

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Мортка 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. № 2, решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 28.06.2012г. № 34 «Об утверждении соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Мортка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 269 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Мортка 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 Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 24.05.2016г. № 131 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

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

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2017 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета поселения»;
- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2017 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №4 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2017 год»;
- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2017 год»;
- приложение №6 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Мортка за 2017 год».

Согласно пункту 8 статьи 16 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;
- информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей.

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

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.2 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 23.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.5 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, что неоднократно указывалось в заключениях на исполнение бюджета.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

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

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

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

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

По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Мортка 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, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 100 653,2 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 72 001,8 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

(рублей)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы

Налоговые доходы	110	14 779 484,82	14 779 484,82	0,00
Доходы от собственности	120	1 710 363,55	2 502 550,14	-792 186,59
Доходы от оказания платных услуг (работ) (компенсация затрат)	130	963,00	50 070,51	-49 107,51
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	71 658 330,18	54 363 589,36	17 294 740,82
<i>денежные средства</i>		<i>54 363 589,36</i>		<i>54 363 589,36</i>
<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		<i>17 294 740,82</i>		<i>17 294 740,82</i>
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	9 534 311,57	306 090,24	9 228 221,33
Прочие доходы	180	2 969 725,65		2 969 725,65
Итого		100 653 178,77	72 001 785,07	28 651 393,70

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 28 651,4 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -792,2 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом (разница м/д задолженностью на начало года и на конец года);

- по доходам от компенсации затрат (код 130) отклонения в сумме 49,1 тыс. рублей обусловлены погашением ущерба начисленного по счету 0.209.30 «Расчеты по компенсации затрат»;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 17 294,74 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного поселением в казну из бюджета Кондинского района;

- по доходам от операций с активами (код 172) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 9 228,2 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета, списанием остаточной стоимости имущества;

- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 2 969,7 тыс. рублей за счет безвозмездного поступления имущества в казну.

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 446 923,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 14 690,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. в городском поселении Мортка числятся нефинансовые активы в размере 405 070,4 тыс. рублей, финансовые активы в размере 41 852,7 тыс. рублей и обязательства на сумму 188,4 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 4 457,2 тыс. рублей. Основная доля увеличения стоимости нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000) – на 35 219,7 тыс. рублей.

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2016 года выросли на 35 219,7 тыс. рублей и составили на 01.01.2018 г. 379 549,7 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2017 года имущество казны увеличилось на 52 628,5 тыс. рублей, из них 32 480,8 тыс. рублей непроизведенные активы. Выбыло имущества казны на сумму 17 408,7 тыс. рублей, из них амортизация 15 950,5 тыс. рублей.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2018 года составляет 25 464,4 тыс. рублей, что на 1 033,95 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2017 года. Снижение стоимости имущества сложилось за счет ежегодно начисленной амортизации.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. выросли на 47,1 тыс. рублей и составили 56,3 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (счет 010300000) по отношению к данным на начало года сократились на 29 775,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке уменьшение по счету 0.103.00 связано с переносом данных на счет 0.108.55 «Непроизведенные активы в составе имущества казны».

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) на конец года увеличились на 10 233,6 тыс. рублей. Структура финансовых активов на 01.01.2018 года состоит:

1. Остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020210000)- 3205,1 тыс. рублей. Остатки средств на счетах уменьшились на 301,7 тыс. рублей по отношению к данным на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета».

2. Остатки денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (счет 020100000) на 01.01.2018 года составили 10,2 тыс. рублей (средства во временном распоряжении). *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.*

3. Финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале (счет 020430000)- 37 003,04 тыс. рублей. Увеличение на конец года составило 10 397,2 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет передачи в оперативное управление имущества муниципальному бюджетному учреждению «КДЦ гп. Мортка». Финансовые вложения в уставный капитал ООО «Мортикинское ЖКК» остались на уровне прошлого года – 1 288,7 тыс. рублей.

4. Расчеты по доходам (счет 020500000)- 940,2 тыс. рублей, что на 792,2 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Вся сумма задолженности состоит из доходов от использования собственности. Снижение задолженности по доходам от собственности на 46% свидетельствует о проделанной работе администрации поселения в части претензионной работы с плательщиками.

5. Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)- 30,9 тыс. рублей, по отношению к данным прошлого года рост составил 18,4 тыс. рублей. Основная сумма 10,6 тыс. рублей приходится на задолженность подотчетного лица по материальным запасам.

6. Задолженность по расчетам по ущербу имущества (счет 020900000) по отношению к данным на начало года сократилась на 49,1 тыс. рублей и составила 202,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету задолженность сократилась в результате частичного возврата переплаты по з/плате уволенного сотрудника.

7. Дебиторская задолженности по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018г. составила 461,3 тыс. рублей, что на 377,9 тыс. рублей больше данных на начало года. Задолженность сложилась за счет переплаты по счету "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством" (сч. 030302000). Дебиторская задолженность по данному счету подлежит возмещению через ГУ ФСС по средствам обращения за выделением средств на выплату страхового обеспечения.

Согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность поселения на 01.01.2018 года составляет 1 634,41 тыс. рублей.

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся:

- в занижении показателя строки 020 Баланса (амортизация) на начало года в сумме 29999,03 рублей, что привело к искажению строки 030 и 150 Баланса на начало года;

- в завышении показателя строки 400 Баланса на сумму 31 343,31 рубля на начало года и на 10 316,62 рублей на конец года. Основная сумма завышения прошла за счет искажения данных по строке 170 средства во временном распоряжении;

- в завышении показателя строки 600 Баланса на 31 434,31 рубля на начало года и на 9 897,57 рублей на конец года.

Таблица 2. Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) в сопоставлении с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений.

(рублей)

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.01010000)	37 176 038,32	37 176 038,32	37 176 038,32	37 176 038,32	0,00	0,00
Стр 020 Баланса (сч.01040000)	10 707 688,72	11 711 642,04	10 677 690,69	11 711 642,04	-29 998,03	0,00
Стр 030 Баланса (стр 010- тр020)	26 468 349,60	25 464 396,28	26 498 347,63	25 464 396,28	29 998,03	0,00
Стр. 070 (сч 010300000)	29 775 632,80		29 775 632,80		0,00	0,00
Стр 110 Баланса (сч.01080000)	451 283 593,46	502 453 830,19	451 283 593,46	502 453 830,18	0,00	-0,01
Стр 120 Баланса (сч.01045000)	106 953 617,80	122 904 151,69	106 953 617,60	122 904 151,49	-0,20	-0,20
Стр 130 Баланса (стр 110-стр120)	344 329 975,66	379 549 678,50	344 329 975,86	379 549 678,69	0,20	0,19
Стр 150 Баланса	370 807 563,79	405 070 366,25	370 837 562,02	405 070 366,44	29 998,23	0,19
Стр 170 Баланса (сч.02010000) ср-ва во врем. распоряж-и			30 450,00	10 200,00	30 450,00	10 200,00
Стр 310 Баланса (сч.02080000)	11 606,69	30 819,69	12 500,00	30 936,31	893,31	116,62
Стр 400 Баланса	4 730 751,72	4 637 352,53	4 762 095,03	4 647 669,15	31 343,31	10 316,62
Стр 510 Баланса (сч.03030000)	20 138,30	419,05	20 138,30		0,00	-419,05
Стр 530 Баланса (сч.03040000)			30 450,00	10 200,00	30 450,00	10 200,00
Стр 570 Баланса (сч.02080000)	289,72	0,00	1 183,03	116,62	893,31	116,62
Стр 600 Баланса	387 116,28	178 464,29	418 459,59	188 361,86	31 343,31	9 897,57

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строк финансового результата Баланса (стр. 410, 900) на 0,01%.¹

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2018 года по отношению к данным на начало года сократились на 230,1 тыс. рублей. Основной причиной сокращения обязательств послужило уменьшение задолженности по коммунальным услугам -209,0 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года составили 0,0 тыс. рублей, что на 20,1 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года (20,1 тыс. рублей).

¹ 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. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.)

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

Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения за 2017 год

Бюджет городского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 29.12.2016 года №170 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2016г. №170) с объемом доходов 67 847,1 тыс. рублей, объемом расходов 67 847,1 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 27.12.2017 года №241 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2017г. №241) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 71 926,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 74 829,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 2 903,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +6,0%, по расходам: +10,3%.

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

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей)	
			Дефицит (-), профицит (+)	
Решение от 29.12.2016г. №170	67 847,1	67 847,1	X	
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+4 079,1	+6 982,4	-2 903,3	
- за счет безвозмездных поступлений	+2 785,9	X	X	
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+1 293,2	X	X	
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2017г. №241)	71 926,2	74 829,5	-2 903,3	
Исполнено	72 001,8	71 700,1	+301,7	
Отклонение факта от первоначального плана:				
тыс. рублей,	+4 154,7	+3 853,0	X	
%	106,1	105,7		
Отклонение факта от уточненного плана:				
тыс. рублей,	+75,6	-3 129,4	X	
%	100,1	-4,2		

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 72 001,8 тыс. рублей, или 100,1% к уточненному плану, по расходам – 71 700,1 тыс. рублей или 95,8% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 301,7 тыс. рублей.

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

- увеличения плана налоговых на 774,4 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 518,8 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 120,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 2 665,9 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.

Таблица 4. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах)

Наименование	(тыс. рублей)					Исполнение к 2016 году	
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год			
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклонение	%	
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4	
Доходы, в т.ч.:	86 798,9	77 167,0	65 724,1	72 001,8	6 277,7	109,6	

налоговые и неналоговые	13 508,5	9 965,6	11 448,4	17 638,2	6 189,8	154,1
безвозмездные перечисления	73 290,4	67 201,4	54 275,7	54 363,6	87,9	100,2
Расходы	87 770,7	77 907,1	63 826,8	71 700,1	7 873,3	112,3
Дефицит (-), профицит (+)	-971,8	-740,1	+1 897,3	+301,7	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 и 2015 годам: темп снижения полученных доходов составляет 17,0% (2014 год) и 6,7% (2015 год); исполненных расходов – 18,3% и 8,0% соответственно по годам. Положительной динамикой к 2016 году по доходам – 9,6%, по расходам – 12,3%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 29.12.2016г. №170, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 67 847,1 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 72 001,8 тыс. рублей, т.е. больше на 75,6 тыс. рублей или на 0,1% выше уточненного объема бюджетных назначений (71 926,2 тыс. рублей). Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 6 277,7 тыс. рублей (на 9,6%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 8,4%, безвозмездных поступлений сократилась на 7,1% (однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 87,9 тыс. рублей). Доля неналоговых доходов уменьшилась на 1,3%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 24,5%, доля безвозмездных поступлений – 75,5%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 71 926,2 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 17 512,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 54 413,6 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2017г. №241.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 27.12.2017г. №241 отражаются коды бюджетной классификации (в т.ч. их наименование), не предусмотренные Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Учитывая в решении СД от 27.12.2017г. №241 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
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	67 847,1	71 926,2	72 001,8	100,1	106,1
Налоговые доходы	13 879,4	14 653,8	14 779,5	100,9	106,5
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>20,5</i>	<i>20,4</i>	<i>20,5</i>	-	-
Неналоговые доходы	2 340,0	2 858,8	2 858,7	100,0	122,2
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,4</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>	-	-
Безвозмездные поступления	51 627,7	54 413,6	54 363,6	99,9	105,3
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>76,1</i>	<i>75,6</i>	<i>75,5</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 76,1%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 75,5%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета осталась без изменений (в сравнении с первоначальными показателями бюджета на 2017 год) – 20,5%, доля неналоговых доходов увеличилась с 3,4% до 4,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №170 на 2017 год в объеме 16 219,4 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2017г. №241) составил 17 512,6 тыс. рублей или с ростом на 8,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 418,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 17 638,2 тыс. рублей, что составляет 100,7% от уточненного плана года и на 54,1% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 6 189,8 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 8 030,0 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 39,8 тыс. рублей, доходов от продажи активов – на 166,2 тыс. рублей, государственной пошлине – на 0,8 тыс. рублей.

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
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	11 448,4	16 219,4	17 512,6	17 638,2	+125,6	154,1	100,7	17,4	24,5
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	7 942,0	13 879,4	14 653,8	14 779,5	+125,7	186,1	100,9	12,1	20,5
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 992,6	3 809,0	4 644,1	4 658,0	+13,9	93,3	100,3	7,6	6,5
	Налог на доходы физических лиц	4 992,6	3 809,0	4 644,1	4 658,0	+13,9	93,3	100,3	7,6	6,5
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	7 475,4	7 900,1	8 030,0	+129,9	-	101,6	-	11,2
1 05	Налоги на совокупный доход	1 114,4	1 255,0	482,8	464,8	-18,0	41,7	96,3	1,7	0,6
1 06	Налоги на имущество	1 750,8	1 240,0	1 541,8	1 541,7	-0,1	88,1	100,0	2,7	2,1
1 08	Государственная пошлина	84,2	100,0	85,0	85,0	-	100,9	100,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 506,4	2 340,0	2 858,8	2 858,7	-0,1	81,5	100,0	5,3	4,0

1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 356,2	2 090,0	2 502,6	2 502,5	-0,1	74,6	100,0	5,1	3,5
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10,3	-	50,1	50,1	-	В 4,9 раза	100,0	-	0,1
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	139,9	250,0	306,1	306,1	-	В 2,2 раза	100,0	0,2	0,4

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 2 подгрупп, по 3 подгруппам доходов «Налоги на совокупный доход», «Налоги на имущество» и «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» сложилось невыполнение на сумму 18,2 тыс. рублей (0,4%). По остальным подгруппам доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений.

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

- налог на доходы физических лиц – 4 658,0 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 26,4%);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 8 030,0 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 45,5%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2 502,5 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 14,2%);
- налоги на имущество – 1 541,7 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,8%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 14 779,5 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений 14 653,8 тыс. рублей на 125,7 тыс. рублей или на 0,9% и больше на 900,1 тыс. рублей или 6,5% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 6 837,5 тыс. рублей или на 86,1% к уровню 2016 года, которые соответствовали 7 942,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 54,3%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 31,5%;
- земельный налог — 6,0%;
- налоги на имущество физических лиц — 4,4%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 3,3%;
- государственная пошлина — 0,6%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – «-0,1%».

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 4 658,0 тыс. рублей или 100,3% от плановых назначений 4 644,1 тыс. рублей,

перевыполнение плановых назначений составило 13,9 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом снижение поступлений на 334,6 тыс. рублей или на 6,7%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН** составило -17,7 тыс. рублей или «-17,7%» от плановых назначений 0,1 тыс. рублей. В 2016 году доходы от уплаты налога составили 159,2 тыс. рублей.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 482,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (482,7 тыс. рублей), что ниже показателя 2016 года на 472,7 тыс. рублей или на 49,5%.

Поступления по **земельному налогу** составили 887,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений (887,2 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений составило 0,1 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 291,8 тыс. рублей или на 24,7%, в т.ч. земельного налога с организаций - на 139,7 тыс. рублей или на 19,5%, земельного налога с физических лиц – на 152,1 тыс. рублей или на 32,8%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 654,6 тыс. рублей или 100,0% от планового показателя 654,6 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 82,7 тыс. рублей или на 14,5%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 8 030,0 тыс. рублей или 101,6% от плановых назначений 7 900,1 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,1636%, 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 100,0% (85,0 тыс. рублей) от плановых назначений 85,0 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 0,8 тыс. рублей или на 0,9%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 2 858,7 тыс. рублей, что соответствует 4,0% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 122,2% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 2 340,0 тыс. рублей и 100,0% от уточненного плана. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 647,7 тыс. рублей или на 18,5%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 87,5% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 1,8% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 10,7% - 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 2 502,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (2 502,6 тыс. рублей), что меньше показателей 2016 года на 25,4% или на 853,7 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 566,0 тыс. рублей (19,8% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 566,1 тыс. рублей, что на 1 226,5 тыс. рублей меньше чем за 2016 год;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 526,1 тыс. рублей (18,4% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана (526,1 тыс. рублей), что выше показателей 2016 года на 55,2 тыс. рублей;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 410,4 тыс. рублей (49,3% в

структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану 1 410,4 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 317,6 тыс. рублей или на 29,1%.

Поступления по *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составляют 100,0% от плана 50,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение поступлений в бюджет поселения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 4,9 раза или 39,8 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 306,1 тыс. рублей или 100,0% от плана 306,1 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2016 года рост поступлений на 166,2 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 54 363,6 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточненного плана года и 105,3% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 2 785,9 тыс. рублей или 5,4% к первоначально утвержденному объему. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 120,0 тыс. рублей (0,3%) за счет дотаций; на 2 665,9 тыс. рублей (30,5%) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 87,9 тыс. рублей или на 0,2%.

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

(тыс. рублей)

п/г рупа	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утверж денный	Уточне нный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	54 275,7	51 627,7	54 413,6	54 363,6	-50,0	100,2	99,9	82,6	75,5
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	54 235,7	51 627,7	54 413,6	54 363,6	-50,0	100,2	99,9	82,5	75,5
	Дотации	47 200,6	42 361,6	42 481,6	42 481,6	-	90,0	100,0	71,8	59,0
	Субвенции	903,0	521,1	521,1	521,1	-	57,7	100,0	1,4	0,7
	Иные межбюджетные трансферты	6 132,1	8 745,0	11 410,9	11 360,9	-50,0	185,3	99,6	9,3	15,8
2 07	Прочие безвозмездные поступления	40,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют дотации – 78,1%; иные межбюджетные трансферты – 20,9%; субвенции – 1,0%.

Дотации поступили в сумме 42 481,6 тыс. рублей или 100,0% от плана, что на 10,0% или на 4 719,0 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 42 361,6 тыс. рублей (77,9% в структуре безвозмездных поступлений);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 100,0 тыс. рублей (0,2% в структуре безвозмездных поступлений);

- прочие дотации – 20,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 11 360,9 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений 11 410,9 тыс. рублей, неисполнение в объеме 50,0 тыс. рублей (0,4%).

Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 5 228,8 тыс. рублей или 85,3%. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен в основном тем, что в 2017 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках жилищно-коммунального хозяйства и повышения оплаты труда работникам учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 в большем объеме, чем в 2016 году.

Субвенции за 2017 год поступили в сумме 521,1 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже уровня 2016 года на 42,3% или на 381,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) городского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 71 700,1 тыс. рублей или 95,8% от уточненного плана на год.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 3 129,4 тыс. рублей. Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований (ф. 0503164):

- оплата по факту выполненных работ (фактически сложившиеся расходы);
- экономия бюджетных средств.

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

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №170 от 29.12.2016	Решение СД №241 от 27.12.2017	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
	Всего расходов, в том числе:	63 826,8	67 847,1	74 829,5	71 700,1	3 129,4	7 873,3
0100	Общегосударственные вопросы	21 229,7	20 279,6	22 478,6	20 482,5	1 996,1	-747,2
0200	Национальная оборона	784,9	378,2	378,2	378,2	0,0	-406,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	132,0	171,5	171,5	171,5	0,0	39,5
0400	Национальная экономика	13 788,3	14 028,5	14 552,6	14 084,3	468,3	296,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 420,7	10 992,3	12 104,9	11 630,6	474,3	3 209,9
0700	Образование	1 729,6	2 000,0	1 714,9	1 714,9	0,0	-14,7
0800	Культура, кинематография	17 539,7	19 778,2	23 210,0	23 210,0	0,0	5 670,3
1100	Физическая культура и спорт	22,9	40,0	40,0	16,2	23,8	-6,7
1200	Средства массовой информации	179,0	178,8	178,8	11,9	166,9	-167,1

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 6 982,4 тыс. рублей. Корректировка бюджета произведена по следующим разделам: +2 199,0 тыс. рублей –

«Общегосударственные вопросы» (0100); +524,1 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); +1 112,6 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); -285,1 тыс. рублей – «Образование» (0700); +3 431,8 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800).

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 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 20 482,5 тыс. рублей или на 91,1% от плановых назначений 22 478,6 тыс. рублей, неисполнение составило 1 996,1 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 747,2 тыс. рублей в основном за счет снижения расходов по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 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 28,6%.

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 «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 484,2 тыс. рублей исполнены на 99,3% (1 473,6 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования городского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что ниже показателей 2016 года на 269,4 тыс. рублей (15,5%).

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

- на содержание администрации городского поселения. Уточненный план утвержден в размере 8 189,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 8 099,4 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана, неисполнение – 90,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №5 /2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 477,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для городского поселения Мортка, 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 18 494,8 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 9 573,0 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 911,6 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 300,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 300,0 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 объеме 12 327,2 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 10 432,0 тыс. рублей или 84,6% к уточненному плану, неисполнение составило 1 895,2 тыс. рублей и в основном обусловлено, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164) отсутствием фактических затрат и сложившейся экономией средств.

На функционирование МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» направлено 9 365,9 тыс. рублей (86,0% от плана), из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 4 202,8 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 234,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «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 0,5%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 406,7 тыс. рублей или на 51,8%, значительное сокращение произошло в связи с сокращением 1 штатной единицы.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 171,5 тыс. рублей или на 100,0% от плана 171,5 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,2%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 39,5 тыс. рублей или на 29,9%, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» (расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния) на 24,8 тыс. рублей или на 21,0%;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 14,7 тыс. рублей или в 2,1 раза, в связи с увеличением расходов на создание общественных формирований правоохранительной направленности (общественные формирования, добровольные народные дружины, родительские патрули, молодежные отряды и т.д.), материального стимулирования граждан, участвующих в охране общественного порядка, пресечения преступлений и иных правонарушений.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 14 084,3 тыс. рублей или на 96,8% от плановых назначений 14 552,6 тыс. рублей, неисполнение в сумме 468,3 тыс. рублей (3,2%) по всем подразделам раздела 0400. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 19,7%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 2,1% или на 296,0 тыс. рублей. Основной рост сложился за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 1 945,7 тыс. рублей. Снижение расходов по сравнению с 2016 годом прошло по подразделам 0401, 0410 и составило 1 579,0 тыс. рублей (54,4%) и 70,7 тыс. рублей (36,4%) соответственно.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 11 630,6 тыс. рублей или на 96,1% от плана 12 104,9 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 474,3 тыс. рублей (3,9%) связано с неполным освоением средств по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» в объемах 4,1 тыс. рублей, 34,9 тыс. рублей и 435,3 тыс. рублей соответственно. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 16,2%.

В рамках раздела 0500 средства в размере 5 064,9 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

- 1) по подразделу 0502 в сумме 4 630,8 тыс. рублей, в том числе:

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

- 4 530,8 тыс. рублей: на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (подготовка к ОЗП) – 687,5 тыс. рублей; возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения – 3 790,9 тыс. рублей и прочим потребителям по услуге теплоснабжения – 52,4 тыс. рублей;

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 434,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 3 209,9 тыс. рублей или на 38,1% за счет увеличения расходов по всем подразделам раздела 05: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 1 730,8 тыс. рублей (59,7%); 0501 «Жилищное хозяйство» - на 21,4 тыс. рублей (4,4%); 0503 «Благоустройство» на 1 406,9 тыс. рублей или на 30,2%; по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 50,8 тыс. рублей (13,3%).

По **разделу 0700 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 1 714,9 тыс. рублей или на 100,0% от плана (1 714,9 тыс. рублей) и произведены в рамках предоставления муниципального задания. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 2,4%. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 14,7 тыс. рублей или 0,8%.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 23 210,0 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений 23 210,0 тыс. рублей - содержание МБУ «Культурно-досуговый центр г.п.Мортка», расходы осуществлялись в рамках предоставления муниципального задания. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 32,4%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 5 670,3 тыс. рублей или на 32,3%.

Расходы по разделу **1100 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 16,2 тыс. рублей или на 40,5% от плана 40,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 6,7 тыс. рублей (29,3%). Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на опубликование в средствах массовой информации НПА органов местного самоуправления городского поселения Мортка и составляют 11,9 тыс. рублей или 6,7% от плана 178,8 тыс. рублей, неисполнение – 166,9 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы снизились на 167,1 тыс. рублей или на 93,4%.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

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

Таблица 9. Анализ расходов бюджета поселения за 2017 года в разрезе кодов видов расходов (КВР)

(тыс. рублей)						
Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2016 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Решение СД от 27.12.2017 года № 241	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2017г. к исполнению 2016 г	Доля в общ. объеме расходов 2017 года %

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	4 453,0	4 469,0	4 270,5	-182,5	5,96
Фонд оплаты труда учреждений	111	3434,2	3 327,10	3 226,30	-207,9	4,50
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	16,0	67,70	67,70	51,7	0,09
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1002,8	1 074,20	976,50	-26,3	1,36
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 164,60	10 595,00	10 327,00	-1 837,6	14,40
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9293,6	7 761,10	7 706,40	-1 587,2	10,75
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	382,1	467,50	266,70	-115,4	0,37
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2488,9	2 366,40	2 353,90	-135,0	3,28
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	508,2	457,1	432,5	-75,7	0,60
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	486,50	203,30	203,30	-283,2	0,28
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	22 063,90	27 562,50	24 960,00	2 896,1	34,81
Иные межбюджетные трансферты	540	3 709,20	5 697,30	5 662,40	1 953,2	7,90
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	19 269,30	24 854,90	24 854,90	5 585,6	34,67
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	381,80	324,50	323,80	-58,0	0,45
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,00	577,10	577,10	577,1	0,80
Уплата прочих налогов, сборов	852	790,60	71,50	71,50	-719,1	0,10
Уплата иных платежей	853	0,00	17,40	17,10	17,1	0,02
Итого		63 827,10	74 829,60	71 700,10	7 873,00	95,82

В разрезе видов расходов наибольший удельный вес – 0,35 занимают расходы, направленные на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244). По отношению к 2016 году в отчетном году расходы в данном направлении выросли на 2 896,1 тыс. рублей. Основная часть расходов приходится на подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Вторыми по значимости являются расходы на субсидию бюджетным учреждениям на обеспечение муниципального задания (КВР 611) - 35% в общем объеме бюджета 2017 года. По отношению к 2016 году расходы на обеспечение муниципального задания выросли на 5 585,6 тыс. рублей.

На третьем месте стоят расходы, направленные на выплаты персоналу муниципальных органов поселения- 14% или 10 327,0 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на фонд оплаты труда – 7 706,4 тыс. рублей. По отношению к расходам 2016 года в отчетном году расходы на выплаты персоналу сократились на 1 587,2 тыс. рублей.

В расходах бюджета 8% или 5 662,4 тыс. рублей 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 – 687,5 тыс. рублей;
- расходы на частичную реализацию полномочий в области организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения – 3 843,3 тыс. рублей;
- расходы на разработку плана комплексного развития (ПКР) - 100,0 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 911,6 тыс. рублей;
- расходы на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории – 120,0 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» составили 4 270,5 тыс. рублей или 6% в общем объеме расходов.

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503166 «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 Мортка за 2017 год», муниципальных программ размещенных на сайте (<http://admkonnda.ru/mortka-tcelevye-programmy.html>) и пояснительной записки.

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

В общем объеме расходов, утвержденных решением СД от 29.12.2016г. №170 о бюджете (в редакции от 27.12.2017г. №241) программно-целевые расходы составляли 69 973,93 тыс. рублей или 94%, непрограммные расходы – 4855,7 тыс. рублей или 6%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 66 879,23 тыс. рублей или 96% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 4 820,9 тыс. рублей, что составляет 99% от уточненного плана.

Таблица №10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2017 год.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	План по программе на 2017 год	Проект бюджета на 2017 год	Решение СД от 27.12.2017 года № 241	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Доля в общ. объеме цел-х расходов 2017 года %
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных дружинах) на территории городского поселения Мортка Кондинского района на 2015-2020 годы"	03	28,63	28,60	28,63	28,63	0,04
Муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	04	35 130,10	19 778,20	23 140,00	23 140,00	34,60
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики на территории"	05	2 178,50	2 000,00	1 714,90	1 714,90	2,56

городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"						
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы"	06	7 785,70	4 257,20	6 493,20	6 057,80	9,06
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы"	07	14 545,90	11 975,40	13 088,10	12 639,50	18,90
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда городского поселения Мортка на 2017-2020годы"	08	2 000,00	840,00	511,90	507,80	0,76
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы"	09	24 787,00	23 463,30	24 997,20	22 790,60	34,08
Итого		86 455,83	62 342,70	69 973,93	66 879,23	100

Основную часть программно-целевых расходов занимает муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы" - 23 140,0 тыс. рублей или 35% от общего объема программных средств. *Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 29.12.2015г № 291, в течение 2017 года изменения в программу не вносились.* Расходы по программе запланированы по подразделу 0801 «Культура». В рамках муниципальной программы исполнены расходы на повышение оплаты труда в целях реализации указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 4 014,4 тыс. рублей, из них 66,9 тыс. рублей или 5% за счет средств бюджета поселения.

Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы" занимает второе место в целевых расходах, 22 790,6 тыс. рублей или 34% от общего объема программных средств. Исполнение составляет 91% от утвержденного объема. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 09.11.2016г №257, в течение 2017 года изменения в программу не вносились. В решение о бюджете (с изменениями) по муниципальной программе утверждены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Эффективное использование средств резервного фонда городского поселения Мортка».

Контрольно-счетной палатой в заключение на проект бюджета было рекомендовано, ассигнования по резервному фонду вывести из программно-целевых расходов в непрограммные. Средства резервного фонда не подразумевают под собой проведение каких либо фактических расходов бюджета и предназначены для перераспределения, в случаях предусмотренных муниципальными правовыми актами.

Расходы по муниципальной программе "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы" исполнены в объеме 12 639,5 тыс. рублей или 19% от общего объема программных средств. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 31.10.2016г №248, в течение 2017 года изменения в программу не вносились. Расходы по программе осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы" исполнены в объеме 6057,8 тыс. рублей или 9% от общего объема программных средств.

Запланированный объем средств составляет 54,6% от потребности по программе. Расходы по программе исполнены по подразделу 0503 «Благоустройство».

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка, утвержденному постановлением администрации поселения от 29.01.2016г. №21:

- отсутствуют таблицы целевых показателей по годам;
- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя;
- несвоевременно вносятся изменения в программу.

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

Кроме того, согласно статье 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми).

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

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 Мортка за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 13 088,1 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 7 900,1 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 5 188,0 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы (не менее 8%).

Поступления в ДФ за 2017 год составили 13 218,0 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 8 030,0 тыс. рублей и поступления от налоговых и неналоговых доходов – 5 188,0 тыс. рублей, что соответствует п.2.1. (п.п.2.1.5., 2.1.6.) и п.2.2. (п.п.2.1.2.) главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка, утверждённого решением СД от 30.04.2014г. №19 (с изменениями от 29.09.2017г. №212), что составляет 101,0% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 12 639,5 тыс. рублей или на 96,6% от плана, неисполнение составляет 448,6 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

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 578,5 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 1 945,7 тыс. рублей или на 18,2%, что обусловлено в том числе получением и использованием доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты).

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

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Порядок использования средств резервного фонда городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.11.2009г. № 86. Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в порядок о резервном фонде.

Согласно отчету «Об использовании денежных средств из резервного фонда администрации городского поселения Мортка за 2017 год» (приложение 6 к проекту решения), средства перераспределены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств» на подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы» и направлены на следующие цели: расходы, связанные с поздравительными мероприятиями и проведением праздничных мероприятий («День победы», «День призывника», «8 Марта», «День знаний», Последний звонок, «Педагог года – 2017», конкурс «Лучшее новогоднее оформление фасадов» и т.д.); чествование юбиляров; выделение средств в связи с празднованием юбилейных дат населенных пунктов городского поселения, образовательного учреждения и учреждения культуры; приобретение венков; транспортные расходы, связанные с доставкой участников на мероприятия; уплата взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований ХМАО-Югры»; приобретение подарков детям инвалидам и расходы, связанные с пребыванием епископа.

Следует отметить, что проведение расходов по подразделу 01.13. «Другие общегосударственные вопросы» на поздравительные и праздничные мероприятия («День победы», «День призывника», «8 Марта», «День знаний», Последний звонок, «Педагог года – 2017», конкурс «Лучшее новогоднее оформление фасадов» и т.д.) приводит к нарушению п.3 (3.2.) раздела III «Классификация расходов бюджетов» приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", т.к. не являются расходами на решение общегосударственных вопросов. Данное замечание было указано в заключение на исполнение бюджета городского поселения 2016 года.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетами предшествующих лет установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименные мероприятия. Следовательно, указанные мероприятия не носят непредвиденный характер, в связи с чем расходы на исполнение данных мероприятий возможно было предусмотреть при формировании бюджета на 2017 год. Вследствие чего, финансирование обозначенных мероприятий за счет резервного фонда свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 2 903,3 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 301,7 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 301,7 тыс. рублей и составил 3 205,0 тыс. рублей.

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

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка 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), также приложению 1 к решению СД от 27.12.2017г. №241 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

- В приложениях 3 и 4 к проекту решения выявлено:

- несоответствие наименований кодов бюджетной классификации расходов (КВР, Рз/Прз) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- наименование основных мероприятий муниципальных программ поселения содержит наименование трансфертов, являющихся источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета.

Также в приложении 4 к проекту решения наименование кодов целевой статьи не соответствует приложению 9 к решению СД от 27.12.2017г. №241.

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

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

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

- в приложениях к проекту решения необходимо исключить пустые строки;

- пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам бюджета за 2017 год 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.

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

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год муниципального образования городское поселение Мортка

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

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2016 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 72 001,79 тыс. рублей, наибольший удельный вес 75,5% (54 363,59 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из бюджета Кондинского района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 78% (42 481,58 тыс. рублей), субвенции – 1% (521,1 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 21% (11 360,91 тыс. рублей).

Зависимость бюджета от финансовой помощи.

С помощью данного показателя определяется зависимость доходов муниципального образования от перечислений из бюджетов других уровней.

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

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

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск - 41%-50%;

- средний риск – от 21% до 40%;

- максимальный риск- 10%-20%.

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2017 год индикатор зависимость бюджета составляет 25%, что характеризуется как средний риск неплатежеспособности бюджета в случае недофинансирования. Данный показатель по отношению к 2016 году вырос на 7 процентных пунктов. Рост показателя связан с поступлением в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Расчитанный уровень показателя говорит о наличии риска несвоевременного исполнения 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 60 363,89 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 **0,99**, что характеризуется **высокой устойчивостью бюджета к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения с учетом дотации за 2017 год в размере 59 999,8 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 99%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2017 году данный коэффициент равен 0,24, что также говорит о средней 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 управлением налоговыми доходами считается:

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

Таблица 11. Налоговые доходы городского поселения Мортка.

(тыс. рублей)

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налог на доходы физических лиц	4 387,70	4 992,55	4 658,02
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 299,10	1 114,35	464,78
Итого регулируемые налоги (Np)	5 686,80	6 106,90	5 122,80
Налог на имущество	1 594,60	1 750,87	1 541,74
Государственная пошлина	128,80	84,25	84,95
Итого закрепленные доходы (Nз)	1 723,40	1 835,12	1 626,69
Nз i/Nз i-1	0,86	1,06	0,89
Np i/Np i-1	0,83	1,07	0,84
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1	0,03	-0,01	0,05
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1 80%	x	x	0,67

*Анализ проведен в сопоставимых условиях без поступлений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов не ниже темпов роста регулирующих налогов, что характеризуется как высокий темп качества управления налоговыми доходами. В тоже время объем налоговых поступлений в 2017 году по отношению к 2016 году сократился.

Оценка качества исполнения бюджета по неналоговым доходам не производилась в связи с не предоставлением необходимых данных.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

В соответствии с посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета.

По итогам исполнения бюджета расходы составили 71 700,1 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 66 879,23 тыс. рублей.

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,9, 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 городского поселения Мортка, наконец 2017 года, перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 178,05 тыс. рублей, что на 188,65 тыс. рублей ниже данных 2016 года.

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года составила 1 634,29 тыс. рублей, что на 172,7 тыс. рублей меньше данных 2016 года.

Таблица 12. Структура задолженности перед поселением выглядит следующим образом:

(тыс. рублей)			
Наименование	2016	2017	Изменения
Расчеты по доходам (020500000)	1 732,34	940,15	-792,19
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	11,30	30,82	19,52
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	251,11	202,00	-49,11
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	63,31	461,32	398,01
Итого	1 806,95	1 634,29	-172,66

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

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 27.12.2017 года №241 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 71 926,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 74 829,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 2 903,3 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +6,0%, по расходам: +10,3%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам на 72 001,8 тыс. рублей, или 100,1% к уточненному плану, по расходам – 71 700,1 тыс. рублей или 95,8% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 301,7 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 100,9% от плана или 14 779,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 100,0% от плана или 2 858,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 99,9% или 54 363,6 тыс. рублей.

4. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 4, 5 и 7 заключения Контрольно-счетной палаты от 21.04.2017г. №64 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2016 год:

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Мортка не в полной мере соответствует бюджетному законодательству;

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

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 66 879,23 тыс. рублей или 93% от общего объема расходов.

6. По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, несоблюдение статьи 179 БК РФ и утвержденные муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка, утвержденному постановлением администрации поселения от 29.01.2016г. №21.

7. 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".

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

Предложения:

Администрации городского поселения Мортка:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2018 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2018 год, в т.ч. исключать пустые строки в проектах решений об исполнении бюджета (в т.ч. решений о бюджете) поселения.

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

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

Совету депутатов городского поселения Мортка:

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 Мортка за 2017 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2017 году (в т.ч. в сравнении с 2016 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2016 года	Бюджет 2017 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/ гр.3	8=гр.6/ гр.4	9=гр.6/ гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/ гр.3	8=гр.6/ гр.4	9=гр.6/ гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	21 229,7	20 279,6	22 478,6	20 482,5	96,5%	101,0%	91,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 743,0	1 540,3	1 484,2	1 473,6	84,5%	95,7%	99,3%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 827,4	9 781,2	8 667,2	8 576,9	87,3%	87,7%	99,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	547,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Резервные фонды	0111	0,0	300,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 112,1	8 658,1	12 327,2	10 432,0	114,5%	120,5%	84,6%
Национальная оборона	0200	784,9	378,2	378,2	378,2	48,2%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	784,9	378,2	378,2	378,2	48,2%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	132,0	171,5	171,5	171,5	129,9%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	118,1	142,9	142,9	142,9	121,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13,9	28,6	28,6	28,6	205,8%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	13 788,3	14 028,5	14 552,6	14 084,3	102,1%	100,4%	96,8%
Общэкономические вопросы	0401	2 900,5	1 734,0	1 336,7	1 321,5	45,6%	76,2%	98,9%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 693,8	11 975,4	13 088,1	12 639,5	118,2%	105,5%	96,6%
Связь и информатика	0410	194,0	319,1	127,8	123,3	63,6%	38,6%	96,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	8 420,7	10 992,3	12 104,9	11 630,6	138,1%	105,8%	96,1%
Жилищное хозяйство	0501	486,4	840,0	511,9	507,8	104,4%	60,5%	99,2%
Коммунальное хозяйство	0502	2 900,0	5 504,4	4 665,7	4 630,8	159,7%	84,1%	99,3%
Благоустройство	0503	4 651,0	4 257,2	6 493,2	6 057,9	130,2%	142,3%	93,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	383,3	390,7	434,1	434,1	113,3%	111,1%	100,0%
Образование	0700	1 729,6	2 000,0	1 714,9	1 714,9	99,2%	85,7%	100,0%
Молодежная политика	0707	1 729,6	2 000,0	1 714,9	1 714,9	99,2%	85,7%	100,0%
Культура, кинематография	0800	17 539,7	19 778,2	23 210,0	23 210,0	132,3%	117,4%	100,0%
Культура	0801	17 539,7	19 778,2	23 210,0	23 210,0	132,3%	117,4%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	22,9	40,0	40,0	16,2	70,7%	40,5%	40,5%
Физическая культура	1101	22,9	40,0	40,0	16,2	70,7%	40,5%	40,5%
Средства массовой информации	1200	179,0	178,8	178,8	11,9	6,6%	6,7%	6,7%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	179,0	178,8	178,8	11,9	6,6%	6,7%	6,7%
ИТОГО		63 826,8	67 847,1	74 829,5	71 700,1	112,3%	105,7%	95,8%