 615,8	-	79,1	100,0	24,4	64,1
	Субвенции	436,4	473,2	473,2	473,2	-	108,4	100,0	0,5	1,8
	Иные межбюджетные трансферты	61 213,8	5 282,6	1 881,8	1 881,8	-	3,1	100,0	71,3	7,3
2 07	Прочие безвозмездные поступления	130,0	-	52,0	52,0	-	40,0	100,0	0,2	0,2

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,7%), из них: дотации - 87,3%; иные межбюджетные трансферты – 9,9%; субвенции – 2,5%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,3%.

Дотации поступили в сумме 16 615,8 тыс. рублей, что на 20,9% или на 4 377,2 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 16 460,8 тыс. рублей (99,1%);
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 125,0 тыс. рублей (0,7%);
- прочие дотации – 30,0 тыс. рублей (0,2%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 100,0% от плановых назначений. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 59 332,0 тыс. рублей или на 96,9%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятия «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" (объект ВОС на 200 куб./сут. в с. Луговой Кондинского района) в сумме 59 215,9 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения (52,0 тыс. рублей) сложились из сумм, поступивших в рамках оказания безвозмездной (благотворительной) помощи на проведение мероприятий от ООО «Мастер», ООО «Акцент», ОАО «ЮТЭК-Конда», ООО «Стройплюс».

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета городского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 23 714,9 тыс. рублей или 91,0% от уточненного плана на год. Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2017г. ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2018г.

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

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД №62 от 30.12.2016	Решение СД №70 от 28.12.2017	Кассовое исполнение	Результат	
					(тыс. рублей)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7
	Всего расходов, в том числе:	28 845,4	26 067,1	23 714,9	91,0	-2 352,2
0100	Общегосударственные вопросы	15 928,3	15 431,5	15 259,4	98,9	-172,1
0200	Национальная оборона	378,2	378,2	378,2	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	128,6	128,6	128,6	100,0	-
0400	Национальная экономика	4 690,5	4 390,2	2 316,9	52,8	-2 073,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 154,2	1 147,2	1 133,4	98,8	-13,8
0600	Охрана окружающей среды	-	70,0	70,0	100,0	-
0700	Образование	1 066,0	806,0	806,0	100,0	-
0800	Культура, кинематография	2 469,6	3 678,7	3 585,7	97,5	-93,0
1000	Социальная политика	-	15,0	15,0	100,0	
1100	Физическая культура и спорт	20,0	20,0	20,0	100,0	-
1200	Средства массовой информации	10,0	1,7	1,7	100,0	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону уменьшения на 2 778,3 тыс. рублей или на 9,6%. Сокращение произошло по следующим разделам: на 496,8 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы» (0100); на 300,3 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); на 3 007,0 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); на 260,0 тыс. рублей - «Образование» (0700); на 8,3 тыс. рублей - «Средства массовой информации» (1200). По остальным разделам функциональной классификации расходы увеличены в общей сумме на 1 294,1 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2017 год (в сравнении с предшествующими периодами 2015-2016 годов) представлен в таблице №8:

Наименование раздела	Отчет 2015	Уд. вес, %	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отклонение 2017/2016	
							(+/-)	%
							(тыс. рублей)	
0100 Общегосударственные вопросы	15 523,8	41,3	18 020,9	20,9	15 259,4	64,3	-2 761,5	-15,3
0200 Национальная оборона	371,2	1,0	396,0	0,5	378,2	1,6	-17,8	-4,5
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,7	0,1	59,2	0,1	128,6	0,5	69,4	В 2,2 раза
0400 Национальная экономика	11 739,2	31,2	3 004,6	3,5	2 316,9	9,8	-687,7	-22,9
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	5 505,0	14,7	60 706,6	70,6	1 133,4	4,8	-59 573,2	-98,1

0600 Охрана окружающей среды	47,9	0,1	125,1	0,1	70,0	0,3	-55,1	-44,0
0700 Образование	1 893,0	5,0	1 099,4	1,3	806,0	3,4	-293,4	-26,7
0800 Культура, кинематография	2 359,6	6,3	2 576,9	3,0	3 585,7	15,1	1 008,8	39,1
1000 Социальная политика	35,0	0,1	-	-	15,0	0,1	15,0	-
1100 Физическая культура и спорт	27,5	0,1	28,0	<0,1 %	20,0	0,1	-8,0	-28,6
1200 Средства массовой информации	34,5	0,1	3,4	<0,1 %	1,7	<0,1 %	-1,7	-50,0
ИТОГО:	37 587,4	-	86 020,1	-	23 714,9	-	-62 305,2	-72,4

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 15 259,4 тыс. рублей или на 98,9% от плановых назначений. Не выполнение плановых назначений в объеме 172,1 тыс. рублей сложилось по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 169,9 тыс. рублей и 0111 «Резервные фонды» - 2,2 тыс. рублей (остаток ассигнований на 01.01.2018г.). По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 2 761,5 тыс. рублей или на 15,3% за счет снижения расходов по всем подразделам раздела 01. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 64,3%.

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

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 379,7 тыс. рублей исполнены на 100,0% - выплаты главе муниципального образования городского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что ниже показателей 2016 года на 30,4 тыс. рублей (2,2%).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» утверждены расходы на содержание администрации поселения в 2017 году в сумме 6 107,9 тыс. рублей и предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в части администрирования в сумме 222,9 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 6 107,9 тыс. рублей и 222,9 тыс. рублей соответственно или 100,0% к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на неё составляет 6 092,4 тыс. рублей.

Предоставление иных межбюджетных трансфертов осуществлялось согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 3 /2016-2018/.

Норматив на содержание органов местного самоуправления, установленный приказом Департамента ХМАО-Югры от 28.07.2017г. № 110-о «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-

Югры на 2017-2018 годы» составляет 11 602,4 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 7 487,6 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов в части администрирования 445,8 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план составлял 100,0 тыс. рублей, в результате внесенных изменений план составил 2,2 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 97,8 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 718,8 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 7 548,8 тыс. рублей или 97,8% к уточненному плану.

Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 169,9 тыс. рублей связано с неполным расходованием средств по МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». На функционирование данного учреждения направлено 7 344,6 тыс. рублей, из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 5 207,2 тыс. рублей.

Также в рамках данного подраздела средства в размере 48,0 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в части разработки программ комплексного развития транспортной инфраструктуры.

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 1,6%. Расходы совершались 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 128,6 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,5%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 69,4 тыс. рублей или в 2,2 раза за счет увеличения расходов по всем подразделам раздела 03, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 54,6 тыс. рублей или в 2,3 раза, увеличение расходов на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 14,8 тыс. рублей или 78,7%, в связи с увеличением расходов на создание общественных формирований правоохранительной направленности (добровольные народные дружины), материальное стимулирование граждан, участвующих в охране общественного порядка в сумме 9,8 тыс. рублей и осуществлением расходов на профилактику терроризма и экстремизма в сумме 5,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 2 316,9 тыс. рублей или на 52,8% от плановых назначений 4 390,2 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 9,8%. По сравнению с 2016 годом снижение расходов по разделу составило 687,7 тыс. рублей или на 22,9% (за счет уменьшения расходов по подразделам 0401 и 0410).

Невыполнение плановых назначений в размере 2 073,3 тыс. рублей связано с не полным расходованием средств:

1) подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в объеме 2 063,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальной программе «Реконструкция, ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Луговой на 2017 год и плановый период до 2020 года», подпрограмме «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» - 1 842,9 тыс. рублей и подпрограмме «Безопасность дорожного движения» - 220,1 тыс. рублей

2) подразделу 0410 «Связь и информатика» в сумме 10,3 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 1 133,4 тыс. рублей или на 98,8% от плана 1 147,2 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 13,8 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделу 0503 «Благоустройство» в части расходов на уличное освещение. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 4,8%.

В рамках раздела 05 средства в размере 322,9 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в части разработки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры – 100,0 тыс. рублей (подраздел 0502) и администрирования (подраздел 0505) – 222,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 59 573,2 тыс. рублей или на 98,1% за счет снижения расходов практически по всем подразделам раздела 05 (за исключением подраздела 0505), в основном за счет получения в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета района 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" (объект ВОС на 200 куб./сут. в с. Луговой Кондинского района).

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме 70,0 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,3%. Расходы осуществлялись по подразделу 0605 на реализацию мероприятий по санитарной очистке населенного пункта. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 55,1 тыс. рублей или на 44,0%.

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 806,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана - содержание Молодежного центра «Спектр». Заработная плата с начислениями на неё составляет 805,5 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 3,4%.

По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 293,4 тыс. рублей или на 26,7%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 3 585,7 тыс. рублей или на 97,5% от плановых назначений 3 678,7 тыс. рублей - содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п.Луговой». Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 93,0 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности учреждения культуры (КВР 244). Заработная плата с начислениями на неё составляет 1 751,6 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 15,1%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 1 008,8 тыс. рублей или на 39,1%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** (подразделу 1003) исполнены в объеме 15,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Расходы произведены на предоставление социальной поддержки населению (выплаты материальной помощи погорельцам) за счет средств резервного фонда. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 20,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Расходы осуществлялись на проведение физкультурных и спортивных мероприятий. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%. В сравнении с предшествующим периодом уменьшение расходов на 8,0 тыс. рублей или 28,6%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на опубликование и обнародование нормативно-правовых актов поселения и составляют 1,7 тыс. рублей или 100,0% от плана. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 50,0%.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета, сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ, форма 0505117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Луговой за 2017 год», муниципальные программы, размещенные на сайте МО гп. Луговой <http://www.lugovoikonda.ru/municipal-nye-celevye-programmy.html>.

В 2017 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 8 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 23 699,93 тыс. рублей или 91% от плановых назначений.

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

Наименование	КЦСР	Исполнение 2016 год	Утвержденные БА на 2017г.	Исполнение 2017 год	Отклонения утв. БА от исполнения за 2017	Доля в общ. объеме средств 2017 года %	Отклонения исполнения 2017г. к 2016г
Муниципальная программа «Реконструкция, ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Луговой на 2017 год и плановый период до 2020 года»	010	880,60	3 148,43	1 085,40	2 063,03	4,58	1 182,43
Муниципальная программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года"	020	410,10	236,17	236,17	0,00	1,00	-410,10
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года"	030	982,80	1 667,45	1 653,72	13,73	6,98	-969,07
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2016 год и	050	69 203,40	8 946,85	8 934,75	12,10	37,70	-69 191,30

плановый период до 2020 года»							
Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года"	060	9 059,00	7 512,67	7 344,60	168,07	30,99	-8 890,93
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года"	070	3 704,30	4 504,71	4 411,66	93,05	18,61	-3 611,25
О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2016 - 2020 годы	080	13,80	28,63	28,63	0,00	0,12	-13,80
Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2016 – 2018 годы	090	5,00	5,00	5,00	0,00	0,02	-5,00
Итого		84 259,00	26 049,91	23 699,93	2 349,98	100,00	-60 559,07

По отношению к исполнению бюджета за 2016 год, в 2017 году программные расходы сократились на 60 559,07 тыс. рублей или в 2,5 раза. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на 1 597,91 тыс. рублей по 4 программам и в сторону уменьшения на 62 156,98 тыс. рублей по 3 программам.

Большую часть в программно-целевых расходах, как и прежде, занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года» 8 934,75 тыс. рублей или 37,7% программных расходов. В результате внесения изменений в течение года объем финансирования по муниципальной программе сократился с 12 424,0 тыс. рублей до 8 946,85 тыс. рублей. Цель муниципальной программы и целевые показатели изменениям не подвергались. Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы, все установленные показатели выполнены на 100%.

На втором месте по расходам стоит муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года", в 2017 году на её реализацию израсходовано средств в объеме 7 344,60 тыс. рублей или 31%. По отношению к данным бюджета 2016 года, расходы в этом направлении сократились на 1 714,40 тыс. рублей.

Расходы на муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года» в программно-целевых расходах составляют 18,6%. По отношению к первоначально утвержденным объемам средств, расходы бюджета выросли с 3 555,6 тыс. рублей до 4 504,71 тыс. рублей (+ 949,11 т.р.). Рост расходов сложился за счет увеличения выплат персоналу учреждений культуры на 304,2 тыс. рублей, в рамках исполнения Указов Президента и увеличения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг на 641,65 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года" в 2017 году исполнены с ростом к первоначальному бюджету на +1 136,05 тыс. рублей и составили 1 667,45 тыс. рублей. Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы, в рамках данной программы перевыполнены следующие количественные показатели:

- «Высадка деревьев, кустарников» в 2,6 раз больше планового объема (1260 шт.), средства из бюджета в рамках подпрограммы «Озеленение» не выделялись;
- «Проведение субботников» в 12,0 раз превышает план (2);
- «Снос ветхих строений» на 1 ед. больше плановой потребности (3);
- «Ремонт питьевых колодцев» в 2,7 раз больше плановых значений (3).

Основная сумма уменьшения программно-целевых расходов сложилась за счет отсутствия финансирования по муниципальной программе "Ремонт внутрипоселковых дорог городского поселения Луговой на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (-9 417,95 тыс. рублей) и сокращения финансирования по программе «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года» на 575,76 тыс. рублей.

Следует отметить, что администрацией поселения не устранены замечания, указанные в заключении от 07.12.2016г. №299 на проект решения Совета Депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в части уточнения порядка расчета целевых показателей в муниципальных программах.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица №10. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2016 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	Доля в общ. объеме средств 2016 года %	Отклонения исполнения бюджета 2017	
						к исполнению 2016 год	к уточненным БА на 2017
Фонд оплаты труда учреждений	111	8 333,00	7 630,14	7 630,14	32,2	-702,86	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	108,50	14,94	14,94	0,1	-93,56	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 390,40	2 269,91	2 269,91	9,6	-120,50	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 720,80	6 078,10	6 078,10	25,6	-642,70	0,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	62,40	55,55	55,55	0,2	-6,85	0,00

Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	12,10	26,90	26,90	0,1	14,80	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 058,40	1 753,63	1 753,63	7,4	-304,77	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	695,10	385,62	375,33	1,6	-319,77	-10,29
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	410,10	0,00	0,00	18,9	-410,10	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	5 529,60	6 826,37	4 486,67	0,1	-1 042,93	-2 339,70
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,00	15,00	15,00	0,0	15,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	59 600,90	593,79	593,79	2,5	-59 007,11	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	17,20	359,55	359,55	1,52	342,35	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	39,70	19,37	19,37	0,08	-20,33	0,00
Уплата иных платежей	853	41,90	36,05	36,05	0,15	-5,85	0,00
Резервные средства	870	0,00	2,18		0,000	0,00	-2,18
Итого		86 020,1	26 067,1	23 714,9	100,0	-62 305,2	-2 352,2

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 17 829,77 тыс. рублей или 75,2% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 9 914,99 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»).

По отношению к данным исполнения бюджета за 2016 год расходы по этому направлению сократились на 1 855,83 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 242,244 составили 4 862,0 тыс. рублей или 20,5% в общем объеме расходов. Расходы по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 244) по отношению к плановым объемам бюджетных ассигнований исполнены на 65,7%. Основной объем неисполнения бюджетных ассигнований 2 063,04 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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 Луговой за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 3 148,4 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 3 200,2 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты, что соответствует п.2.1.10. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Луговой, утвержденного решением СД от 13.05.2014г. №26 (с изменениями от 06.09.2017г. №45), что выше на 101,6% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 1 085,4 тыс. рублей или на 34,5% от плана. Направление средств осуществлялось на ремонт и содержание автомобильных дорог. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 2 063,0 тыс. рублей

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

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2018г. составил 2 114,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 204,8 тыс. рублей или на 23,2%, что обусловлено получением и использованием доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты).

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Луговой, утвержден решением Совета депутатов от 28.12.2006г. № 3(67). Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в положение о резервном фонде. Согласно пункту 6 ст.81 БК РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается соответственно местной администрацией (не представительным органом).

Решениями СД о внесении изменений в бюджет на 2017-2019 годы бюджетные ассигнования резервного фонда перераспределены на разделы/подразделы 0801 «Культура» - 82,8 тыс. рублей и 1003 «Социальное обеспечение населения» - 15,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, средства перераспределены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств», на следующие цели:

- на выделение материальной помощи жителям поселения (погорельцам), на подраздел 1003;
- на проведение мероприятий (посвященных юбилеям жителей поселения (юбиляров), различного рода праздничных мероприятий); чествование участников конкурса «Педагог года – 2017»; приобретение стенда - участники ВОВ, на подраздел 0801.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетами предшествующих лет установлено, ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименные

мероприятия: «Чествования жителей поселения (юбиляров)», «Чествование участников конкурса «Педагог года»», а также проведение культурно-массовых мероприятий. Следовательно, данные мероприятия не могут носить непредвиденный характер.

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

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 9,3 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 профицитом в сумме 2 187,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года увеличился на 2 187,1 тыс. рублей и составил 2 196,4 тыс. рублей.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год проведен КСП в соответствии БК РФ, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 25 902,01 тыс. рублей, наибольший удельный вес 73,2% (18 970,85 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 87,6% (16 615,8 тыс. рублей), субвенции – 2,5% (473,2 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 9,9% (1 881,85 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:

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

Bз– 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 **27,3%**, по отношению к данным 2016 года зависимость бюджета снизилась (3,7%).

Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии среднего риска по несвоевременному исполнению расходных обязательств, в случае отсутствия финансирования извне.

Устойчивость бюджета.

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

Индикатор «устойчивость бюджета» (I_y) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности ($Дс_{+ДТ}$) к величине расходов минимального размера местного бюджета ($Рм$).

$$I_y = Дс_{+ДТ} / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые фактические расходы, их сумма за 2017 год составила 21 297,4 тыс. рублей (за исключением расходов за счет межбюджетных трансфертов).

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 **1,09** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения, за 2017 год в размере 23 391,96 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 109,9 %.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов. В 2017 году данный коэффициент автономии равен 0,23, что 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 Луговой

(тыс. рублей)

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налог на доходы физических лиц	1 787,70	1 881,70	1 735,70
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	256,80	263,60	300,67
Итого регулируемые налоги (Np)	2 044,50	2 145,30	2 036,37
Налог на имущество	517,60	317,90	513,31
Государственная пошлина	45,2	25,00	25,44
Итого закрепленные доходы (Nз)	562,80	342,90	538,75

Nз i/Nз i-1	1,08	0,61	1,57
№ i/№ i-1	1,04	1,05	0,95
Nз i/Nз i-1 ≥ № i/№ i-1	0,03	-0,44	0,62
Средний темп	0,83	0,84	0,76

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам вырос по отношению к 2016 году. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о повышении качества работы администрации с налогоплательщиками. В 2017 году оценка качества управления налоговыми доходами оценивается как высокая.

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 2017 года, доходы от собственности получены в размере 627,87 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, переданного в аренду на конец 2017 года составляет 156 652,2 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,004 (или 0,4%).

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

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,07, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большой долей жилого фонда социального найма.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,99, что свидетельствует о полном переходе бюджета на программный метод.

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

По итогам исполнения бюджета, фактическая задолженность поселения, на конец 2017 года, перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней по отношению к данным 2016 года выросла на 921,04 тыс. рублей и составила 930,14 тыс. рублей. Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица №12. Структура задолженности поселения

Наименование	2016	2017	Изменения (+/-)
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)		115 893,80	115 893,80
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	4 774,52	522 835,34	518 060,82
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	4 327,96	291 414,84	287 086,88
Итого	9 102,48	930 143,98	921 041,50

По итогам анализа установлено, что основная часть долговых обязательств на конец года состоит из социально-значимых и первоочередных расходов. При отсутствии на начало

года задолженности по социально-значимым и первоочередным расходам, наличие задолженности на конец года говорит о несоблюдении пункта 25 решения СД от 30.12.2016г. №62. Пунктом 25 решения СД от 30.12.2016г. №62 установлено, что в случае невыполнения доходной части бюджета поселения в 2017 году в первоочередном порядке подлежат финансированию социально значимые и первоочередные расходы.

Следует отметить, что первоначальным бюджетом социально-значимые расходы были обеспечены на 99,0%.

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года сократилась на 85,2 тыс. рублей и составила 336,91 тыс. рублей

Структура дебиторской задолженности за 2017 год перед поселением приведена в таблице №13:

(рублей)			
Наименование	2016 год	2017 год	Изменения (+/-)
Расчеты по доходам (020500000)	346 467,17	288 383,66	-58 083,51
Расчеты по выданным авансам (020600000)	38 835,79	5 834,45	-33 001,34
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	129,50	0,20	-129,30
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	36 713,06	42 693,23	5 980,17
Итого	422 145,52	336 911,54	-85 233,98

Из выше приведенного видно, что ликвидная дебиторская задолженность перед поселением не покрывает долговые обязательства поселения на 593,23 тыс. рублей.

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

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

- В приложении 1 проекта решения «Доходы бюджета городского поселения Луговой по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год» несоответствие кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) 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 2 к проекту решения «Расходы бюджета городского поселения Луговой за 2017 год по ведомственной структуре расходов» наименование кодов целевой статьи не соответствует приложению 3 к решению СД №70 от 28.12.2017г.

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

Также КСП отмечает, что пояснительная записка к проекту решения содержит не в полной мере информацию о причинах снижения (роста) показателей 2017 года в сравнении с показателями 2016 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2017 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Выводы:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.6.2.2. п.6.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

2. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

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

4. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2017 года №70 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 26 057,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 26 067,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 9,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: -9,7%, по расходам: -9,6%.

5. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 25 902,0 тыс. рублей или 99,4% от уточненного плана 26 057,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 714,9 тыс. рублей или 91,0% от плана в размере 26 067,1 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 2 187,1 тыс. рублей.

6. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 96,5% или 5 775,3 тыс. рублей, неналоговые доходы – 104,9% или 1 103,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 100,0% или 19 022,8 тыс. рублей.

7. Администрацией поселения не устранены замечания, указанные в заключение от 07.12.2016 №299 на проект решения Совета Депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в части уточнения порядка расчета целевых показателей в муниципальных программах.

8. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 8 заключения Контрольно-счетной палаты от 02.03.2017г. №32 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2016 год. Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Луговой, не соответствует бюджетному законодательству, в т.ч. пункту 6 ст. 81 БК РФ.

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

10. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2017 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).

Предложения:

Администрации городского поселения Луговой:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2018 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2018 год, в том числе 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) должны раскрываться, **начиная с кода главного администратора.**

Совету депутатов городского поселения Луговой:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский
27 февраля 2018г. № 49