

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Половинка 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. № 5, решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 19.06.2012г. № 32 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Половинка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 272 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Половинка 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 Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.10.2017г. № 246 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Половинка за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией сельского поселения Половинка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка 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 Половинка за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2017 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год в ведомственной структуре расходов»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

*Как указано выше, к проекту решения представлено 4 приложения, когда в свою очередь п. 5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений.*

Согласно пункту 5.5. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;

- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;

- итоги социально-экономического развития поселения.

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 21.02.2018г., 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.

*Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.*

### **Общее положение**

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Половинка являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Половинка;
- Совет депутатов сельского поселения Половинка;
- Контрольно-счетный орган;
- Администрация сельского поселения Половинка;
- Финансовый отдел администрации сельского поселения Половинка;
- 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 Половинка является финансовый отдел администрации сельского поселения.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2016 №203 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Половинка определены:

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

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

Получатели бюджетных средств, бюджета сельского поселения в 2017 году:

- Администрация сельского поселения Половинка; (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС)
- Муниципальное учреждение культуры «Половинкинский сельский Дом культуры»
- Муниципальное казенное учреждение "Хозяйственная служба администрации сельского поселения Половинка" (далее - МКУ «ХСА сп. Половинка»)

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

Согласно положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством

финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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

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

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

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

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

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

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

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 44 901,40 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 22 923,75 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о	Кассовое исполнение по данным отчета	Отклонения (+/-)

		финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	об исполнении бюджета (ф. 0503117)	
Налоговые доходы	110	3 056 908,43	3 056 908,43	0,00
Доходы от собственности	120	925 925,23	1 009 377,08	-83 451,85
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	130	85 900,00	82 500,00	3 400,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	75 537 562,47	18 660 968,87	56 876 593,60
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		18 660 968,87		0,00
<i>Имущество переданное с других уровней бюджета</i>		56 876 593,60		0,00
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-36 313 285,59	114 000,00	-36 427 285,59
Прочие доходы	180	1 608 390,96		1 608 390,96
<b>Итого</b>		<b>44 901 401,50</b>	<b>22 923 754,38</b>	<b>21 977 647,12</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 21 977,65 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме -83,45 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом.

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат (код 130) расхождение между фактическими доходами от исполненных составило 3,4 тыс. рублей. Согласно расшифровке приложенной к форме 0503120 отклонения сложились за счет компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма в текущем финансовом году.

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов (код 151), отклонения составили 56876,56 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 -36 427,3 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости имущества казны. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

- прочие доходы (код 180) отклонение, фактических доходов от исполненных в сумме 1608,4 тыс. рублей сложились за счет остаточной стоимости имущества полученного безвозмездно.

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 217 373,5 тыс. рублей (в т.ч. по средствам во временном распоряжении 47,61 тыс. рублей). По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 18 347,4 тыс. рублей (9,2%), за счет нефинансовых активов имущества казны.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы в размере 215 478,8 тыс. рублей и финансовые активы в размере 1 894,7 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период выросли на 17 819,7 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 16 913,2 тыс. рублей и составили на 01.01.2018 г. 213 802,5 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2017 года имущество казны увеличилось на 58 738,7 тыс. рублей из них 57 946,93 тыс. рублей недвижимое имущество. Выбыло имущества казны на сумму 41 825,47 тыс. рублей, из них амортизация 4 541,83 тыс. рублей и 37 133,1 тыс. рублей недвижимое имущество казны.

Остаточная стоимость имущества находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2018 год составляет 1 412,4 тыс. рублей, что на 852,22 тыс. рублей больше данных на 01.01.2017 год. Основная сумма увеличения сложилась за счет поступления сооружений на сумму 564,99 тыс. рублей. В разделе 4 пояснительной записки отсутствуют разъяснения по основным причинам увеличения (уменьшения балансовой стоимости имущества).

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. выросли на 54,3 тыс. рублей и составили 263,9 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 527,7 тыс. рублей или 38,6%, по отношению к данным на начало года, и составили 1 894,7 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 494,1 тыс. рублей, из них 47,6 тыс. рублей средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства во временном распоряжении. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств изменилась на 406,35 тыс. рублей, из них 358,74 тыс. рублей по бюджетной деятельности. 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 внимания на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств<sup>1</sup>.

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

Основную долю финансовых активов (58%), по состоянию на 01.01.2018 года, занимают расчеты по доходам (счет 0205000). Их сумма, на конец года составила 1 096,8 тыс. рублей, что на 83,4 тыс. рублей меньше по отношению к данным 2016 года.

---

<sup>1</sup> Пункт 173 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

Переплата по платежам в бюджет (счет 03030000) по состоянию на 01.01.2018 год составляет 303,8 тыс. рублей, что на 204,8 тыс. рублей больше чем на 01.01.2017г. При сопоставлении с данными оборотно-сальдовых ведомостей установлены расхождения.

На 01.01.2018 **обязательства** поселения (раздел III Баланса) составляют 596,2 тыс. рублей, из них 47,6 тыс. рублей обязательства по временным средствам. По отношению к данным на начало года обязательства сократились на 19,7 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) на 01.01.2018 года составляет 246,4 тыс. рублей, из них 195,1 тыс.рублей расчеты по работам, услугам (сч. 302.20). Задолженность по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» на конец года по данным годовой отчетности отсутствует, в тоже время по данным бухгалтерского учета за учреждением МУК «Хозяйственная служба» числится кредиторская задолженность в сумме 20,24 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 год составила 302,2 тыс. рублей, основная сумма задолженности 277,1 тыс. рублей сложилась по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование.

Отчетные данные Баланса по бюджетным средствам соответствует данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся:

- в завышении показателей строки 380 и 510 Баланса и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на сумму 49 313,38 рублей на начало года и 103 091,39 на конец года.

- в занижении показателя строки 490 Баланса и ф. 0503169 (кредиторская задолженность) на 20 244,73 рубля, задолженность по оплате труда.

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строк финансового результата Баланса (стр. 410, 900) на 0,02%.<sup>2</sup>

Таблица 2. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Руб.

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503169		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Расчеты по доходам (020500000)	1 180 218,42	1 096 766,57	1 180 218,42	1 096 766,57	0,00	0,00
205.21.	1 180 218,42	1 096 766,57	1 180 218,42	1 096 766,57	0,00	0,00
<b>Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) (стр. 380 Баланса)</b>	<b>49 749,71</b>	<b>200 748,59</b>	<b>99 063,09</b>	<b>303 839,98</b>	<b>49 313,38</b>	<b>103 091,39</b>
303.01.	744,00	882,00	744,00	882,00	0,00	0,00
303.02.	49 005,71	197 367,73	96 545,50	219 846,08	47 539,79	22 478,35
303.05					0,00	0,00
303.06		2 498,86	1 773,59	2 523,98	1 773,59	25,12
303.08				15 165,90		15 165,90
303.10				65 422,02		65 422,02

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

<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 229 968,13</b>	<b>1 297 515,16</b>	<b>1 279 281,51</b>	<b>1 400 606,55</b>	<b>49 313,38</b>	<b>103 091,39</b>
302.00	330 428,79	266 637,88	330 428,79	246 393,15	0,00	<b>-20 244,73</b>
302.11	47 008,22	20 244,73	47 008,22	0,00	0,00	-20 244,73
302.20	196 461,01	195 107,30	196 461,01	195 107,30	0,00	0,00
302.34.	53 491,35	49 301,06	53 491,35	49 301,06	0,00	0,00
302.91	33 468,21	1 984,79	33 468,21	1 984,79	0,00	0,00
<b>303.00 (стр. 510 Баланса)</b>	<b>236 170,74</b>	<b>199 080,09</b>	<b>285 484,12</b>	<b>302 171,48</b>	<b>49 313,38</b>	<b>103 091,39</b>
303.01.	6 996,39	0,00	6 996,39	0	0,00	0,00
303.02.	0,00	0	47 539,79	22 478,35	47 539,79	22 478,35
303.05	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
303.06	1 818,73	452,54	3 592,32	477,66	1 773,59	25,12
303.08	47 612,69	35 154,46	47 612,69	50 320,36	0,00	15 165,90
303.10	179 742,93	161 319,09	179 742,93	226 741,11	0,00	65 422,02
303.12	0	978,00	0	978,00	0,00	0,00
303.13	0	1 176,00	0,00	1 176,00	0,00	0,00
<b>Итого кредиторская задолженность (стр. 600 Баланса)</b>	<b>566 599,53</b>	<b>465 717,97</b>	<b>615 912,91</b>	<b>548 564,63</b>	<b>49 313,38</b>	<b>82 846,66</b>

### Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Половинка за 2017 год

Бюджет сельского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 28.12.2016 года №203 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2016г. №203) с объемом доходов 22 439,4 тыс. рублей, объемом расходов 22 439,4 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 25.12.2017 года №266 (далее по тексту – решение СД от 25.12.2017г. №266) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 23 746,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 833,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в 87,7 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +5,8%, по расходам: +6,2%.

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

Наименование	(тыс. рублей)		
	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 28.12.2016г. №203</b>	<b>22 439,4</b>	<b>22 439,4</b>	<b>X</b>
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+1 306,7	+1 394,4	-87,7
- за счет безвозмездных поступлений	+978,2	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+328,5	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 25.12.2017г. №266)</b>	<b>23 746,1</b>	<b>23 833,8</b>	<b>-87,7</b>
<b>Исполнено</b>	<b>22 923,8</b>	<b>22 565,0</b>	<b>+358,8</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	+484,4	+125,6	X
%	102,2	100,6	
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>			
тыс. рублей,	-822,3	-1 268,8	X
%	-3,5	-5,3	

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

- увеличения плана налоговых на 94,5 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 234,0 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 30,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 948,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 22 923,8 тыс. рублей, или 96,5% к уточненному плану, по расходам – 22 565,0 тыс. рублей, или 94,7% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 358,8 тыс. рублей.

Таблица 4. Динамика изменения доходов и расходов по годам

Наименование	тыс. рублей					
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Исполнение к 2016 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклоне ние	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>23 069,2</b>	<b>22 032,8</b>	<b>24 044,9</b>	<b>22 923,8</b>	<b>-1 121,1</b>	<b>95,3</b>
налоговые и неналоговые	2 311,4	2 159,1	2 111,9	4 262,8	+2 150,9	В 2 раза
безвозмездные перечисления	20 757,8	19 873,7	21 933,0	18 661,0	-3 272,0	85,1
<b>Расходы</b>	<b>23 053,4</b>	<b>21 924,4</b>	<b>24 115,4</b>	<b>22 565,0</b>	<b>-1 550,4</b>	<b>93,6</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+15,8</b>	<b>+108,4</b>	<b>-70,5</b>	<b>+358,8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 и 2016 годам: темп снижения полученных доходов составляет 0,6% (2014 год) и 4,7% (2016 год); исполненных расходов – 2,1% и 6,4% соответственно по годам. Положительной динамикой к 2015 году по доходам – 4,0%, по расходам – 2,9%.

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

В соответствии с решением СД от 28.12.2016г. №203, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 22 439,4 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 22 923,8 тыс. рублей или 96,5%. Невыполнение плановых назначений составило 822,3 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 1 121,1 тыс. рублей (на 4,7%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 0,4%, безвозмездных поступлений сократилась на 1,5%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 63,9 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов увеличилась на 1,1%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 18,6%, доля безвозмездных поступлений – 81,4%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 23 746,1 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 4 170,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 575,3 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 25.12.2017г. №266.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 25.12.2017г. №266 средства в объеме 30,0 тыс. рублей в части дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (КБК 000 2 02 15002 10 0000 151) не включаются в общий объем дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 2 02 10000 00 0000 000), когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями данной статьи (подстатьи) доходов. Вследствие чего, итоговый объем средств по КБК 000 2 02 10000 00 0000 000 отражен неверно.



Учитывая в решении СД от 25.12.2017г. №266 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2018г.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>22 439,4</b>	<b>23 746,1</b>	<b>22 923,8</b>	<b>96,5</b>	<b>102,2</b>
Налоговые доходы	2 905,3	2 999,8	3 056,9	101,9	105,2
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>12,9</i>	<i>12,6</i>	<i>13,3</i>	-	-
Неналоговые доходы	937,0	1 171,0	1 205,9	103,0	128,7
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>4,2</i>	<i>4,9</i>	<i>5,3</i>	-	-
Безвозмездные поступления	18 597,1	19 575,3	18 661,0	95,3	100,3
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>82,9</i>	<i>82,5</i>	<i>81,4</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 82,9%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 81,4% (в абсолютном выражении увеличение показателей), доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 12,9% до 13,3%, доля неналоговых доходов увеличилась с 4,2% до 5,3%.

#### Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 28.12.2016г. №203 на 2017 год в объеме 3 842,3 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 25.12.2017г. №266) составил 4 170,8 тыс. рублей или с ростом на 8,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 420,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 4 262,8 тыс. рублей, что составляет 102,2% от уточненного плана года и в 2 раза больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 2 150,9 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 1 786,6 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц и налога на совокупный доход – на 1,0 тыс. рублей и 3,9 тыс. рублей соответственно, налога на имущество и доходов от уплаты гос.пошлины – на 18,8 тыс. рублей и 14,0 тыс. рублей соответственно, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 15,3 тыс. рублей, доходов от использования имущества – на 197,3 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 114,0 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2016 году).

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

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10

1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	2 111,9	3 842,3	4 170,8	4 262,8	+92,0	В 2 раза	102,2	8,8	18,6
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	1 232,6	2 905,3	2 999,8	3 056,9	+57,1	В 2,5 раза	101,9	5,1	13,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	981,9	1 006,2	1 006,2	982,9	-23,3	100,1	97,7	4,1	4,3
	Налог на доходы физических лиц	981,9	1 006,2	1 006,2	982,9	-23,3	100,1	97,7	4,1	4,3
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	-	1 663,2	1 757,7	1 786,6	+28,9	-	101,6	-	7,8
1 05	Налоги на совокупный доход	73,7	80,0	80,0	77,6	-2,4	105,3	97,0	0,3	0,3
1 06	Налоги на имущество	149,9	131,9	131,9	168,7	+36,8	112,5	127,9	0,6	0,7
1 08	Государственная пошлина	27,1	24,0	24,0	41,1	+17,1	151,7	171,3	0,1	0,2
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	879,3	937,0	1 171,0	1 205,9	+34,9	137,1	103,0	3,7	5,3
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	812,1	797,0	917,0	1 009,4	+92,4	124,3	110,1	3,4	4,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	67,2	140,0	140,0	82,5	-57,5	122,8	58,9	0,3	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	114,0	114,0	-	-	100,0		0,5

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 3 подгруппам доходов недовыполнение ассигнований в целом сложилось в размере 83,2 тыс. рублей.

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

- налог на доходы физических лиц, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 23,1%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 41,9%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 23,7%.

#### **Налоговые доходы**

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 3 056,9 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 57,1 тыс. рублей или на 1,9% и больше на 151,6 тыс. рублей или 5,2% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 1 824,3 тыс. рублей или в 2,5 раза к уровню 2016 года, которые соответствовали 1 232,6 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 58,4%;

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 32,2%;
- налоги на имущество физических лиц — 3,6%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 2,5%;
- земельный налог — 2,0%;
- государственная пошлина — 1,3%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 982,9 тыс. рублей или 97,7% от плановых назначений 1 006,2 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 23,3 тыс. рублей (2,3%), что связано с задолженностью БУ «Центр общей врачебной практики». В сравнении с 2016 годом незначительный рост поступлений на 1,0 тыс. рублей или на 0,1%.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 171,3% (41,1 тыс. рублей) от плановых назначений 24,0 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 14,0 тыс. рублей или на 51,7%.

Доходы от уплаты ЕНВД составили 77,6 тыс. рублей (97,0% от плана 80,0 тыс. рублей), что выше показателя 2016 года на 4,4 тыс. рублей или на 5,3%.

Доходы от единого сельскохозяйственного налога (ЕСН) в 2017 году отсутствуют, которые в 2016 году составили 0,5 тыс. рублей.

Поступления по **земельному налогу** составили 59,6 тыс. рублей или 127,1% от плановых назначений (46,9 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений составило 12,7 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога в целом уменьшились на 4,6 тыс. рублей или на 7,2%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций - на 9,4 тыс. рублей или на 30,2%, увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 4,8 тыс. рублей или на 14,5%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 109,1 тыс. рублей или 128,3% от планового показателя 85,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 23,4 тыс. рублей или на 27,3%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 1 786,6 тыс. рублей или 101,6% от плановых назначений 1 757,7 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0364%, 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 1 205,9 тыс. рублей, что соответствует 5,3% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 128,7% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 937,0 тыс. рублей и 103,0% от уточненного плана 1 171,1 тыс. рублей. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 326,6 тыс. рублей, или на 37,1%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 83,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 9,5% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 6,8% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 1 009,4 тыс. рублей или 110,1% от уточненного плана, что больше показателей 2016 года на 24,3% или на 197,3 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 259,5 тыс. рублей (21,5% в структуре неналоговых доходов) или 99,4% от плана 261,0 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 168,5 тыс. рублей (в 2,8 раза);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 749,9 тыс. рублей (62,2% в структуре неналоговых доходов) или 114,3% к плану 656,0 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 28,8 тыс. рублей или на 4,0%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 114,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году отсутствовали.

Исполнение плановых назначений по *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составляет 58,9% - 82,5 тыс. рублей от плана 140,0 тыс. рублей. Неисполнение в размере 57,5 тыс. рублей (41,1%) связано с низкой посещаемостью платных мероприятий.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 18 661,0 тыс. рублей, что составляет 95,3% от уточненного плана года (19 575,3 тыс. рублей) и 100,3% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 978,2 тыс. рублей, или 5,3% к первоначально утвержденному объему. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ: на 30,0 тыс. рублей (0,2%) за счет дотаций; на 948,2 тыс. рублей (55,9%) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 272,0 тыс. рублей, или на 14,9%.

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

п/ гр у п п а	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполн ено	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	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	21 933,0	18 597,1	19 575,3	18 661,0	-914,3	85,1	95,3	91,2	81,4
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	21 903,0	18 597,1	19 575,3	18 661,0	-914,3	85,2	95,3	91,1	81,4
	Дотации	19 727,5	16 677,3	16 707,3	16 707,3	-	84,7	100,0	82,1	72,9
	Субвенции	196,3	224,3	224,3	224,3	-	114,3	100,0	0,8	1,0
	Иные межбюджетные трансферты	1 979,2	1 695,5	2 643,7	1 729,4	-914,3	87,4	65,4	8,2	7,5
2 07	Прочие безвозмездные поступления	30,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации – 89,5%; иные межбюджетные трансферты – 9,3%; субвенции – 1,2%.

Дотации поступили в сумме 16 707,3 тыс. рублей, что на 15,3% или на 3 020,2 тыс. рублей меньше объема 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 16 677,3 тыс. рублей (99,8%);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 30,0 тыс. рублей (0,2%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 65,4% (1 729,4 тыс. рублей) от плановых назначений 2 643,7 тыс. рублей. Неисполнение в объеме 914,3 тыс. рублей связано с не поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения при наличии плановых назначений. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 249,8 тыс. рублей или 12,6%. Снижение иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в большем объеме, чем в 2017 году.

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

По отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 22 565,0 тыс. рублей или 94,7% от уточненного плана на год. Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Половинка 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 №8:

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №203 от 28.12.2016	Решение СД №266 от 25.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Результат	
						%	(+,-)
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>24 115,4</b>	<b>22 439,4</b>	<b>23 833,8</b>	<b>22 565,0</b>	<b>94,7</b>	<b>-1 268,8</b>
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	13 542,7	12 415,0	11 494,3	11 388,5	<b>99,1</b>	<b>-105,8</b>
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	164,0	189,2	189,2	189,2	<b>100,0</b>	-
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	46,1	63,7	63,7	63,7	<b>100,0</b>	-
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	2 159,4	3 050,6	3 406,2	2 430,2	<b>71,3</b>	<b>-976,0</b>
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	2 874,5	973,3	2 367,2	2 320,8	<b>98,0</b>	<b>-46,4</b>
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	290,4	304,6	316,0	315,9	<b>100,0</b>	<b>-0,1</b>
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	4 952,7	5 353,0	5 932,2	5 792,6	<b>97,6</b>	<b>-139,6</b>
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	60,0	60,0	60,0	60,0	<b>100,0</b>	-
<b>1200</b>	<b>Средства массовой информации</b>	25,6	30,0	5,0	4,1	<b>82,0</b>	<b>-0,9</b>

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 1 394,4 тыс. рублей или на 6,2%. Рост произошел по следующим разделам: на 355,6 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); на 1 393,9 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); на 11,4 тыс. рублей – «Образование» (0700); на 579,2 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800).

По остальным разделам функциональной классификации расходы уменьшены в общей сумме на 945,7 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 11 388,5 тыс. рублей или на 99,1% от плановых назначений 11 494,3 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 2 048,4 тыс. рублей или на 15,9% за счет снижения расходов по всем подразделам раздела 01. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 50,5%.

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 сельского поселения Половинка»).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 519,4 тыс. рублей исполнены на 100,0% (1 518,8 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования сельского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что ниже показателей 2016 года на 95,1 тыс. рублей (5,9%).

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 5 584,2 тыс. рублей и предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в части администрирования в сумме 130,7 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 5 509,1 тыс. рублей и 130,7 тыс. рублей соответственно или 98,6% и 100,0% к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на неё составляет 5 499,2 тыс. рублей.

Предоставление иных межбюджетных трансфертов осуществлялось согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 6 /2016-2018/.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для сельского поселения Половинка, 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 8 458,3 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 7 027,9 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов в части администрирования 242,7 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 50,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 50,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 260,0 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 4 229,9 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану.

На функционирование МКУ «Хозяйственная служба администрации сельского поселения Половинка» направлено 3 604,1 тыс. рублей, из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 2 981,5 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 821,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 189,2 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,8%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 25,2 тыс. рублей или на 15,4%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 63,7 тыс. рублей или на 100,0% от плана. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,3%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 17,6 тыс. рублей или на 38,2% за счет увеличения расходов по всем подразделам раздела 03, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 2,8 тыс. рублей или на 8,7%, увеличение расходов на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;

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

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 2 430,2 тыс. рублей или на 71,3% от плановых назначений 3 406,2 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 10,8%. По сравнению с 2016 годом рост расходов по разделу составил 270,8 тыс. рублей или 12,5% за счет увеличения расходов по подразделу 0409 на 1 296,9 тыс. рублей (в 4,2 раза). По сравнению с 2016 годом снижение расходов по подразделам 0401 и 0410 составило 956,0 тыс. рублей (на 69,9%) и 70,1 тыс. рублей (17,9%) соответственно.

Невыполнение плановых назначений в размере 976,0 тыс. рублей связано с не полным расходованием средств:

- 1) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в объеме 975,8 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальной программе «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы», подпрограмме 1 «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог» - 37,9 тыс. рублей, подпрограмме 2 «Безопасность дорожного движения» - 23,6 тыс. рублей и непрограммным расходам на текущий ремонт дорог общего пользования – 914,3 тыс. рублей;

- 2) по подразделу 0410 «Связь и информатика» в сумме 0,2 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 2 320,8 тыс. рублей или на 98,0% от плана 2 367,2 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 46,4 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в размере 0,4 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» в объеме 46,0 тыс. рублей в основном в части расходов на уличное освещение. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 10,3%.

В рамках раздела 05 средства в размере 212,0 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район:

1) по подразделу 0502 в части разработки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры – 100,0 тыс. рублей;

2) по подразделу 0505 в части администрирования – 112,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 553,7 тыс. рублей или на 19,3% за счет снижения расходов по двум подразделам раздела 05 (0501 и 0503), в основном за счет уменьшения расходов в 2017 году по прочим мероприятиям по благоустройству и на содержание муниципального жилого фонда (ремонт).

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 315,9 тыс. рублей или на 100,0% от плана (316,0 тыс. рублей) - содержание специалиста по молодежной политике в рамках муниципальной программы. Заработная плата с начислениями на неё составляет 315,9 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 1,4%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 25,5 тыс. рублей или на 8,8%.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 5 792,6 тыс. рублей или на 97,6% от плановых назначений 5 932,2 тыс. рублей - содержание муниципального учреждения МУК «Половинкинский сельский Дом культуры». Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 139,6 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности учреждения культуры и уплаты налогов (КВР 242, 244, 851, 853). Заработная плата с начислениями на неё составляет 4 583,5 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 25,7%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 839,9 тыс. рублей или на 17,0%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 60,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что на уровне показателей 2016 года. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках муниципальной программы. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,2%.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на публикацию в средствах массовой информации и составляют 4,1 тыс. рублей или 82,0% от плана 5,0 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 84,0% или 21,5 тыс. рублей.

#### ***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»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год», муниципальных программ и пояснительной записке.

В 2017 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 9 муниципальных программ, что на 2 программы больше чем в 2016 году.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 20186,2 тыс. рублей или 89,4% от общего объема расходов.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2017 год.



тыс. рублей						
Наименование	КЦСР	Исполнение 2016 год	Утвержденные БА на 2017г.	Исполнение 2017 год	Отклонения исполнения 2017 г к 2016г.	Доля в общ. Объеме средств 2017 года %
Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения на 2016-2020 годы»	01.	1 532,1	1 655,0	1 609,0	76,9	8,0
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02.	4 943,1	4 859,8	4 720,1	-223,0	23,4
Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы»	03.	7 818,9	7 103,6	7 027,9	-791,0	34,8
Муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы»	04.	5 593,1	4 260,0	4 221,7	-1 371,4	20,9
Муниципальная программа «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	05.	400,0	1 758,4	1 696,9	1 296,9	8,4
Муниципальная программа «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2016-2020 годы»	06.	1 087,1	500,2	499,8	-587,3	2,5
Муниципальная программа «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	07.	392,4	322,5	322,3	-70,1	1,6
Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка на 2016-2018 годы»	08.	60,0	60,0	60,0	0,0	0,3
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка(о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы»	09.		28,6	28,6	28,6	0,1

<b>Итого</b>		<b>21 826,7</b>	<b>20 548,1</b>	<b>20 186,2</b>	<b>-1 640,5</b>	<b>100,0</b>
--------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--------------

Основную долю в программных расходах 34,8% или 7 027,9 тыс. рублей, занимает муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы». По отношению к исполнению 2016 года расходы в 2017 году по данной программе сократились на 791,0 тыс. рублей.

Цель муниципальной программы - создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов. По данной программе проходят расходы только по 120 КВР «Расходы и выплаты персоналу муниципальных органов» в рамках одноименных мероприятий "Заработная плата и начисления" двух подпрограмм. *В тоже время по непрограммным расходам, проходят расходы, непосредственно относящиеся к деятельности органов местного самоуправления: расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КВР 120-35,1 тыс. рублей), расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КВР 120-189,2 тыс. рублей), расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов (администрирование) по переданным полномочиям (КВР 540-130,71 тыс. рублей<sup>3</sup>).*

Второе место по расходам занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" (КЦСР 0200000590) 23,4 % в общем объеме программно-целевых расходах или 4 720,1 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2016 года в 2017 году расходы по программе сокращены на 223,0 тыс. рублей. *Однако следует отметить, что минуя муниципальную программу, в рамках непрограммных расходов проходит значительная часть расходов в области культуры (подраздел 0801 «Культура») 1388,4 тыс. рублей, в том числе: 1 115,32 тыс. рублей на реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"; 273,1 тыс. рублей на исполнение наказов избирателей депутатам Думы ХМАО – ЮГРЫ.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует расходы в области культуры и молодежной политике проводить через программные расходы, для более эффективного и рационального исполнения бюджета.*

Третье место в расходах по значимости занимает муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы» 20,9% в общем объеме программно-целевых средств бюджета или 4 221,7 тыс. рублей. Цель муниципальной программы - эффективное функционирование органов муниципальных служб сельского поселения Половинка и их структурных и муниципальных учреждений в соответствии с действующим законодательством РФ. В рамках данной программы проходит финансирование МКУ «ХСА сп. Половинка». По отношению к данным бюджета 2016 года, расходы по программе сократились на 1 371,4 тыс. рублей.

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено, что все муниципальные программы требуют пересмотра и приведения в соответствие с постановлением администрации поселения.

#### ***Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР).***

<sup>3</sup> Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

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

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

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2017 год	Исполнение 2017 год	тыс. рублей	
				Доля в общ. Объеме средств 2017 года %	Отклонение БА от кас. исполнения 2017
Фонд оплаты труда учреждений	111	6 085,17	6 083,42	27,0	1,75
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	60,71	60,65	0,3	0,06
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 934,38	1 797,48	8,0	136,90
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 447,10	5 447,00	24,1	0,10
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	48,47	47,33	0,2	1,14
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	25,94	25,94	0,1	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 869,83	1 795,31	8,0	74,52
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	445,26	444,63	2,0	0,63
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	500,21	499,78	2,2	0,43
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6 845,82	5 796,85	25,7	1 048,97
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,00	60,00	0,3	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	342,74	342,74	1,5	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	9,80	7,05	0,0	2,75
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	107,62	107,60	0,5	0,02
Уплата иных платежей	853	50,82	49,21	0,2	1,61
<b>Итого</b>		<b>23 833,9</b>	<b>22 565,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 268,9</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 15 257,13 тыс. рублей или 67,6% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплаты труда учреждений 7 941,55 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений»).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 244 составили 5 796,85 тыс. рублей или 25,7 % в общем объеме расходов. Значительная часть расходов по КВР 244 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» 1 696,95 тыс. рублей или 27,3%. Также основной объем неисполнения бюджетных ассигнований в размере 914,33 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

#### ***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 Половинка за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 2 672,7 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 1 757,7 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 914,3 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района на ремонт автомобильных дорог;
- 0,7 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2017 года.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 1 787,3 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 1 786,6 тыс. рублей и остатки средств ДФ на 01.01.2017г. – 0,7 тыс. рублей, что соответствует п.2.1.(п.п.2.1.10.) главы 2 и п.4.1. главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Половинка, утверждённого решением СД от 08.05.2014г. №48 (с изменениями от 08.09.2017г. №241), что составляет 66,9% годовых прогнозных назначений.

Неисполнение в объеме 885,4 тыс. рублей (33,1%) связано с не поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы», подпрограммы «Дорожное хозяйство». Согласно пояснительной записке к проекту решения исполнение муниципального контракта по ремонту дорог планируется на июнь 2018 года.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 1 696,9 тыс. рублей или на 63,5% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог, обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства, паспортизацию внутрипоселковых дорог и изготовление межевого плана, осуществление прочих мероприятий в отношении автомобильных дорог (приобретение и установка светофоров, строительство тротуаров, организация освещения автомобильных дорог, изготовление дорожных знаков).

*Обращаем внимание, что расходы на освещение автомобильных дорог осуществляются в случае включения в состав дороги (паспорт дороги) объектов уличного освещения, учитывая при этом Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402.*

По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 975,8 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.

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 90,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 1 296,9 тыс. рублей или в 4,2 раза, что обусловлено получением и использованием доходов от уплаты налога на товары, реализуемые на территории РФ (акцизов на нефтепродукты).

#### ***Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.***

Порядок использования средств резервного фонда сельского поселения Половинка утвержден постановлением администрации сельского поселения от 12.01.2011г. № 01. Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в порядок о резервном фонде.

Решением СД от 24.11.2017г. №253 о внесении изменений в бюджет на 2017-2019 годы бюджетные ассигнования резервного фонда перераспределены на раздел/подраздел 0503 «Благоустройство» - 50,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, средства перераспределены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» (от 17.11.2017г. №76-р) на выполнение работ по строительству снежного городка и ледового катка.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетом предшествующего года установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименное мероприятие: выполнение работ по строительству снежного городка. Следовательно, данное мероприятие не может носить непредвиденный характер.

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

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

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 87,7 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 358,8 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 358,8 тыс. рублей и составил 446,5 тыс. рублей.

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

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год» в приложении 3 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год в ведомственной структуре расходов» выявлено несоответствие наименования кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также КСП отмечает, что пояснительная записка к проекту решения содержит не в полной мере информацию о причинах снижения (роста) показателей 2017 года в сравнении с

показателями 2016 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2017 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

### **Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год**

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

В 2017 году исполнение по доходам составило 22 923,75 тыс. рублей, наибольший удельный вес 81,4% (18 660,97 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют –89,5 % (16707,3 тыс. рублей), субвенции – 1,2% (224,3 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 9,3 % (1 729,37 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:

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

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 **19%**. 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 устойчивость бюджета (Iy) определяется отношение величины собственных доходов местного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (Дс<sub>+дт</sub>) к величине расходов минимального размера местного бюджета (Рм).*

$$Iy = Дс_{+дт} / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые фактические расходы, их сумма за 2017 год составила 17 752,86 тыс. рублей (за исключением расходов за счет межбюджетных трансфертов)

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

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

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

Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,18** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения (Дс+Дт), за 2017 год в размере 20 940,08 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 118 %.

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

### Оценка качества исполнения бюджета по доходам

#### Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

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

Качественным управление налоговыми доходами считается:

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

Таблица 11. Налоговые доходы сельского поселения Половинка.

Наименование	тыс. рублей		
	2015	2016	2017
Налог на доходы физических лиц	893,30	981,90	982,90
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	86,10	73,70	77,60
<b>Итого регулируемые налоги (Np)</b>	<b>979,40</b>	<b>1 055,60</b>	<b>1 060,50</b>
Налог на имущество	246,00	149,90	168,70
Государственная пошлина	107,40	27,10	41,10
<b>Итого закрепленные доходы (Nз)</b>	<b>353,40</b>	<b>177,00</b>	<b>209,80</b>
Nз i/Nз i-1		0,50	1,19
Np i/Np i-1		1,08	1,00
<b>Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,58</b>	<b>0,18</b>

\*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 2016 году. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о повышении качества работы администрации с налогоплательщиками. В 2017 году оценка качества управления налоговыми доходами оценивается как высокая.

#### Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам

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

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

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации поселения по итогам 2017 года доходы от собственности получены в размере 1 009,4 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества переданного в аренду, наконец 2017 года составляет 212 004,3 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,005 (или 0,5%),

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

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,09, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большой долей жилого фонда социального найма.

#### Оценка качества исполнения бюджета по расходам

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,89, что свидетельствует о неполном переходе бюджета на программный метод.

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

По итогам исполнения бюджета, фактическая задолженность поселения, наконец 2017 года, перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней по отношению к данным 2016 года сократилась на 52,98 тыс. рублей и составила 512,88 тыс. рублей. Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица 12. Структура задолженности поселения

Наименование	2016 год	2017 год	Изменения (+/-)
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	330,43	266,64	-63,79
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	235,43	198,63	-36,80
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)		47,61	47,61
<b>Итого</b>	<b>565,86</b>	<b>512,88</b>	<b>-52,98</b>

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года выросла на 67,84 тыс. рублей и составила 1 297,07 тыс. рублей

Структура дебиторской задолженности за 2017 год перед поселением приведена в таблице 17.

Таблица 13. Структура дебиторской задолженности перед поселением

Наименование	2016 год	2017 год	Изменения (+/-)
Расчеты по доходам (020500000)	1 180,22	1 096,77	-83,45
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	49,01	200,30	151,29
<b>Итого</b>	<b>1 229,23</b>	<b>1 297,07</b>	<b>67,84</b>

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



**Выводы:**

1. В окончательной редакции решением СД от 25.12.2017 года №266 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 23 746,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 833,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 87,7 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +5,8%, по расходам: +6,2%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 22 923,8 тыс. рублей или 96,5% от уточненного плана 23 746,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 22 565,0 тыс. рублей или 94,7% от плана в размере 23 833,8 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 358,8 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 101,9% или 3 056,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 103,0% или 1 205,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 95,3% или 18 661,0 тыс. рублей.

4. Администрацией поселения не соблюдается пункт 4 статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда выделяются на проведение ежегодного мероприятия, не имеющего непредвиденный характер.

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 5 заключения Контрольно-счетной палаты от 17.03.2017г. №37 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Половинка за 2016 год. Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Половинка, не соответствует бюджетному законодательству, в т.ч. пункту 6 ст. 81 БК РФ.

6. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

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. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 20 186,2 тыс. рублей или 89,4% от общего объема расходов.

9. Расходы бюджета, выделенные на реализацию муниципальных программ, не полностью отражают финансовые затраты предусмотренные в бюджете на решение задач социально-экономического развития поселения. Таким образом, муниципальные программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.

10. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2017 год» не установлено.

**Предложения:**

**Администрации сельского поселения Половинка:**

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

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка».

**Совету депутатов сельского поселения Половинка:**

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский  
12 марта 2018г. № 61

## 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			
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>13 542,7</b>	<b>12 415,0</b>	<b>11 494,3</b>	<b>11 388,5</b>	<b>84,1%</b>	<b>91,7%</b>	<b>99,1%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 613,9	1 359,0	1 519,4	1 518,8	94,1%	111,8%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	6 335,7	5 857,8	5 714,9	5 639,8	89,0%	96,3%	98,7%
Резервные фонды	0111	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	5 593,1	5 148,2	4 260,0	4 229,9	75,6%	82,2%	99,3%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>164,0</b>	<b>189,2</b>	<b>189,2</b>	<b>189,2</b>	<b>115,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	164,0	189,2	189,2	189,2	115,4%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>46,1</b>	<b>63,7</b>	<b>63,7</b>	<b>63,7</b>	<b>138,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	32,3	35,1	35,1	35,1	108,7%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13,8	28,6	28,6	28,6	207,2%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>2 159,4</b>	<b>3 050,6</b>	<b>3 406,2</b>	<b>2 430,2</b>	<b>112,5%</b>	<b>79,7%</b>	<b>71,3%</b>
Общеэкономические вопросы	0401	1 367,0	1 145,4	411,0	411,0	30,1%	35,9%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	400,0	1 663,2	2 672,7	1 696,9	424,2%	102,0%	63,5%
Связь и информатика	0410	392,4	242,0	322,5	322,3	82,1%	133,2%	99,9%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>2 874,5</b>	<b>973,3</b>	<b>2 367,2</b>	<b>2 320,8</b>	<b>80,7%</b>	<b>238,4%</b>	<b>98,0%</b>
Жилищное хозяйство	0501	1 087,1	0,0	500,2	499,8	46,0%	0,0%	99,9%
Коммунальное хозяйство	0502	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0%	0,0%	100,0%
Благоустройство	0503	1 675,3	861,3	1 655,0	1 609,0	96,0%	186,8%	97,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	112,1	112,0	112,0	112,0	99,9%	100,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>290,4</b>	<b>304,6</b>	<b>316,0</b>	<b>315,9</b>	<b>108,8%</b>	<b>103,7%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	290,4	304,6	316,0	315,9	108,8%	103,7%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>4 952,7</b>	<b>5 353,0</b>	<b>5 932,2</b>	<b>5 792,6</b>	<b>117,0%</b>	<b>108,2%</b>	<b>97,6%</b>
Культура	0801	4 952,7	5 353,0	5 932,2	5 792,6	117,0%	108,2%	97,6%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>25,6</b>	<b>30,0</b>	<b>5,0</b>	<b>4,1</b>	<b>16,0%</b>	<b>13,7%</b>	<b>82,0%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	25,6	30,0	5,0	4,1	16,0%	13,7%	82,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>24 115,4</b>	<b>22 439,4</b>	<b>23 833,8</b>	<b>22 565,0</b>	<b>93,6%</b>	<b>100,6%</b>	<b>94,7%</b>