

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 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, 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 14.11.2018г. № 23 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) 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 сельского поселения Леуши за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2018 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина 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 IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 28.02.2018г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.*

## 1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Леуши<sup>1</sup> являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Леуши;
- Совет депутатов сельского поселения Леуши;
- Контрольно-счетный орган;
- Администрация 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 28.12.2017 №81 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Леуши определены:

- Администрация сельского поселения Леуши;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального казначейства 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 2018 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»).

## 2. 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.

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);

---

<sup>1</sup> Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, решение Совета депутатов от 14.11.2018 №23

- 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.

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Леуши за 2018 год сдана своевременно и в полном объеме.

## 2.1. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 77 894484,80 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 78 125 998,49 рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	10 110 421,78	10 433 311,53	-322 889,75
Доходы от собственности	120	779 956,87	1 059 229,92	-279 273,05
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	338 015,00	336 015,00	2 000,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	66 260 944,23	66 198 442,04	62 502,19
Имущество переданное с других уровней бюджета		62 502,19		
Доходы от операций с активами	170	-43 148,36	99 000,00	-142 148,36
Прочие доходы	180	448 295,28		448 295,28
Итого		77 894 484,80	78 125 998,49	-231 513,69

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 231 513,69 рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме -322 889,75 руб. связано с погашением задолженности по доходам. Данные главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме - 279 273,05 рублей обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом (соц. найм);

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 62 502,19 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 170) в сумме -142 148,36 рублей. Данные главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, списание дебиторской задолженности.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, 0503171, 0503178, 0503169, 0503120, 0503125.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 270 257,76 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 1 054,7 тыс. рублей за счет нефинансовых активов имущества казны. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 563,81 тыс. рублей. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и в связи с добавлением при консолидации данных главных администраторов доходов.

По состоянию на 01.01.2019 г. на балансе поселения Леуши числятся нефинансовые активы в размере 266 125,12 тыс. рублей и финансовые активы в размере 4 132,64 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 2 497,87 тыс. рублей. Основная доля сокращения нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000).

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2017 года сократились на 3 174,84 тыс. рублей и составили на 01.01.2019 г. 226 404,06 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) основной причиной снижения остаточной стоимости имущества казны является начисление амортизации на сумму 4 939,65 тыс. рублей. Поступило в течение 2018 года имущество казны на сумму 1 764,8 тыс. рублей из них на 1592,9 тыс. рублей за счет поступления недвижимого имущества. Амортизация имущества казны составляет 12% от балансовой стоимости.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2019 года составляет 37 039,82 тыс. рублей, что на -373,32 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2018 года.

На 01.01.2019 года сумма начисленной амортизации основных средств составила 19654,2 тыс. рублей или 35 % от балансовой стоимости имущества.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. выросли на 468,5 тыс. рублей и составили 2 099,43 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 1054,7 тыс. рублей или на 54% по отношению к данным на начало года.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2439,22 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств изменилась в сторону увеличения на 1 791,24 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 средств<sup>2</sup>.

Дебиторская задолженность по доходам (счет 0205000) на конец года составила 1 266,74 тыс. рублей, что на 485,73 тыс. рублей меньше данных 2017 года. Основной объем дебиторской задолженности в сумме 852,2 тыс. рублей приходится на доходы (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).

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) сократились на 46,98 тыс. рублей и составили на конец года 177,31 тыс. рублей (предоплата по коммунальным платежам).

Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) на конец 2018 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 03030000) по состоянию на 01.01.2019 года составляет 239,86 тыс. рублей, что на 184,63 тыс. рублей больше чем на 01.01.2018г. Согласно пояснительной записке к отчету данная задолженность возникла преимущественно в 4 квартале 2018 года, по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

На 01.01.2019г. **обязательства** поселения (раздел III Баланса) составляют 2 726,1 тыс. рублей, из них 1 380,71 тыс. рублей резервы предстоящих расходов (сч. 0.401.60) и 763,57 тыс. рублей кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00 (согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре).

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 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений, установлены незначительные расхождения, не влияющие на финансовый результат.

### **3. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета поселения за 2018 год**

#### **3.1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2018 год**

---

<sup>2</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"

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 28.12.2017 года №81 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2017г. №81) с объемом доходов 56 496,1 тыс. рублей, объемом расходов 56 496,1 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 27.12.2018 года №33 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2018г. №33) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 78 176,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 78 809,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 633,0 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +38,4%, по расходам: +39,5%.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2018 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 28.12.2017г. №81</b>	<b>56 496,1</b>	<b>56 496,1</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+21 680,6	+22 313,6	-633,0
- за счет безвозмездных поступлений	+20 799,7	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+880,9	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2018г. №33)</b>	<b>78 176,7</b>	<b>78 809,7</b>	<b>-633,0</b>
<b>Исполнено</b>	<b>78 126,0</b>	<b>76 319,8</b>	<b>+1 806,2</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	+21 629,9	+19 823,7	X
%	138,3	135,1	
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>			
тыс. рублей,	-50,7	-2 489,9	X
%	-0,1	-3,2	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 78 126,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 50,7 тыс. рублей, или на 0,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 76 319,8 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 27.12.2018г. №33, на сумму 2 489,9 тыс. рублей, или на 3,2%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 1 806,2 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 633,0 тыс. рублей.

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 642,9 тыс. рублей и 238,0 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 2 500,0 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 1,8 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 18 297,9 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2016-2017 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)					
Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2017	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(+,-)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	85 020,8	56 615,6	78 126,0	+21 510,4	138,0

налоговые и неналоговые	5 515,3	9 474,7	11 927,6	+2 452,9	125,9
безвозмездные перечисления	79 505,5	47 140,9	66 198,4	+19 057,5	140,4
<b>Расходы</b>	<b>84 993,1</b>	<b>56 018,0</b>	<b>76 319,8</b>	<b>+20 301,8</b>	<b>136,2</b>
Дефицит (-), профицит (+)	+27,7	+597,6	+1 806,2	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- отрицательной динамикой к 2016 году: темп снижения полученных доходов составляет 8,1%; исполненных расходов – 10,2%;

- положительной динамикой к 2017 году: прирост по доходам – 38,0%, по расходам – 36,2%.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 78 126,0 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного объема бюджетных назначений 78 176,7 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 21 510,4 тыс. рублей (на 38,0%).

Структура доходов бюджета поселения за 2018 год представлена в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>56 496,1</b>	<b>78 176,7</b>	<b>78 126,0</b>	<b>99,9</b>	<b>138,3</b>
Налоговые доходы	8 964,2	9 607,1	10 433,4	108,6	116,4
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>15,9</i>	<i>12,3</i>	<i>13,4</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 167,0	1 405,0	1 494,2	106,4	128,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,0</i>	<i>1,8</i>	<i>1,9</i>	-	-
Безвозмездные поступления	46 364,9	67 164,6	66 198,4	98,6	142,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>82,1</i>	<i>85,9</i>	<i>84,7</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 15,9% и 2,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 13,4%, доля неналоговых доходов – до 1,9%. При этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 82,1% до 84,7% (на 2,6%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 78 176,7 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 11 012,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 67 164,6 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2018г. №33.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (86,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Леуши (67 762,4 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 4 901,3 тыс. рублей (6,3%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 462,3 тыс. рублей (7,0%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем превышения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых

являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 835,4 тыс. рублей (утв. – 9 528,1 тыс. рублей; исп. – 10 363,5 тыс. рублей).

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 10 131,2 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2018г. №33) составил 11 012,1 тыс. рублей или с ростом на 8,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 796,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 11 927,6 тыс. рублей, что составляет 108,3% от уточненного плана 2018 года и 125,9% от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 2 452,9 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 1 026,0 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 346,4 тыс. рублей; налогу на имущество – на 700,6 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 482,9 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 13,0 тыс. рублей; доходов от продажи активов – на 84,0 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по налогу на совокупный доход – на 66,3 тыс. рублей; государственной пошлине – на 7,0 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и доходов от сдачи в аренду имущества в 2018 году отсутствуют.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 1,5%, неналоговых доходов выросла на 0,1%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2018 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2017 год):

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 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>	9 474,7	10 131,2	11 012,1	11 927,6	+915,5	125,9	108,3	16,7	15,3
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	8 433,7	8 964,2	9 607,1	10 433,4	+826,3	123,7	108,6	14,9	13,4
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 147,9	3 470,0	3 720,0	4 173,9	+453,9	132,6	112,2	5,6	5,3
	Налог на доходы физических лиц	3 147,9	3 470,0	3 720,0	4 173,9	+453,9	132,6	112,2	5,6	5,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 554,9	4 618,2	4 536,2	4 901,3	+365,1	107,6	108,1	8,1	6,3
1 05	Налоги на совокупный доход	305,0	305,0	309,3	238,7	-70,6	78,3	77,2	0,5	0,3
1 06	Налоги на имущество	349,1	492,0	962,6	1 049,7	+87,1	В 3 раза	109,1	0,6	1,4

(тыс. рублей)



1 08	Государственная пошлина	76,8	79,0	79,0	69,8	-9,2	90,8	88,2	0,1	0,1
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 041,0</b>	<b>1 167,0</b>	<b>1 405,0</b>	<b>1 494,2</b>	<b>+89,2</b>	<b>143,5</b>	<b>106,4</b>	<b>1,8</b>	<b>1,9</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	576,3	816,0	1 054,0	1 059,2	+5,2	183,8	100,5	1,0	1,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	323,0	336,0	336,0	336,0	-	104,0	100,0	0,6	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15,0	15,0	15,0	99,0	+84,0	В 6,6 раза	В 6,6 раза	-	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	126,7	-	-	-	-	-	-	0,2	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана, по 1 подгруппе исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (41,1%); налог на доходы физических лиц (35,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,9%); налоги на имущество (8,8%).

**Налоговые доходы** за 2018 год исполнены в сумме 10 433,4 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 9 607,1 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 826,3 тыс. рублей или на 8,6% и больше на 1 469,2 тыс. рублей или 16,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 999,7 тыс. рублей или на 23,7%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 47,0% (4 901,3 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогам на доходы физических лиц** – 4 173,9 тыс. рублей **и имущество** – 1 049,7 тыс. рублей занимают 40,0% и 10,1% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 906,1 тыс. рублей или 9,8%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост по НДС в связи с увеличением МРОТ, индексацией заработной платы работников бюджетной сферы (на 4%), увеличением количества налогоплательщиков (ООО «Геоинформ», ООО «СтройПроектСервис»).

Поступления по **земельному налогу** составили 740,7 тыс. рублей или 111,8% от плановых назначений 662,6 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 78,1 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 519,8 тыс. рублей или в 3,3 раза, в т.ч. земельного налога с организаций - на 502,7 тыс. рублей или в 5,9 раза (для справки: в 2017 году поступило 102,8 тыс. рублей, в 2018 году – 605,5 тыс. рублей), земельного налога с физических лиц – на 17,1 тыс. рублей или на 14,5% (для справки: в 2017 году поступило 118,1 тыс. рублей, в 2018 году – 135,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения, рост поступлений к уровню 2017 года по земельному налогу в основном в связи с оформлением в

собственность земельного участка КОУ ХМАО-Югры "Леушинская школа-интернат для обучающихся с ОВЗ», а также увеличением количества налогоплательщиков.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 309,0 тыс. рублей или 103,0% от планового показателя 300,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 180,8 тыс. рублей или в 2,4 раза (для справки: в 2017 году поступило 128,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения, увеличение поступлений по налогу на имущество к показателям предшествующего периода в связи с осуществлением возврата в 2017 году поступившего налога на имущество, а также увеличением количества налогоплательщиков.

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 238,7 тыс. рублей (77,2%), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,3%. Снижение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 21,7% или 66,3 тыс. рублей, в т.ч. по ЕНВД на 70,5 тыс. рублей (справочно: поступило в 2017 году – 244,8 тыс. рублей, в 2018 году- 174,3 тыс. рублей) или на 28,8% меньше. Согласно пояснительной записке к проекту решения уменьшение поступлений связано с приостановлением деятельности ООО «Урал», уменьшением торговых площадей. Рост поступлений по ЕСН составил 4,2 тыс. рублей или 7,0% (справочно: поступило в 2017 году – 60,2 тыс. рублей, в 2018 году- 64,4 тыс. рублей);

- государственная пошлина в сумме 69,8 тыс. рублей (88,2%), что составляет 0,7% в структуре налоговых доходов, что на 9,2% ниже показателей 2017 года.

#### ***Неналоговые доходы***

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 494,2 тыс. рублей или 106,4% от уточненных прогнозных значений 1 405,0 тыс. рублей, что соответствует 1,9% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 128,0% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 1 167,0 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 70,9% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 22,5% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 6,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 453,2 тыс. рублей или на 43,5%.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 336,0 тыс. рублей (100,0%), что составляет 104,0% к уровню 2017 года или на 13,0 тыс. рублей больше.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в сумме 1 059,2 тыс. рублей или 100,5% от уточненного плана 1 054,0 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 83,8%. Поступления доходов от использования имущества сложились из *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*, которые больше показателей 2017 года (560,3 тыс. рублей) на 498,9 тыс. рублей или на 89,0%. Согласно пояснительной записке к проекту решения, рост показателей к уровню 2017 года обусловлен погашением дебиторской задолженности.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 99,0 тыс. рублей или в 6,6 раза больше плана (15,0 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов отмечается рост поступлений в сравнении с показателями 2017 года (15,0 тыс. рублей) в 6,6 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения, отчету по исполнению прогнозного плана приватизации муниципального

имущества на 2018 год (решение СД от 29.01.2019г. №47), утвержденного решением СД сельского поселения Леуши от 28.12.2017г. №91, рост связан с продажей муниципального имущества на сумму 99,0 тыс. рублей (ГАЗ-32213, специализированное пассажирское).

*Как видно из анализа данных об исполнении доходной части бюджета поселения за 2018 год в части налоговых и неналоговых доходов, при положительной динамике поступлений доходов наблюдается проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.*

*О недостаточном качестве формирования прогноза поступления доходов свидетельствуют факты, когда объем доходов при поступлении (в т.ч. при уточнении плана) отличается от первоначального и уточненного объемов в несколько раз, при этом отмечается перевыполнение или невыполнение уточненного прогноза.*

### **Безвозмездные поступления**

За 2018 год их поступление составило 66 198,4 тыс. рублей или 98,6% от плановых назначений в объеме 67 164,6 тыс. рублей и 142,8% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 19 057,5 тыс. рублей, или на 140,4%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2018 год приведена в таблице №6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2017 год):

(тыс. рублей)

п/г рупа	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполн ено	Откл онени е	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 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>	47 140,9	46 364,9	67 164,6	66 198,4	-966,2	140,4	98,6	83,3	84,7
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:									
2 02	Дотации	47 140,9	46 364,9	67 164,6	66 198,4	-966,2	140,4	98,6	83,3	84,7
	Субвенции	32 737,5	30 008,4	32 508,4	32 508,4	-	99,3	100,0	57,9	41,6
	Иные межбюджетные трансферты	465,6	451,2	453,0	453,0	-	97,3	100,0	0,8	0,6
		13 937,8	15 905,3	34 203,2	33 237,0	-966,2	В 2,4 раза	97,2	24,6	42,5

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов составляют иные межбюджетные трансферты – 50,2%; дотации – 49,1%; субвенции – 0,7%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год увеличилась на 1,4%.

**Дотации** поступили в сумме 32 508,4 тыс. рублей (100,0%), что на 0,7% или на 229,1 тыс. рублей меньше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 30 008,4 тыс. рублей (100,0%), что выше уровня 2017 года (27 793,9 тыс. рублей) на 2 214,5 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 2 500,0 тыс. рублей (100,0%) или на 2 443,6 тыс. рублей меньше показателей 2017 года.

**Иные межбюджетные трансферты** поступили в бюджет поселения в размере 33 237,0 или 97,2% от плановых назначений 34 203,2 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 966,2 тыс. рублей в рамках недофинансирования доведенных ассигнований из бюджета района в части реализации мероприятий по капитальному ремонту с (заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 19 299,2 тыс. рублей или в 2,4 раза.

**Субвенции** поступили в объеме 453,0 тыс. рублей (100,0%) или на 2,7% (на 12,6 тыс. рублей) ниже показателей 2017 года в связи с уменьшением поступлений по осуществлению первичного воинского учета и государственной регистрации актов гражданского состояния.

### 3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 78 809,7 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 27.12.2018 №33).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 76 319,8 тыс. рублей или 96,8% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 2 489,9 тыс. рублей или 3,2% от утвержденного объема. Процент исполнения бюджета поселения по расходам в отчетном году является самым низким за последние три года. В 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 100,0%, в 2017 году - на 98,9%.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2018 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2019г.

Расходы бюджета поселения за 2018 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раз-дела	Наименование вида расходов	Решение СД №81 от 28.12.2017	Решение СД №33 от 27.12.2018	Кассовое исполнени е за 2018г	Результат		
					%	(,+,-)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	56 496,1	78 809,7	76 319,8	96,8	- 2 489,9	+22 313,6
0100	Общегосударственные вопросы	15 199,6	20 552,0	20 157,8	98,1	-394,2	+5 352,4
0200	Национальная оборона	393,8	393,8	393,8	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77,4	79,0	79,0	100,0	-	+1,6
0400	Национальная экономика	5 850,3	6 265,0	5 883,7	93,9	-381,3	+414,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 546,9	23 350,2	22 062,4	94,5	- 1 287,8	+13 803,3
0600	Охрана окружающей среды	-	1,8	1,8	100,0	-	+1,8
0700	Образование	367,2	312,3	312,3	100,0	-	-54,9
0800	Культура, кинематография	24 223,2	27 023,8	26 597,2	98,4	-426,6	+2 800,6
1000	Социальная политика	745,7	652,3	652,3	100,0	-	-93,4
1100	Физическая культура и спорт	42,0	101,9	101,9	100,0	-	+59,9
1200	Средства массовой информации	50,0	77,6	77,6	100,0	-	+27,6

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 22 313,6 тыс. рублей, за исключением разделов «Образование» (0700) и «Социальная политика» (1000). Уменьшение по данным разделам составило 148,3 тыс. рублей или 13,3%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 93,9 процента до 98,4 процента от плановых назначений.

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2018 год (в сравнении с предшествующими периодами 2016-2017 годов) представлен в таблице №8:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	16 654,7	19,6	16 502,5	29,4	20 157,8	26,4	+3 655,3	22,1
0200 Национальная оборона	396,0	0,5	378,2	0,7	393,8	0,5	+15,6	4,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62,3	0,1	117,6	0,2	79,0	0,1	-38,6	-32,8
0400 Национальная экономика	4 530,3	5,3	8 043,6	14,4	5 883,7	7,7	-2 159,9	-26,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	44 617,6	52,5	7 946,5	14,2	22 062,4	28,9	+14 115,9	В 2,8 раза
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	1,8	-	+1,8	-
0700 Образование	210,9	0,2	221,4	0,4	312,3	0,4	+90,9	41,1
0800 Культура, кинематография	17 523,8	20,6	21 953,2	39,2	26 597,2	34,9	+4 644,0	21,2
1000 Социальная политика	747,7	0,9	745,7	1,3	652,3	0,9	-93,4	-12,5
1100 Физическая культура и спорт	11,3	<0,1 %	5,0	<0,1 %	101,9	0,1	+96,9	В 20,4 раза
1200 Средства массовой информации	238,5	0,3	104,3	0,2	77,6	0,1	-26,7	-25,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>84 993,1</b>	<b>-</b>	<b>56 018,0</b>	<b>-</b>	<b>76 319,8</b>	<b>-</b>	<b>+20 301,8</b>	<b>36,2</b>

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 20 301,8 тыс. рублей или на 36,2%, к 2016 году снижение составило 8 673,3 тыс. рублей или 10,2%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы практически по всем разделам, за исключением разделов «Национальная экономика», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Средства массовой информации» по которым сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделу «Культура, кинематография» - 34,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,9%, «Общегосударственные вопросы» - 26,4%, «Национальная экономика» - 7,7%.

В структуре расходов бюджета поселения, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета поселения. В 2018 году на их финансирование направлено 27 663,7 тыс. рублей или 36,2% от общей суммы расходов бюджета.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2018 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

**Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов.**

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальные программы, размещенные на сайте <http://admconda.ru/leushi-munitcipal-nye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Леуши, утвержденного постановлением администрации поселения от 08.10.2015г. №163 (с изменениями) на территории поселения предусмотрена реализация 13 программ. В 2018 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 9 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ составил 78 809,7 тыс. рублей или 100% всех расходов.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2018 год  
(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Исполнение 2017 г.	План по программе	Уточненный бюджет на 2018 г.	Исполнение 2018 г.	Доля в общ. объеме средств 2018 г. %	Отклонения утв. БА от исполнения за 2018	Отклонение исполнения 2018г. к 2017г
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2014 -2016 годы и на плановый период до 2020 года"	01.	22 179,6	27 407,4	27 407,4	26 980,7	35,35	-426,7	4 801,1
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.	7 661,9	4 789,1	4 789,1	4 407,8	5,78	-381,3	-3 254,1
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	03.	745,7	652,3	652,3	652,3	0,85	0,0	-93,4
Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04.	3 177,9	2 051,4	2 051,4	1 729,8	2,27	-321,6	-1 448,1
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилого фонда сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	05.	105,0	47,8	47,8	47,8	0,06	0,0	-57,2
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2018-2021гг.»	08.	1,6	1,6	1,6	1,6	0,00	0,0	0,0
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши"	09.	14 495,3	27 549,9	39 046,0	37 685,6	49,38	-1 360,4	23 190,3
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Леуши"	10	7 622,3	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	-7 622,3

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	28,6	19,9	19,9	19,9	0,03	0,0	-8,7
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в сельском поселении Леуши на 2018-2022 годы "	12	0,0	4 794,2	4 794,2	4 794,2	6,28	0,0	4 794,2
Итого		56 018,1	67 313,6	78 809,7	76 319,7	100,00	-2 490,0	20 301,7

По отношению к исполнению бюджета за 2017 год в 2018 году программные расходы выросли на 20 301,7 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на +32 785,6 тыс. рублей по 3 программам и в сторону уменьшения на -12 483,8 тыс. рублей по 6 программам.

Большую часть в программно-целевых расходов занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши на 2016 год и плановый период до 2020 года» 37 685,6 тыс. рублей или 49,4%. По отношению к исполнению 2017 года расходы по программе выросли на 23 190,3 тыс. рублей. Значительная доля роста расходов приходится на межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям на уровень района в соответствии с Соглашением №10 /2016-2018/ от 21.12.2015 года «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район».

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 решением СД от 28.12.2017г. №81 (с изменениями) установлено, что *в течение 2018 года программа не подлежала приведению в соответствие с решением о бюджете. Утвержденные в бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы превышают потребность в финансировании, утвержденную в программе на 11 496,1 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о несоблюдении ст. 179 БК РФ.*

Второй по значимости является муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши", расходы в 2018 году составили 26980,7 тыс. рублей или 35,3%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2017 год расходы выросли на 4 801,1 тыс. рублей. Рост связан с обеспечением заработной платы на уровне МРОТ.

*Стоит отметить, что изменения в муниципальную программу в части уточнения расчета целевых показателей не вносились, тем самым замечания Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на проект бюджета 2018-2020гг. от 13 декабря 2017 года № 309 не устранены.*

Расходы бюджета по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании сельское поселение Леуши на 2018-2022 годы» в 2018 году составили 4 794,2 тыс. рублей или 6,28% целевых расходов. Реализация муниципальной программы осуществлялась путем передачи полномочий на уровень района.

Расходы 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» в 2018 году составили 5,8% или 4 407,8 тыс.

рублей. По отношению к 2017 году расходы сократились на 3 254,1 тыс. рублей. В рамках данной программы идет реализация (исполнение) Дорожного фонда поселения.

Расходы на реализацию муниципальной программы "Благоустройство территории сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" в 2018 году по отношению к расходам 2017 года сократились на 1 448,1 тыс. рублей и составили 1 729,8 тыс. рублей. В пояснительной записке к проекту об исполнении бюджета указаны направления расходования средств бюджета.

*По итогам анализа программно-целевых расходов установлено, что все муниципальные программы требуют корректировки в целях приведения в соответствие с Порядком. Также при внесении изменений в муниципальные программы не соблюдается трех месячный срок после уточнения параметров бюджета, что нарушает нормы статьи 179 БК РФ.*

### **Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР).**

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

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

Наименование	КВР	Исполнение 2017г	Утвержденные БА на 2018г.	Уточненный бюджет на 2018год	Исполнение 2018г	Доля в общ. объеме средств 2018 г %	Отклонения исполнения бюджета 2018г.	
							к исполнен ию 2017 г	к уточнен ным БА на 2018
Фонд оплаты труда учреждений	111	19 423,3	21 147,2	23 533,0	23 533,0	30,8	4 109,7	0,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	50,5	100,0	252,0	252,0	0,3	201,5	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	5 681,5	6 386,4	7 143,4	7 143,4	9,4	1 461,9	0,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 288,0	6 287,1	8 006,8	8 006,8	10,5	1 718,8	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	247,8	55,0	394,0	394,0	0,5	146,2	0,0
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	27,3	18,6	455,7	455,7	0,6	428,4	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 892,8	1 878,3	2 546,9	2 546,9	3,3	654,1	0,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	490,1	473,3	710,6	682,1	0,9	192,0	-28,5
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта	243	105,0	100,0	47,8	47,8	0,1	-57,2	0,0



государственного (муниципального) имущества								
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	15 213,7	10 324,2	10 521,7	9 026,4	11,8	-6 187,3	-1 495,2
Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств	321	745,7	745,7	652,3	652,3	0,9	-93,4	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	4 876,7	7 950,3	23 389,0	22 422,9	29,4	17 546,2	-966,2
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	838,1	860,0	818,4	818,4	1,1	-19,7	0,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	7,3	9,0	18,3	18,3	0,0	11,0	0,0
Уплата иных платежей	853	130,4	61,0	220,0	220,0	0,3	89,6	0,0
Резервные средства	870		100,0			0,0	0,0	0,0
Специальные расходы	880			99,8	99,8	0,1		
Итого		56 018,2	56 496,1	78 809,7	76 319,7	100,0	20 301,5	-2 489,9

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 30 928,3 тыс. рублей или 40,5% приходится на код ВР 110 «Расходы на выплату персоналу казенных учреждений», большая часть расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры (подраздел 0801) 22 732,99 тыс. рублей или 73,5% и 7 043,92 тыс. рублей или 22,8% на оплату труда работников административно-хозяйственной службы (подраздел 0113). По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы по этому направлению выросли на 5 773,0 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением минимального размера оплаты труда и сохранением достигнутого уровня оплаты труда по работникам культуры. Согласно пункту 12 решения СД от 28.12.2017 №81 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в общем объеме расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района на эти цели в сумме 7 449 900,00 рублей на 2018 год, обеспечение доли софинансирования не менее 10% в сумме 827 767,00 рублей за счет средств бюджета поселения. Фактически расходы составили 10 909 615,07 рублей, из них 10 800 518,92 руб. или 99% за счет бюджета автономного округа и 1% в сумме 109 096,15 руб. за счет бюджета поселения. *Изменения в 12 пункт решения СД от 28.12.2017 № 81, в течение года не вносились.*

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2018 году составили 11 403,4 тыс. рублей или 14,9%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 2 947,50 тыс. рублей, из них на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) +562,9 тыс. рублей и на содержание местной администрации (подраздел 0104) + 1 837,7 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением оплаты труда на 4%. На эти цели из бюджета Кондинского района получена дотация на сбалансированность. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 - 2018 годы" (с изменениями) составляет 14 984,7 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 10 305,5 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров работ, услуг по ВР 242,243,244 составили 9 756,3 тыс. рублей или 12,8% в общем объеме расходов. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в 2018 году сократились на 6 052,5 тыс. рублей по отношению к данным 2017 года. Основная доля расходов распределилась по следующим разделам/подразделам:

- 30,5% или 2 977,5 тыс. рублей приходится на подраздел 0801 «Культура», по отношению к 2017 году расходы выросли на 712,6 тыс. рублей, из них 351,3 тыс. рублей приходится на расходы по коммунальным услугам;

- 25,7% или 2 507,8 тыс. рублей подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» по отношению к 2017 году расходы сократились на 5 154,10 тыс. рублей, за счет сокращения межбюджетных трансфертов из бюджета района;

- 18,2% или 1 777,6 тыс. рублей расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», по отношению к 2017 году расходы сократились на 1 505,3 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 22 422,9 тыс. рублей или 29,4%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №10 /2016-2018/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 15 490,6 тыс. рублей занимают расходы в области коммунального хозяйства (раздел 0500), из них 15 277,8 тыс. рублей расходы коммунальное хозяйство (подраздел 0502) и 4 794,2 тыс. рублей расходы на благоустройство. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год увеличены на 17 546,2 тыс. рублей.

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

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 28.12.2017г. №81) составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, решением СД от 27.12.2018г. №33 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на установку систем видеонаблюдения.

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

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2018 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 4 789,08 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 4 536,25 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 252,83 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 5 154,10 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 4 901,27 тыс. рублей и остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 252,83 тыс. рублей, что соответствует п.2.1. главы 2 и п.4.1 главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Леуши, утверждённого решением СД от 15.05.2014г. №33 (с изменениями от 08.09.2017г. №55), что выше на 7,6% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 4 407,83 тыс. рублей или на 92,0% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (2 507,83 тыс.

рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017г. (1 900,0 тыс. рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 381,25 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 01.01.2019г. составил 746,27 тыс. рублей.

### **3.4. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения**

Первоначально на 2018 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 27.12.2018г. №33) бюджет утвержден с дефицитом 633,0 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2018 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2018 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 806,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года уменьшился на 1 806,2 тыс. рублей и составил 2 439,2 тыс. рублей.

## **4. Анализ проекта решения об исполнении бюджета**

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год» выявлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год» в целом соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

*Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2018 года в сравнении с показателями 2017 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2018 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.*

## **5. Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год**

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2018 году исполнение по доходам составило 78 125,99 тыс. рублей, наибольший удельный вес 85% (66 198,44 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений

дотации составляют –49,1% (32 508,4 тыс. рублей), субвенции – 0,7% (452,99 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 50,2 % (33 237,05 тыс.рублей).

#### *Зависимость бюджета от финансовой помощи.*

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

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

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

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск -41%-50%;

- средний риск – от 21% до 40%;

- максимальный риск- 10%-20%

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2018 год индикатор зависимость бюджета составляет **15%**. По отношению к 2017 году показатель снизился на 3 процентных пункта (п.п.). 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 ( $Рм$ ).*

$$I_y = Дс_{+дт} / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые фактические расходы, их сумма за 2018 год составила 48 788,05 тыс. рублей.

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 **1,16**, значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения с учетом дотации на выравнивание покрывают минимальные расходы бюджета полностью.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов. В 2018 году данный коэффициент автономии равен 0,15, 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 Леуши.

(тыс. рублей)

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Налог на доходы физических лиц	3 120,52	3 147,90	4 173,87
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	569,89	304,98	238,73
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации		4 554,91	4 901,27
<b>Итого регулируемые налоги (Np)</b>	<b>3 690,41</b>	<b>8 007,79</b>	<b>9 313,87</b>
Налог на имущество	581,27	576,32	1 059,23
Государственная пошлина	78,37	76,84	69,75
<b>Итого закрепленные доходы (Nз)</b>	<b>659,65</b>	<b>653,16</b>	<b>1 128,98</b>
Nз i/Nз i-1	0,81	0,99	1,73
Np i/Np i-1	1,06	2,17	1,16
<b>Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1</b>	<b>-0,26</b>	<b>-1,18</b>	<b>0,57</b>

Из приведенной таблицы видно, что в 2018 году темп роста закрепленных налогов по отношению к темпу роста регулируемых налогов выше на 0,57 пункта. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о повышении качества работы администрации с налогоплательщиками.

### **Оценка качества исполнения бюджета по расходам**

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2018 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 2018 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней по отношению к данным 2017 года выросла на 852,8 тыс. рублей и составила 2 726,12 тыс. рублей. Рост задолженности связан с изменением стандартов бухгалтерского учета.

Таблица №12. Структура задолженности поселения

(тыс. рублей)

Наименование	2017	2018	Изменения
Расчеты по доходам (020500000)	447,80	763,60	315,80
Доходы будущих периодов (0.401.40)		581,81	581,81
Резервы предстоящих расходов (0.401.60)	1 326,15	1 380,71	54,56
<b>Итого</b>	<b>1 873,32</b>	<b>2 726,12</b>	<b>852,80</b>

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2018 года сократилась на 348,10 тыс. рублей и составила 1 693,4 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности за 2018 год перед поселением приведена в таблице 13.

Таблица №13. Структура дебиторской задолженности перед поселением

(руб.)

Наименование	2017	2018	Изменения
Расчеты по доходам (020500000)	1 752,47	1 266,74	-485,73
Расчеты по выданным авансам (020600000)	224,30	177,30	-47,00
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	9,50	9,50	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	55,23	239,86	184,63
<b>ИТОГО задолженность реальная к взысканию</b>	<b>2 041,50</b>	<b>1 693,40</b>	<b>-348,10</b>

#### В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 27.12.2018 года №33 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 78 176,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 78 809,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 633,0 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +38,4%, по расходам: +39,5%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 78 126,0 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, по расходам в сумме 76 319,8 тыс. рублей или 96,8% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 806,2 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 13,4% или 10 433,4 тыс. рублей (108,6% от плана), неналоговые доходы – 1,9% или 1 494,2 тыс. рублей (106,4% от плана), безвозмездные поступления – 84,7% или 66 198,4 тыс. рублей (98,6% от плана).

4. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

5. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

6. По итогам анализа программно-целевых расходов установлено, что все муниципальные программы требуют корректировки в целях приведения в соответствие с утвержденным Порядком. Также при внесении изменений в муниципальные программы не соблюдается трех месячный срок после уточнения параметров бюджета, что нарушает нормы статьи 179 БК РФ.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год» в целом соответствует Приказу

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

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:  
Администрации сельского поселения Леуши:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2019 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2019 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении.

**Совету депутатов сельского поселения Леуши:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2018 год» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский  
07 марта 2019г. № 59

## Анализ исполнения запланированных расходов в 2018 году (в т.ч. в сравнении с 2017 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2017 года	Бюджет 2018 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>16 502,5</b>	<b>15 199,6</b>	<b>20 552,0</b>	<b>20 157,8</b>	<b>122,1%</b>	<b>132,6%</b>	<b>98,1%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 126,4	1 386,7	1 689,3	1 689,3	150,0%	121,8%	100,0%
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0%	0,0%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	6 827,8	6 544,9	8 649,7	8 649,7	126,7%	132,2%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	562,7	0,0	536,8	536,8	95,4%	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	7 985,6	7 168,0	9 673,2	9 279,0	116,2%	129,5%	95,9%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>378,2</b>	<b>393,8</b>	<b>393,8</b>	<b>393,8</b>	<b>104,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	378,2	393,8	393,8	393,8	104,1%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>117,6</b>	<b>77,4</b>	<b>79,0</b>	<b>79,0</b>	<b>67,2%</b>	<b>102,1%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	87,4	57,5	57,5	57,5	65,8%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30,2	19,9	21,5	21,5	71,2%	108,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>8 043,6</b>	<b>5 850,3</b>	<b>6 265,0</b>	<b>5 883,7</b>	<b>73,1%</b>	<b>100,6%</b>	<b>93,9%</b>
Общэкономические вопросы	0401	0,0	897,3	899,9	899,9	0,0%	100,3%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 661,9	4 618,2	4 789,1	4 407,8	57,5%	95,4%	92,0%
Связь и информатика	0410	381,7	334,8	576,0	576,0	150,9%	172,0%	100,0%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>7 946,5</b>	<b>9 546,9</b>	<b>23 350,2</b>	<b>22 062,4</b>	<b>в 2,8 раза</b>	<b>в 2,3 раза</b>	<b>94,5%</b>
Жилищное хозяйство	0501	105,0	100,0	47,8	47,8	45,5%	47,8%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	4 429,2	7 544,1	16 244,0	15 277,8	в 3,4 раза	в 2,0 раза	94,1%
Благоустройство	0503	3 177,9	1 690,0	6 845,6	6 524,0	в 2,0 раза	в 3,9 раза	95,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	234,4	212,8	212,8	212,8	90,8%	100,0%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	0,0	1,8	1,8	0,0%	0,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>221,4</b>	<b>367,2</b>	<b>312,3</b>	<b>312,3</b>	<b>141,1%</b>	<b>85,0%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	221,4	367,2	312,3	312,3	141,1%	85,0%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>21 953,2</b>	<b>24 223,2</b>	<b>27 023,8</b>	<b>26 597,2</b>	<b>121,2%</b>	<b>109,8%</b>	<b>98,4%</b>
Культура	0801	21 953,2	24 223,2	27 023,8	26 597,2	121,2%	109,8%	98,4%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>745,7</b>	<b>745,7</b>	<b>652,3</b>	<b>652,3</b>	<b>87,5%</b>	<b>87,5%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	745,7	745,7	652,3	652,3	87,5%	87,5%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>5,0</b>	<b>42,0</b>	<b>101,9</b>	<b>101,9</b>	<b>в 20,4 раза</b>	<b>в 2,4 раза</b>	<b>100,0%</b>
Физическая культура	1101	5,0	42,0	101,9	101,9	в 20,4 раза	в 2,4 раза	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>104,3</b>	<b>50,0</b>	<b>77,6</b>	<b>77,6</b>	<b>74,4%</b>	<b>155,2%</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	104,3	50,0	77,6	77,6	74,4%	155,2%	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>56 018,0</b>	<b>56 496,1</b>	<b>78 809,7</b>	<b>76 319,8</b>	<b>136,2%</b>	<b>135,1%</b>	<b>96,8%</b>



