

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши 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. № 6, решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 29.06.2012г. № 41 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Леуши по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 273 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Леуши по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 20.03.2014г. № 17 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией сельского поселения Леуши в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст.264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения, в соответствии со ст.264.6 БК РФ, п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2017 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. 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;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- 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.4.5.3. п.4.5. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 19.02.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Леуши¹ являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Леуши;
- Совет депутатов сельского поселения Леуши;
- Контрольно-счетный орган;
- Администрация сельского поселения Леуши;
- Отдел финансово-бюджетной политики администрации сельского поселения Леуши;
- главные распорядители средств бюджета поселения ;
- главные администраторы доходов бюджета поселения ;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Леуши является отдел финансово-бюджетной политики администрации сельского поселения Леуши.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 29.12.2016 №61 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Леуши определены:

- Администрация сельского поселения Леуши;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре
- Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения, является администрация сельского поселения Леуши.

Получатели бюджетных средств, бюджета сельского поселения в 2017 году:

- Администрация сельского поселения Леуши; (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС)
- Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»)

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, решение Совета депутатов от 20.03.2017 №17 (с изменениями)

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 установлено, что основные 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 сп. Леуши 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, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 113 982,6 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 56 615,64 тыс. рублей.

Таблица №1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

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 (+/-)
Налоговые доходы	110	8 433 710,54	8 433 710,54	0,00

(руб.)

Доходы от собственности	120	772 933,02	576 323,97	-196 609,05
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	339 765,88	323 000,00	-16 765,88
Суммы принудительного изъятия	140	126 679,60	126 679,60	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	114 238 327,86	47 140 946,57	-67 097 381,29
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		47 140 946,57		
<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		67 097 381,29		
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-9 928 830,51	14 980,00	-9 943 810,51
Прочие доходы	180	0,00		0,00
Итого		113 982 586,39	56 615 640,68	-57 366 945,71

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 57 366,96 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме 196,61 тыс. рублей обусловлено задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом (соц. найм);

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 67 097,38 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района. Данные отклонения соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125);

- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -9 943,81 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости жилых домов, списанных в результате сноса. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

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, 0503125.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 270 748,65 тыс. рублей (в т.ч. по средствам во временном распоряжении 14,99 тыс. рублей). По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 35 687,25 тыс. рублей (15,2%), за счет нефинансовых активов имущества казны.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе поселения Леуши числятся нефинансовые активы в размере 268 622,99 тыс. рублей и финансовые активы в размере 2 125,66 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период выросли на 34 824,7 тыс. рублей. Основная доля увеличения нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000).

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2016 года выросли на 35 657,22 тыс. рублей и составили на 01.01.2018г. 229 578,9 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2017 года имущество казны увеличилось на 69659,34 тыс. рублей из них 68 149,5 тыс. рублей недвижимое имущество. Выбыло имущества казны на сумму 34 002,14 тыс. рублей, из них амортизация 4 009,12 тыс. рублей и 19 519,5 тыс. рублей имущество казны, переданное в безвозмездное пользование на уровень района (автомобильные дороги).

Амортизация имущества казны составляет 10,1% от балансовой стоимости.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2018 года составляет 37 413,15 тыс. рублей, что на -916,37 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2017 года. В разделе 4 пояснительной записки не указана причина уменьшения балансовой стоимости имущества.

На 01.01.2018 года сумма начисленной амортизации основных средств составила 19211,57 тыс. рублей или 33,9 % от балансовой стоимости имущества.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. выросли на 83,85 тыс. рублей и составили 1 630,94 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) поселения на конец года увеличились на 862,54 тыс. рублей или 68%, по отношению к данным на начало года, и составили 2 125,66 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 647,98 тыс. рублей, из них 14,99 тыс. рублей средства на счетах в органах казначейства во временном распоряжении. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств изменилась на 612,57 тыс. рублей, из них 597,57 тыс. рублей по бюджетным средствам. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

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

Основную долю финансовых активов (56%), по состоянию на 01.01.2018 года, занимают расчеты по доходам (счет 0205000). Их сумма на конец года составила 1 188,66 тыс. рублей, что на 196,61 тыс. рублей больше по отношению к данным 2016 года.

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) выросли на 6,27 тыс. рублей и составили на конец года 224,29 тыс. рублей (предоплата по коммунальным платежам).

Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) на конец 2017 года составила 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету, сумма по счету состоит из суммы ущерба, нанесенного в результате хищения бензинового генератора. Документы по закрытию уголовного дела не поступили.

Переплата по платежам в бюджет (счет 0300000) по состоянию на 01.01.2018 года составляет 55,23 тыс. рублей, что на 47,1 тыс. рублей больше чем на 01.01.2017г.

На 01.01.2018 года **обязательства** поселения (раздел III Баланса) составляют 114,34 тыс. рублей, из них 14,99 тыс. рублей обязательства по временным средствам.

Основная сумма обязательств сложилась по расчетам по платежам в бюджет (счет 0303000), из них расчеты «По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 79,93 тыс. рублей, расчеты «По страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 18,53 тыс. рублей.

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

Отчетные данные Баланса по бюджетным средствам соответствует 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, расхождений не установлено.

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Леуши за 2017 год

Бюджет сельского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 29.12.2016 года №61 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2016г. №61) с объемом доходов 40 869,5 тыс. рублей, объемом расходов 40 869,5 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 28.12.2017 года №82 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2017г. №82) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 56 620,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 56 656,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 35,4 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +38,5%, по расходам: +38,6%.

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год представлен в таблице №2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 29.12.2016г. №61	40 869,5	40 869,5	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+15 751,3	+15 786,7	-35,4
- за счет безвозмездных поступлений	+15 677,7	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+73,6	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2017г. №82)	56 620,8	56 656,2	-35,4
Исполнено	56 615,6	56 018,0	+597,6
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	+15 746,1	+15 148,5	X
%	138,5	137,1	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-5,2	-638,2	X
%	100,0	-1,1	

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

- уменьшения плана налоговых на 44,4 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 118,0 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 4 943,6 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 10 734,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 56 615,6 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по расходам – 56 018,0 тыс. рублей, или 98,9% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 597,6 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах) отражен в таблице №3:

(тыс. рублей)						
Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Исполнение к 2016 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклонение	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	44 360,7	49 110,2	85 020,8	56 615,6	-28 405,2	66,6

налоговые и неналоговые	5 363,7	5 151,2	5 515,3	9 474,7	+3 959,4	171,8
безвозмездные перечисления	38 997,0	43 959,0	79 505,5	47 140,9	-32 364,6	59,3
Расходы	44 520,2	49 135,0	84 993,1	56 018,0	-28 975,1	65,9
Дефицит (-), профицит (+)	-159,5	-24,8	+27,7	+597,6	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2014 – 2015 годам: темп роста полученных доходов составляет 27,6% и 15,3%; исполненных расходов – 25,8% и 14,0% соответственно. Отрицательной динамикой к 2016 году: доходы снижаются на 33,4%, расходы на 34,1%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 29.12.2016г. №61, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 40 869,5 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 56 615,6 тыс. рублей или 100,0%. Невыполнение плановых назначений составило 5,2 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 28 405,2 тыс. рублей (на 33,4%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 9,5%, безвозмездных поступлений сократилась на 10,2%. Доля неналоговых доходов увеличилась на 0,7%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 16,7%, доля безвозмездных поступлений – 83,3%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 56 620,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 465,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 47 155,8 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2017г. №82.

В ходе сопоставления плановых показателей выявлено несоответствие отражения в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 0000000000 000) в сумме 576,3 тыс. рублей:

- проектом решения об исполнении и ф. 0503117 средства в объеме 576,3 тыс. рублей, как плановые, так и поступившие, предусмотрены в разбивке по двум кодам КБК 650 1 11 05035 10 000 120 в сумме 16,0 тыс. рублей и 650 1 11 09045 10 0000 120 в сумме 560,3 тыс. рублей. В свою очередь в решении СД от 28.12.2017г. №82 (приложение 1) указанный объем средств (576,3 тыс. рублей) отражается по одному КБК 000 1 11 09045 10 0000 151 (Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)).

Структура доходов бюджета поселения за 2017 год представлена в таблице №4:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	40 869,5	56 620,8	56 615,6	100,0	138,5
Налоговые доходы	8 468,4	8 424,0	8 433,7	100,1	99,6
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>20,7</i>	<i>14,9</i>	<i>14,9</i>	-	-
Неналоговые доходы	923,0	1 041,0	1 041,0	100,0	112,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,3</i>	<i>1,8</i>	<i>1,8</i>	-	-
Безвозмездные поступления	31 478,1	47 155,8	47 140,9	100,0	149,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>77,0</i>	<i>83,3</i>	<i>83,3</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 77,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличилась до 83,3%, доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась с 20,7% до 14,9%, доля неналоговых доходов уменьшилась с 2,3% до 1,8%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №61 на 2017 год в объеме 9 391,4 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2017г. №70) составил 9 465,0 тыс. рублей или с ростом на 0,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 83,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 9 474,7 тыс. рублей, что составляет 100,1% от уточненного плана года и на 71,8% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 3 959,4 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 4 554,9 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц – на 27,4 тыс. рублей, доходов от штрафов, санкций, возмещению ущерба – на 76,7 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 15,0 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 15,0 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году).

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

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.:	5 515,3	9 391,4	9 465,0	9 474,7	+9,7	171,8	100,1	6,5	16,7
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 576,0	8 468,4	8 424,0	8 433,7	+9,7	184,3	100,1	5,4	14,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 120,5	3 020,0	3 147,9	3 147,9	-	100,9	100,0	3,7	5,6
	Налог на доходы физических лиц	3 120,5	3 020,0	3 147,9	3 147,9	-	100,9	100,0	3,7	5,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	4 240,4	4 554,9	4 554,9	-	-	100,0	-	8,1
1 05	Налоги на совокупный доход	569,9	530,0	297,7	305,0	+7,3	53,5	102,4	0,7	0,5
1 06	Налоги на имущество	807,2	599,0	346,7	349,1	+2,4	43,2	100,7	0,9	0,6
1 08	Государственная пошлина	78,4	79,0	76,8	76,8	-	97,9	100,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ	939,3	923,0	1 041,0	1 041,0	-	110,8	100,0	1,1	1,8

	ДОХОДЫ, из них:									
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	581,3	600,0	576,3	576,3	-	99,1	100,0	0,7	1,0
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	308,0	323,0	323,0	323,0	-	104,9	100,0	0,4	0,6
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	15,0	15,0	-	-	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50,0	-	126,7	126,7		В 2,5 раза	100,0	-	0,2

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 2 подгрупп, по остальным подгруппам доходов выполнение сложилось в размере 100,0%.

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

- налог на доходы физических лиц – 3 147,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 33,2%);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 4 554,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 48,1%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 6,1%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 109) поступления составили 8 433,7 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 9,7 тыс. рублей или на 0,1% и меньше на 34,7 тыс. рублей или 0,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 3 857,7 тыс. рублей или на 84,3% к уровню 2016 года, которые соответствовали 4 576,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 54,0%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 37,4%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 2,9%;
- земельный налог — 2,6%;
- налоги на имущество физических лиц — 1,5%;
- государственная пошлина — 0,9%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – 0,7%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 3 147,9 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 27,4 тыс. рублей или на 0,9%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (нефтепродукты) и государственной пошлине** также составило 100,0% от плановых назначений.

Доходы от уплаты ЕНВД составили 244,8 тыс. рублей (103,1% от плана 237,5 тыс. рублей), что ниже показателя 2016 года на 113,6 тыс. рублей или на 31,7%. Согласно пояснительной записке к проекту решения снижение поступлений связано с переходом на патентную систему налогообложения.

Доходы от ЕСН составили 60,2 тыс. рублей и по сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 151,3 тыс. рублей или на 71,5%. Снижение поступлений связано с уменьшением налогооблагаемой базы.

Поступления по **земельному налогу** составили 220,9 тыс. рублей или 100,1% от плановых назначений (220,6 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений составило 0,3 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога в целом уменьшились на 267,5 тыс. рублей или на 54,8%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций - на 288,6 тыс. рублей или на 73,7%, увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 21,1 тыс. рублей или на 21,8%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 128,2 тыс. рублей или 101,7% от планового показателя 126,1 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 190,6 тыс. рублей или на 59,8%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 4 554,9 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0928%, 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 1 041,0 тыс. рублей, что соответствует 1,8% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 112,8% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 923,0 тыс. рублей и 100,0% от уточненного плана. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 101,7 тыс. рублей, или на 10,8%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 55,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 31,0% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 12,2% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 1,4% - 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 576,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что меньше показателей 2016 года на 0,9% или на 5,0 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 16,0 тыс. рублей (1,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана, что выше показателей 2016 года на 6,4 тыс. рублей (66,7%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 560,3 тыс. рублей (53,8% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану, что меньше показателей 2016 года на 11,4 тыс. рублей или на 2,0%.

Поступления по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 323,0 тыс. рублей и 15,0 тыс. рублей соответственно или 100,0% от плана.

Поступления от уплаты *штрафов, санкций, возмещению ущерба* составили 126,7 тыс. рублей (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 15,0 тыс. рублей (4,9%). По доходам от уплаты штрафов, санкций, возмещению ущерба отмечается рост поступлений в 2,5 раза. Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году отсутствовали.

В пояснительной записке к проекту решения в части описания налоговых и неналоговых доходов содержится информация о причинах снижения (роста) показателей 2017 года в сравнении с показателями 2016 года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 47 140,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана года (47 155,8 тыс. рублей) и 149,8% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 15 677,7 тыс. рублей, или 49,8% к первоначально утвержденному объему. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 4 943,6 тыс. рублей (17,8%) за счет дотаций; на 10 734,1 тыс. рублей (в 4,3 раза) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 32 364,6 тыс. рублей, или на 40,7%.

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

п/ гр у п п а	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откл онен ие	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	79 505,5	31 478,1	47 155,8	47 140,9	-14,9	59,3	100,0	93,5	83,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	79 465,5	31 478,1	47 155,8	47 140,9	-14,9	59,3	100,0	93,5	83,3
	Дотации	34 603,3	27 793,9	32 737,5	32 737,5	-	94,6	100,0	40,7	57,9
	Субвенции	444,5	465,6	465,6	465,6	-	104,7	100,0	0,5	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	44 417,7	3 218,6	13 952,7	13 937,8	-14,9	31,4	100,0	52,2	24,6
2 07	Прочие безвозмездные поступления	40,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации – 69,4%; иные межбюджетные трансферты – 29,6%; субвенции – 1,0%.

Дотации поступили в сумме 32 737,5 тыс. рублей, что на 5,4% или на 1 865,8 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 793,9 тыс. рублей (84,9%);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 4 943,6 тыс. рублей (15,1%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 100,0% (13 937,8 тыс. рублей) от плановых назначений 13 952,7 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 30 479,9 тыс. рублей или 68,6%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету на реализацию мероприятий по реконструкции, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду) и по возмещению недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло-, водоснабжения и водоотведения (в т.ч. финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров) в рамках муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" в сумме 41 239,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 56 018,0 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана на год. Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Леуши 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	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №61 от 29.12.2016	Решение СД №82 от 28.12.2017	Кассовое исполнение	Результат	
						%	(+,-)
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8
	Всего расходов, в том числе:	84 993,1	40 869,5	56 656,2	56 018,0	98,9	-638,2
0100	Общегосударственные вопросы	16 654,7	14 532,9	16 502,6	16 502,5	100,0	-0,1
0200	Национальная оборона	396,0	378,2	378,2	378,2	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62,3	116,0	117,6	117,6	100,0	-
0400	Национальная экономика	4 530,3	6 374,1	8 296,4	8 043,6	97,0	-252,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	44 617,6	2 735,8	8 145,8	7 946,5	97,6	-199,3
0700	Образование	210,9	323,7	221,4	221,4	100,0	-
0800	Культура, кинематография	17 523,8	15 521,1	22 139,2	21 953,2	99,2	-186,0
1000	Социальная политика	747,7	745,7	745,7	745,7	100,0	-
1100	Физическая культура и спорт	11,3	42,0	5,0	5,0	100,0	-
1200	Средства массовой информации	238,5	100,0	104,3	104,3	100,0	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 15 786,7 тыс. рублей или на 38,6%. Рост произошел по следующим разделам: на 1 969,7 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы» (0100); на 1,6 тыс. рублей – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300); на 1 922,3 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); на 5 410,0 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); на 6 618,1 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); на 4,3 тыс. рублей - «Средства

массовой информации» (1200). По остальным разделам функциональной классификации расходы уменьшены в общей сумме на 139,3 тыс. рублей.

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 16 502,5 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 152,2 тыс. рублей или на 0,9% за счет снижения расходов по подразделам 0102 и 0113 раздела 01. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 29,5%.

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

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 126,4 тыс. рублей исполнены на 100,0% - выплаты главе муниципального образования сельского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что ниже показателей 2016 года на 392,3 тыс. рублей (25,8%).

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 6 614,7 тыс. рублей и предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в части администрирования в сумме 213,1 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 6 614,7 тыс. рублей и 213,1 тыс. рублей соответственно или 100,0% к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на неё составляет 6 607,7 тыс. рублей.

Предоставление иных межбюджетных трансфертов осуществлялось согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 10 /2016-2018/.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для сельского поселения Леуши, 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 14 349,6 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 7 741,1 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов в части администрирования 447,5 тыс. рублей).

По подразделу 0107 «Обеспечение и проведение выборов и референдумов» плановые назначения в объеме 562,7 тыс. рублей исполнены 100,0%. По данному подразделу осуществлялись выборы главы сельского поселения.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, в результате внесенных изменений в решение о бюджете (решение СД от 28.12.2017г. №82), бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0503 «Благоустройство».

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 985,7 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 7 985,6 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану.

На функционирование МКУ «Административно-хозяйственная служба» направлено 6 151,4 тыс. рублей, из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 6 116,2 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 86,1 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 117,6 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,2%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 55,3 тыс. рублей или на 88,8% за счет увеличения расходов по всем подразделам раздела 03, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 38,9 тыс. рублей или на 80,2%, увеличение расходов на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 16,4 тыс. рублей или в 2,2 раза, в связи с увеличением расходов на создание общественных формирований правоохранительной направленности (добровольные народные дружины), материальное стимулирование граждан, участвующих в охране общественного порядка в сумме 14,8 тыс. рублей и осуществлением расходов на профилактику терроризма и экстремизма в сумме 1,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 8 043,6 тыс. рублей или на 97,0% от плановых назначений 8 296,4 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 14,4%. По сравнению с 2016 годом рост расходов по разделу составил 3 513,3 тыс. рублей или на 77,6% в основном за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 5 579,4 тыс. рублей (в 3,7 раза). В 2017 году по подразделу 0401 расходы отсутствуют, по подразделу 0410 уменьшение в сравнении с предшествующим периодом на 175,3 тыс. рублей (31,5%).

Невыполнение плановых назначений в размере 252,8 тыс. рублей связано с не полным расходованием средств по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в т.ч. по муниципальной программе «Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года», подпрограмме "Содержание дорог общего пользования" (основное мероприятие "Зимнее и летнее содержание дорог").

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 7 946,5 тыс. рублей или на 97,6% от плана 8 145,8 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 199,3 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в размере 14,8 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» в объеме 184,5 тыс. рублей в части расходов на уличное освещение, содержание мест захоронения. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 14,2%.

В рамках раздела 05 средства в размере 4 663,6 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий

органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район:

1) по подразделу 0502 в части разработки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры – 100,0 тыс. рублей; финансового обеспечения (возмещения) затрат организациям, включая концессионеров, оказывающим услуги водоснабжения, теплоснабжения на территории Кондинского района – 1 121,2 тыс. рублей; на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса – 3 208,0 тыс. рублей;

2) по подразделу 0505 в части администрирования – 234,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 36 671,1 тыс. рублей или на 82,2% за счет снижения расходов по двум подразделам раздела 05 (0501 и 0502), 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".

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 221,4 тыс. рублей или на 100,0% от плана - реализация мероприятий по молодежной политике (в т.ч. содержание специалиста по молодежной политике) в рамках муниципальной программы. Заработная плата с начислениями на неё составляет 198,4 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,4%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 10,5 тыс. рублей или на 5,0%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 21 953,2 тыс. рублей или на 99,2% от плановых назначений 22 139,2 тыс. рублей - содержание муниципального учреждения «Культурно-Спортивный Комплекс» п. Ягодный сельское поселение Леуши». Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 186,0 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности учреждения культуры (КВР 244).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 39,2%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 4 429,4 тыс. рублей или на 25,3%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 745,7 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что ниже показателей 2016 года на 2,0 тыс. рублей. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках муниципальной программы. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 1,3%.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 5,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы на проведение спортивных мероприятий. В сравнении с предшествующим периодом уменьшение расходов на 6,3 тыс. рублей или 55,8%.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на публикацию в средствах массовой информации и составляют 104,3 тыс. рублей или 100,0% от плана. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 56,3%.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых 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»; муниципальные программы размещенные на сайте <http://admconda.ru/leushi-municipal-nye-programmy.html>.

В 2017 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 9 муниципальных программ, что на 1 программу больше чем в 2016 году.

Общий объем расходов бюджета направленных на реализацию муниципальных программ составил 58 018,1 тыс. рублей или 100% всех расходов.

Таблица №8. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2017 год.

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Исполнение 2016 год	Утвержденные БА на 2017г.	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	Доля в общ. Объеме средств 2016 года %	Отклонения утв. БА от исполнения за 2017	Отклонения исполнения 2017г. к 2016г
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2014 -2016 годы и на плановый период до 2020 года"	01.	17 746,0	15 886,8	22 365,7	22 179,6	39,59	-186,0	4 433,6
Муниципальная программа "Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02.	2 082,5	4 240,4	7 914,8	7 661,9	13,68	-252,8	5 579,4
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	03.	747,7	745,7	745,7	745,7	1,33	0,0	-2,0
Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04.	3 044,9	1 690,0	3 362,4	3 177,9	5,67	-184,5	133,0
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилого фонда сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	05.	120,4	100,0	105,0	105,0	0,19	0,0	-15,4
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2015-2017гг.»	08.	0,00	0,00	1,6	1,6	0,00	0,0	1,6
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши"	09.	51 320,0	10 172,6	14 510,2	14 495,3	25,88	-14,8	-36 824,7
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Леуши"	10	8 075,0	6 231,8	7 622,3	7 622,3	13,61	0,0	-452,7
Муниципальная программа "«О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши на 2016-2020 годы».	11	13,8	28,6	28,6	28,6	0,05	0,0	14,8
Итого		83 150,3	39 095,9	56 656,2	56 018,1	100,00	-638,2	-27 132,3

По отношению к исполнению бюджета за 2016 год, в 2017 году программные расходы сократились на 27 132,3 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на +10 162,4 тыс. рублей по 5 программам и в сторону уменьшения на -37 294,8 тыс. рублей по 4 программам.

Большую часть в программно-целевых расходах, занимают расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2014 -2016 годы и на плановый период до 2020 года» - 22 179,60 тыс. рублей или 39,6%. По отношению к исполнению 2016 года, расходы по программе выросли на 4 433,6 тыс. рублей. Основной объем расходов по программе приходится на оплату труда сотрудников учреждений культуры, в том числе на повышение оплаты труда в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Согласно документу «Достижение целевых показателей муниципальных программ за 2017 год», предоставленного к проекту исполнения бюджета, целевые показатели муниципальной программы за 2017 год перевыполнены.

Контрольно-счетная палата отмечает, в муниципальной программе отсутствует распределение целевых показателей по годам, так же в программе отсутствует расчет показателей. Данные замечания неоднократно указывались в заключениях контрольно-счетной палаты.

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши на 2016 год и плановый период до 2020 года» в расходах занимает 2 место. Объем средств, направленный на реализацию программы в 2017 году составляет 14 495,3 тыс. рублей или 25,9% программных расходов. По отношению к 2016 году расходы по данной программе сократились на 36 824,7 тыс. рублей за счет уменьшения межбюджетных трансфертов на передаваемые полномочия в области ЖКХ.

Цель муниципальной программы: «Осуществление возложенных на администрацию сельского поселения Леуши полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий».

При анализе муниципальной программы, в процессе сопоставления программных мероприятий и расходов на них, предусмотренных в программе и решении СД от 29.12.2016г. №61 (с изменениями) установлены расхождения:

- В программе расходы на реализацию межбюджетных отношений предусмотрены по мероприятию «Администрирование полномочий при передаче на уровень муниципального образования Кондинский района и межбюджетные трансферты по переданным полномочиям» в сумме 4 891,5 тыс. рублей. Фактически решением СД от 29.12.2016 №61 (с изменениями от 28.12.2017 №82) расходы расщеплены по четырем мероприятиям:

- расходы на администрирование переданных полномочий в сумме 447,53 тыс. рублей предусмотрены по мероприятию «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления»;

- средства на реализацию переданных полномочий в рамках Соглашения с районом (межбюджетные трансферты по переданным полномочиям) в сумме 4 444,0 тыс. рублей предусмотрены по мероприятиям «Финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, оказывающим услуги водоснабжения, теплоснабжения на территории Кондинского района», «Разработка программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры», «Расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса».

Контрольно-счетная палата отмечает, что несоответствие направлений (наименований) программно-целевых расходов, предусмотренных в бюджете и

Фонд оплаты труда учреждений	111	16 948,5	14 907,8	19 423,3	19 423,3	34,7	2 474,8	0,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	259,5	100,0	50,5	50,5	0,1	-209,0	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 991,3	4 501,5	5 681,5	5 681,5	10,1	690,2	0,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 580,5	6 482,3	6 288,0	6 288,0	11,2	-292,5	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	268,5	55,0	247,8	247,8	0,4	-20,7	0,0
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	12,5	0,0	27,3	27,3	0,0	14,8	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 860,3	1 837,2	1 892,8	1 892,8	3,4	32,5	0,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	680,8	613,8	490,1	490,1	0,9	-190,7	0,0
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	120,4	100,0	105,0	105,0	0,2	-15,4	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	9 916,3	9 574,3	15 837,0	15 213,7	27,2	5 297,4	-623,3
Пособия и компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	747,7	745,7	745,7	745,7	1,3	-2,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	41 665,4	1 158,9	4 891,5	4 876,7	8,7	-36 788,7	-14,8
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	864,9	620,0	838,1	838,1	1,5	-26,8	0,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	58,7	58,0	7,3	7,3	0,0	-51,4	0,0
Уплата иных платежей	853	17,8	15,0	130,4	130,4	0,2	112,6	0,0
Резервные средства	870		100,0			0,0	0,0	0,0
Итого		84 993,1	40 869,5	56 656,3	56 018,2	100,0	-28 974,9	-638,1

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 25 155,3 тыс. рублей или 44,9% прошел по коду ВР 110 «Расходы на выплату персоналу казенных учреждений». По отношению к данным исполнения бюджета за 2016 год расходы по этому виду расходов выросли на 2 956,0 тыс. рублей. Большая часть расходов (50%) приходится на оплату труда работников учреждений культуры. На реализацию Указов Президента в 2017 году выделены средства в объеме 6 241,5 тыс. рублей, в т.ч. 3 987,7 тыс. рублей – бюджет района, 2 141,1 тыс. рублей - бюджет автономного округа и 112,7 тыс. рублей предусмотрено в бюджете поселения или 5% от средств бюджета автономного округа.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2017 году составили 15 808,8 тыс. рублей или 15,9%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2016 год расходы сократились на 265,9 тыс. рублей.

При анализе нормативно правовых документов по оплате труда сотрудников администрации поселения установлено:

Постановлением администрации сельского поселения Леуши от 14 декабря 2017 года №175 утверждено положение «О размерах и условиях оплаты труда лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органа местного самоуправления сельское поселение Леуши». На основании данного положения распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 28 декабря 2017 года № 158-р введена штатная единица в должности «Консультант» с годовым объемом фонда оплаты труда 838,94 тыс. рублей.

Ввод дополнительной штатной единицы органов местного самоуправления приводит к несоблюдению подпункта е) пункта 3.1.8. Соглашения №6 от 15.02.2017 года «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения Леуши на 2017 год».

Расходы на закупку товаров работ, услуг по ВР 242,243,244 составили 15 808,8 тыс. рублей или 28,2% в общем объеме расходов. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в 2017 году увеличились на 5 091,3 тыс. рублей по отношению к 2016 году. Основная доля расходов (51%) в данном направлении приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 20,1% расходов приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения к Отчету об исполнении за 2017 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 7 914,7 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 7 914,8 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 4 554,9 тыс. рублей и межбюджетные трансферты из бюджета района – 3 359,8 тыс. рублей, что соответствует п.2.1.(п.п.2.1.1. и 2.1.10.) главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Леуши, утверждённого решением СД от 15.05.2014г. №33 (с изменениями от 08.09.2017г. №55), что составляет 100,0% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 7 661,9 тыс. рублей или на 96,8% от плана. Направление средств осуществлялось на ремонт и содержание автомобильных дорог. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов по состоянию на 01.01.2018г., как от утвержденных ассигнований, так и от полученных доходов составил 252,8 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 5 579,4 тыс. рублей или на в 3,7 раза, что обусловлено получением и использованием следующих источников ДФ:

1) доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты);

2) межбюджетных трансфертов из бюджета района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.06.2017г.

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

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 35,4 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 597,6 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 597,6 тыс. рублей и составил 633,0 тыс. рублей.

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

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

- в приложении 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов» и приложении 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2017 год в ведомственной структуре расходов» к проекту решения несоответствие наименования кодов бюджетной классификации, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- 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 не в полной мере содержит 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.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год

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

В 2017 году исполнение по доходам составило 56 615,64 тыс. рублей, наибольший удельный вес 83,3% (14 140,95 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района.

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:

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

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 **17%**. Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии максимального 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 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 фактические расходы, их сумма за 2017 год составила 39 530,81 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 **0,94**, значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **средней устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения, за 2017 год в размере 37 268,59 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 94%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов. В 2017 году данный коэффициент автономии равен 0,17, 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 управлением налоговыми доходами считается:

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

Таблица №10. Налоговые доходы сельского поселения Леуши.

Тыс. рублей			
Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налог на доходы физических лиц	2 906,74	3 120,52	3 147,90
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	571,25	569,89	304,98
Итого регулируемые налоги (Np)	3 477,99	3 690,41	3 452,88
Налог на имущество	643,96	581,27	576,32
Государственная пошлина	175,19	78,37	76,84
Итого закрепленные доходы (Nз)	819,15	659,65	653,16
Nз i/Nз i-1	0,88	0,81	0,99
Np i/Np i-1	1,12	1,06	0,94
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1	-0,23	-0,26	0,05

*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 по отношению к регулируемым налогам вырос по отношению к темпу 2016 году. В тоже время фактическое исполнение по закрепленным налогам снизилось. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о повышении качества работы администрации с налогоплательщиками.

Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам

Качество исполнения бюджета муниципального образования по неналоговым доходам оценивается по доходности использования муниципальной собственности.

Доходность (d) определяется как отношение величины полученных доходов ($D_{\text{нн}}$) к балансовой стоимости ($C_{\text{им}}$) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации поселения по итогам 2017 года доходы от собственности получены в размере 576,32 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества переданного в аренду, на конец 2017 года составляет 182 153,6 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.

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 1,0, 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 118,09 тыс. рублей и составила 124,07 тыс. рублей. Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица №11. Структура задолженности поселения

			тыс. рублей
Наименование	2016	2017	Изменения
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)		0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0,00	99,37	99,37
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	5,98	24,70	18,72
Итого	5,98	124,07	118,09

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года выросла на 251,98 тыс. рублей и составила 1 447,68 тыс. рублей

Структура дебиторской задолженности за 2017 год перед поселением приведена в таблице 12.

Таблица №12. Структура дебиторской задолженности перед поселением

			тыс. рублей
Наименование	2016	2017	Изменения
Расчеты по доходам (020500000)	990,05	1 188,66	198,61
Расчеты по выданным авансам (020600000)	218,01	224,29	6,28
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	9,50	9,50	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	8,14	55,23	47,09
ИТОГО задолженность реальная к взысканию	1 225,70	1 477,68	251,98

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

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2017 года №82 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 56 620,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 56 656,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 35,4 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +38,5%, по расходам: +38,6%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 56 615,6 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана 56 620,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 56 018,0 тыс. рублей или 98,9% от плана в размере 56 656,2 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 597,6 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 100,1% или 8 433,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 100,0% или 1 041,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 100,0% или 47 140,9 тыс. рублей.

4. 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.

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

6. По итогам анализа программно-целевых расходов установлено в некоторых муниципальных программах отсутствует распределение целевых показателей по годам, так же в программах отсутствует расчет показателей. Данные замечания неоднократно указывались в заключениях контрольно-счетной палаты.

7. Установлено несоответствие направлений (наименований) программно-целевых расходов, предусмотренных в бюджете и утвержденных в муниципальной программе, что свидетельствует о не соблюдении требований пункта 2 статьи 179 БК РФ. Данное замечание уже было указано в заключении на исполнение бюджета за 2016 год.

8. По итогам анализа программно-целевых расходов установлено, что все муниципальные программы требуют пересмотра и приведения в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и постановлением администрации сельского поселения от 05.12.2013 №117 «О муниципальных целевых программах сельского поселения Леуши».

Предложения:

Администрации сельского поселения Леуши:

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

2. Муниципальные программы привести в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и постановлением администрации сельского поселения от 05.12.2013 №117 «О муниципальных целевых программах сельского поселения Леуши».

Совету депутатов сельского поселения Леуши:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2016 года	Бюджет 2017 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/ гр.3	8=гр.6/ гр.4	9=гр.6/ гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	16 654,7	14 532,9	16 502,6	16 502,5	99,1%	113,6%	100,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 518,7	1 526,0	1 126,4	1 126,4	74,2%	73,8%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	6 736,5	6 575,1	6 827,8	6 827,8	101,4%	103,8%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	562,7	562,7	0,0%	0,0%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 399,5	6 331,8	7 985,7	7 985,6	95,1%	126,1%	100,0%
Национальная оборона	0200	396,0	378,2	378,2	378,2	95,5%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	396,0	378,2	378,2	378,2	95,5%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	62,3	116,0	117,6	117,6	188,8%	101,4%	100,0%
Органы юстиции	0304	48,5	87,4	87,4	87,4	180,2%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13,8	28,6	30,2	30,2	218,8%	105,6%	100,0%
Национальная экономика	0400	4 530,3	6 374,1	8 296,4	8 043,6	177,6%	126,2%	97,0%
Общэкономические вопросы	0401	1 842,8	1 673,6	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 082,5	4 240,4	7 914,7	7 661,9	367,9%	180,7%	96,8%
Связь и информатика	0410	557,0	460,1	381,7	381,7	68,5%	83,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	44 617,6	2 735,8	8 145,8	7 946,5	17,8%	290,5%	97,6%
Жилищное хозяйство	0501	120,4	100,0	105,0	105,0	87,2%	105,0%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	41 239,2	732,7	4 444,0	4 429,2	10,7%	604,5%	99,7%
Благоустройство	0503	3 044,9	1 690,0	3 362,4	3 177,9	104,4%	188,0%	94,5%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	213,1	213,1	234,4	234,4	110,0%	110,0%	100,0%
Образование	0700	210,9	323,7	221,4	221,4	105,0%	68,4%	100,0%
Молодежная политика	0707	210,9	323,7	221,4	221,4	105,0%	68,4%	100,0%
Культура, кинематография	0800	17 523,8	15 521,1	22 139,2	21 953,2	125,3%	141,4%	99,2%
Культура	0801	17 523,8	15 521,1	22 139,2	21 953,2	125,3%	141,4%	99,2%
Социальная политика	1000	747,7	745,7	745,7	745,7	99,7%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	747,7	745,7	745,7	745,7	99,7%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	11,3	42,0	5,0	5,0	44,2%	11,9%	100,0%
Физическая культура	1101	11,3	42,0	5,0	5,0	44,2%	11,9%	100,0%
Средства массовой информации	1200	238,5	100,0	104,3	104,3	43,7%	104,3%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	238,5	100,0	104,3	104,3	43,7%	104,3%	100,0%
ИТОГО		84 993,1	40 869,5	56 656,2	56 018,0	65,9%	137,1%	98,9%