

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары 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. № 7, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 10.11.2015г. № 80 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары 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 Болчары за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение № 2 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;

- приложение № 4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год по ведомственной структуре»;

- приложение № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»;

- приложение № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год по кодам, групп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

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

*Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2018 год не в полной мере соответствует п.5.5. Положения о бюджетном процессе.*

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1 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 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 14.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

*КСП обращает внимание, Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих лет.*

## **1. Общее положение**

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

- Глава сельского поселения Болчары;
- Совет депутатов сельского поселения Болчары;
- Контрольно-счетная палата Кондинского района;
- администрация сельского поселения Болчары;
- 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 Болчары является отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения Болчары (п. 3.4.37 Положения о бюджетном процессе.)

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Болчары от 25 декабря 2017 № 108 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Болчары определены:

- Администрация сельского поселения Болчары;
- 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 Болчары.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2018 году:

- Администрация сельского поселения Болчары; (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- 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 Болчары» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и

---

<sup>1</sup> Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, решение Совета депутатов от 10.11.2015 №80 (с изменениями)

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](#));
- 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 данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Болчары за 2018 год сдана своевременно и в полном объеме.

### 2.1. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой 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 87 189,88 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 72 960,15 тыс. 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	19 396 244,18	19 527 840,20	131 596,02
Доходы от собственности	120	1 172 571,03	1 054 606,56	-117 964,47
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	325 511,00	311 161,00	-14 350,00
Суммы принудительного изъятия	140	15 186,00	15 186,00	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	53 719 863,96	51 864 153,63	-1 855 710,33
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов				0,00
Имущество переданное с других уровней бюджета		1 855 710,33		-1 855 710,33
Доходы от операций с активами, в том числе:				
доходы от реализации активов	170	-5 430 736,07	1 200,67	-5 431 936,74
Прочие доходы	180	17 991 244,44	186 000,00	-17 805 244,44
<b>Итого</b>		<b>87 189 884,54</b>	<b>72 960 148,06</b>	<b>-14 229 736,48</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 14 229,74 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 131,6 тыс. рублей связаны с погашением задолженности прошлых лет;
- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -134,17 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом за предшествующий период;
- по доходам от оказания платных услуг (код 130) отклонение в сумме -14,35 тыс. рублей обусловлено правилами учета безвозмездного оказания услуг (обучение по охране труда сотрудника администрации, за счет средств ФСС);
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 1 855,71 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного поселением из бюджетов других уровней;
- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -5 431,94 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости жилых домов, списанных в результате снова и приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;
- по прочим доходам (код 180) отклонения составили -17 805,24 тыс. рублей. Доходы, полученные в виде безвозмездного поступления жилых помещений и земельных участков в рамках программы Переселения.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 304 887,31 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 1 160,61 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» валюта баланса на начало года увеличена на 492,59 тыс. рублей за счет постановки на баланс дебиторской задолженности по доходам.

По состоянию на 01.01.2019 г. сельское поселение Болчары имеет нефинансовые активы в сумме 294 299,30 тыс. рублей, финансовые активы в размере 10 588,01 тыс. рублей и обязательства в размере 2 784,22 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 863,56 тыс. рублей. Основная доля уменьшения нефинансовых активов сложилась за счет основных средств (счет 010100000).

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2019 год составляет 81 717,8 тыс. рублей, что на -23 193,34 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2018 год. Согласно форме 0503168 поступило имущества на сумму 223 298,55 тыс. рублей и уменьшено на 251 950,60 тыс. рублей, основные обороты проходят по счету 0101200 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Нежилые помещения списаны на сумму 250 883,27 тыс. рублей. В разделе 4 пояснительной записке не указана причина выбытия имущества.

Балансовая стоимость имущества казны (счет 010800000) на 01.01.2019 года составила 265 967,4 тыс. рублей, что на 46 067,6 тыс. рублей больше по отношению к данным на 01.01.2018 года. Согласно форме 0503168 (к) в течение года в казну поступило имущества на сумму 54 975,11 тыс. рублей, из них 52 360,51 тыс. рублей недвижимое имущество. Выбыло имущество казны на сумму 22 588,5 тыс. рублей.

*Балансовая стоимость произведенных активов* на 01.01.2019 года осталась на уровне 2017 года и составила 674,3 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы недвижимого имущества (счет 010600000) на конец отчетного периода отсутствуют.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. составляют 1 431,4 тыс. рублей, что на 29,6 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года.

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) по отношению к данным на начало года выросли на 2 024,16 тыс. рублей. В структуре финансовых активов по-прежнему основную долю занимают финансовые вложения в иные формы участия в капитале 5 878,6 тыс. рублей или 55,5%. По отношению к 2017 году финансовые вложения в иные формы участия в капитале не изменились, данные подтверждаются сведениями о финансовых вложениях ф. 0503171.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2019г. составил 3 742,42 тыс. рублей, что на 1 892,16 тыс. рублей выше данных на начало года. Все остатки подтверждаются ф.0503178, изменения остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета».

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>.

Также на конец года числятся средства на лицевом счете учреждения в органе казначейства (счет 02011000) в сумме 48,47 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019г. составляет 342,39 тыс. рублей, что на 74,73 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 489,05 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года задолженность по доходам сократилась на 251,34 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 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);

- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 429,46 тыс. рублей, из них переплата по платежам в бюджет (сч.0303000) 429,46 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (сч.0206000) 79,16 тыс. рублей (коммунальные услуги). Переплата по платежам в бюджет в отношении данных на начало года увеличилась на 341,3 тыс. рублей, основная сумма приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

На 01.01.2019г. сумма *обязательства* (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года увеличилась на 862,57 тыс. рублей и составила 2 784,22 тыс. рублей.

---

<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"

Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета, в том числе появлением счетов сч. 0.401.60- резервы предстоящих расходов и сч. 0.401.40 доходов будущих периодов. Резервы предстоящих расходов увеличились на 714,41 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года установлена в сумме 362,4 тыс. рублей, что на 86,5 тыс. рублей больше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года установлена в размере 111,39 тыс. рублей и состоит из задолженности по принятым обязательствам (счет 030200000), по отношению к прошлому году она выросла на 36,76 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей по коммунальным услугам.

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 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

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 25.12.2017 года №108 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 25.12.2017г. №108) с объемом доходов 59 609,4 тыс. рублей, объемом расходов 59 609,4 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 26.12.2018 года №40 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2018г. №40) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 73 297,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 75 147,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 850,3 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +23,0%, по расходам: +26,1%.

*Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 26.12.2018г. №40 корректировался объем средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, резервному фонду, межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет района и полученным из бюджета района (приложение №1, №2, №3, №4, №5 и №6 к решению СД от 26.12.2018г. №40), при этом текстовая часть решения в части уточнения данных объемов средств внесению изменений не подвергалась, что не соответствует требованиям главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.*

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 25.12.2017г. №108</b>	<b>59 609,4</b>	<b>59 609,4</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+13 688,0	+15 538,3	-1 850,3
- за счет безвозмездных поступлений	+8 012,1	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+5 675,9	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2018г. №40)</b>	<b>73 297,4</b>	<b>75 147,7</b>	<b>-1 850,3</b>
<b>Исполнено</b>	<b>72 960,1</b>	<b>71 068,0</b>	<b>+1 892,1</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	+13 350,7	+11 458,6	X
%	122,4	119,2	

<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>-337,3</b> <b>-0,5</b>	<b>-4 079,7</b> <b>-5,4</b>	<b>X</b>
--	------------------------------	--------------------------------	----------

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 72 960,1 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 337,3 тыс. рублей, или на 0,5%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 71 068,0 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 26.12.2018г. №40, на сумму 4 079,7 тыс. рублей, или на 5,4%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 1 892,1 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 1 850,3 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 483,1 тыс. рублей и 192,8 тыс. рублей соответственно;

- увеличения дотаций на 100,0 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 1,4 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 724,7 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 186,0 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 касс. исп.	2017 год касс. исп.	2018 год касс. исп.	Отклонение 2018/2017	
				(+,-)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>52 053,0</b>	<b>54 920,6</b>	<b>72 960,1</b>	<b>+18 039,5</b>	<b>+32,8</b>
налоговые и неналоговые	6 317,1	17 496,9	20 910,0	+3 413,1	+19,5
безвозмездные перечисления	45 735,9	37 423,7	52 050,1	+14 626,4	+39,1
<b>Расходы</b>	<b>50 613,6</b>	<b>56 859,0</b>	<b>71 068,0</b>	<b>+14 209,0</b>	<b>+25,0</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+1 439,4</b>	<b>-1 938,4</b>	<b>+1 892,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за последние три года наблюдается положительная динамика исполнения доходной и расходной частей бюджета поселения. Увеличение поступлений доходов и расходов бюджета поселения за 2018 год по сравнению с показателями за 2017 год составило в относительном значении 32,8% и 25,0% соответственно. Прирост доходов и расходов за отчетный период по сравнению с показателями 2016 года составил 40,2% и 40,4% соответственно.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 72 960,1 тыс. рублей, или 99,5% от уточненного объема бюджетных назначений 73 297,4 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 18 039,5 тыс. рублей.

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

(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>59 609,4</b>	<b>73 297,4</b>	<b>72 960,1</b>	<b>99,5</b>	<b>122,4</b>

Налоговые доходы	14 271,5	19 754,6	19 527,8	98,8	136,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	23,9	26,9	26,8	-	-
Неналоговые доходы	1 183,0	1 375,8	1 382,2	100,5	116,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	2,0	1,9	1,9	-	-
Безвозмездные поступления	44 154,9	52 167,0	52 050,1	99,8	117,9
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	74,1	71,2	71,3	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 23,9% и 2,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 26,8%. Доля неналоговых доходов уменьшилась до 1,9%, доля безвозмездных поступлений - с 74,1% до 71,3% (на 2,8%), при этом в абсолютном значении увеличение объемов поступлений доходов по всем группам в бюджет поселения.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 73 297,4 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 21 130,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 52 167,0 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2018г. №40.

*Следует отметить, в приложении 1 к решению СД от 26.12.2018г. №40 выявлено несоответствие наименования кодов безвозмездных поступлений Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).*

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года, основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (73,4%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Болчары (53 553,4 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 4 820,9 тыс. рублей (6,6%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 14 585,8 тыс. рублей (20,0%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 227,3 тыс. рублей (утв. – 19 634,0 тыс. рублей; исп. – 19 406,7 тыс. рублей).

*КСИ обращает внимание, что в приложениях 1 и 2 к проекту решения отсутствует распределение поступлений в разрезе главных администраторов доходов, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».*

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 15 454,5 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2018г. №40) составил 21 130,4 тыс. рублей или с ростом на 36,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 5 455,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 20 910,0 тыс. рублей, что составляет 99,0% от уточненного плана 2018 года и 119,5% от фактического поступления за 2017 год (рост на 3 413,1 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 6 053,0 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы



физических лиц – на 5 888,8 тыс. рублей; налога на совокупный доход – на 23,9 тыс. рублей; налога на имущество – на 103,8 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 20,1 тыс. рублей; доходов от продажи активов – на 1,2 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 15,2 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 товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) уменьшение на 2 526,8 тыс. рублей; государственной пошлине – на 89,0 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 24,1 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 2,6%, неналоговых доходов - на 0,6%.

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

(тыс. рублей)

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
<b>1 00</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>17 496,9</b>	<b>15 454,5</b>	<b>21 130,4</b>	<b>20 910,0</b>	<b>-220,4</b>	<b>119,5</b>	<b>99,0</b>	<b>31,9</b>	<b>28,7</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>16 127,1</b>	<b>14 271,5</b>	<b>19 754,6</b>	<b>19 527,8</b>	<b>-226,8</b>	<b>121,1</b>	<b>98,9</b>	<b>29,4</b>	<b>26,8</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	7 841,3	8 799,0	14 237,6	13 730,1	-507,5	175,1	96,4	14,3	18,8
	Налог на доходы физических лиц	7 841,3	8 799,0	14 237,6	13 730,1	-507,5	175,1	96,4	14,3	18,8
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 347,7	4 542,5	4 542,5	4 820,9	+278,4	65,6	106,1	13,4	6,6
1 05	Налоги на совокупный доход	323,8	305,0	347,4	347,7	+0,3	107,4	100,1	0,6	0,5
1 06	Налоги на имущество	404,2	480,0	506,5	508,0	+1,5	125,7	100,3	0,7	0,7
1 08	Государственная пошлина	210,1	145,0	120,6	121,1	+0,5	57,6	100,4	0,4	0,2
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 369,8</b>	<b>1 183,0</b>	<b>1 375,8</b>	<b>1 382,2</b>	<b>+6,4</b>	<b>100,9</b>	<b>100,5</b>	<b>2,5</b>	<b>1,9</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 078,7	900,0	1 048,2	1 054,6	+6,4	97,8	100,6	2,0	1,5
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	291,1	283,0	311,2	311,2	-	106,9	100,0	0,5	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	1,2	1,2	-	-	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	15,2	15,2	-	-	100,0	-	-

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп, по 1 подгруппе доходов неисполнение плана, по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (65,7%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (23,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%).

**Налоговые доходы** за 2018 год исполнены в сумме 19 527,8 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 19 754,6 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 226,8 тыс. рублей или на 1,1% и больше на 5 256,3 тыс. рублей или 36,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 3 400,7 тыс. рублей или на 21,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 70,3% (13 730,1 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 4 820,9 тыс. рублей **и налогу на имущество** – 508,0 тыс. рублей занимают 24,7% и 2,6% соответственно, перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 279,9 тыс. рублей или 5,5%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост по НДФЛ (на 75,1%) и налогу на имущество (на 25,7%) к уровню 2017 года в связи с увеличением количества налогоплательщиков и изменением налогооблагаемой базы (с инвентаризационной на кадастровую) соответственно. Снижение по акцизам по подакцизным товарам к прошлому году составляет 34,4%.

Поступления по **земельному налогу** составили 187,0 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений 187,2 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 0,2 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 31,8 тыс. рублей или на 20,5%, из них: уменьшение земельного налога с организаций на 46,5 тыс. рублей или 46,3% (для справки: в 2017 году поступило 100,5 тыс. рублей, в 2018 году – 54,0 тыс. рублей), увеличение земельного налога с физических лиц – на 78,3 тыс. рублей или в 2,4 раза (для справки: в 2017 году поступило 54,7 тыс. рублей, в 2018 году – 133,0 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 321,0 тыс. рублей или 100,5% от планового показателя 319,3 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 72,0 тыс. рублей или на 28,9% (для справки: в 2017 году поступило 249,0 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 347,7 тыс. рублей (100,1% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,8%. Поступления по данной подгруппе доходов в бюджет поселения в 2017 и 2018 годах осуществлялись в части единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Увеличение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 7,4%. Согласно пояснительной записке к проекту решения рост поступлений к уровню прошлого года связан с увеличением торговых площадей и перерасчетом налога;

- государственная пошлина в сумме 121,1 тыс. рублей (100,4% от плана), что составляет 0,6% в структуре налоговых доходов, что на 42,4% ниже показателей 2017 года.

### ***Неналоговые доходы***

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 382,2 тыс. рублей или 100,5% от уточненных прогнозных значений 1 375,8 тыс. рублей, что соответствует 1,9% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 116,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 183,0 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 76,3% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 22,5% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 1,1% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 0,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 12,4 тыс. рублей или на 0,9%.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 311,2 тыс. рублей (100,0% от плана), что составляет 106,9% к уровню 2017 года.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в сумме 1 054,6 тыс. рублей или 100,6% от уточненного плана 1 048,2 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года на 2,2%.

Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 7,0 тыс. рублей (0,5% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана. Данные поступления отсутствовали в 2017 году;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 386,8 тыс. рублей (28,0% в структуре неналоговых доходов) или 96,7% от плана 400,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года (421,6 тыс. рублей) на 34,8 тыс. рублей (на 8,3%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 660,8 тыс. рублей (47,8% в структуре неналоговых доходов) или 103,1% к плану 641,2 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (657,1 тыс. рублей) на 3,7 тыс. рублей или на 0,6%.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** (земельных участков) и от ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** составили 1,2 тыс. рублей и 15,2 тыс. рублей соответственно. Исполнение по указанным доходам составляет 100,0% от прогнозных значений. Поступления по неналоговым доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и доходов от продажи активов в 2017 году и в первоначальном бюджете на 2018 год отсутствуют.

*Как видно из анализа данных об исполнении доходной части бюджета поселения за 2018 год в части налоговых и неналоговых доходов наблюдается проблема обеспечения точности прогнозирования доходов. О недостаточном качестве прогноза поступлений доходов свидетельствуют факты, когда объем поступления доходов, при наличии корректировки на последнюю отчетную дату, значительно отличается от первоначального и уточненного объемов, при этом отмечается весомое перевыполнение и невыполнение уточненного прогноза.*

### ***Безвозмездные поступления***

За 2018 год их поступление составило 52 050,1 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений в объеме 52 167,0 тыс. рублей и 117,9% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 14 626,4 тыс. рублей, или на 39,1%.

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 руп па	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполн ено	Откло нение	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>	37 423,7	44 154,9	52 167,0	52 050,1	-116,9	139,1	99,8	68,1	71,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	37 423,7	44 154,9	51 981,0	51 864,1	-116,9	138,6	99,8	68,1	71,1
	Дотации	27 063,2	23 644,4	23 744,4	23 744,4	-	87,7	100,0	49,3	32,5
	Субвенции	476,3	285,1	286,5	286,5	-	60,2	100,0	0,8	0,4
	Иные межбюджетные трансферты	9 884,2	20 225,4	27 950,1	27 833,2	-116,9	В 2,8 раза	99,6	18,0	38,2
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	-	-	186,0	186,0	-	-	100,0	-	0,2

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,6%), из них: иные межбюджетные трансферты – 53,7%; дотации – 45,8%; субвенции – 0,5%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,4%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2018 году по сравнению с прошлым годом на сумму 14 440,4 тыс. рублей, в относительной величине – на 38,6% и поступили в сумме 51 864,1 тыс. рублей (99,8% от плана):

- дотации поступили в сумме 23 744,4 тыс. рублей (100,0%), что на 12,3% или на 3 318,8 тыс. рублей меньше объёма 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 23 644,4 тыс. рублей (100,0%), что меньше уровня 2017 года (27 033,2 тыс. рублей) на 3 388,8 тыс. рублей (на 12,5%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 100,0 тыс. рублей (100,0%) или на 70,0 тыс. рублей больше показателей 2017 года. Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений составляет 45,6%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 27 833,2 или 99,6% от плановых назначений 27 950,1 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 116,9 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по подготовке к ОЗП и содействию трудоустройства граждан). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 17 949,0 тыс. рублей или в 2,8 раза. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения и предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений составляет 53,5%;

- субвенции поступили в объёме 286,5 тыс. рублей (100,0%) или на 39,8% (на 189,8 тыс. рублей) ниже показателей 2017 года в связи с уменьшением поступлений на осуществление

первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений составляет 0,5%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 186,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Данные поступления отсутствуют в 2017 году.

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

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 75 147,7 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 26.12.2018г. №40).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 71 068,0 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений (для справки: в 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 93,0%, в 2017 году - на 96,8%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 4 079,7 тыс. рублей или 5,4% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Болчары 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 №108 от 25.12.2017	Решение СД №40 от 26.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	59 609,4	75 147,7	71 068,0	94,6	-4 079,7	+15 538,3
0100	Общегосударственные вопросы	13 823,1	16 324,9	16 052,8	98,3	-272,1	+2 501,8
0200	Национальная оборона	210,1	210,1	210,1	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118,6	118,6	118,6	100,0	-	-
0400	Национальная экономика	5 782,8	6 864,6	6 475,8	94,3	-388,8	+1 081,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 452,1	21 166,5	18 099,2	85,5	-3 067,3	+6 714,4
0600	Охрана окружающей среды	-	1,4	1,4	100,0	-	+1,4
0700	Образование	462,2	603,0	603,0	100,0	-	+140,8
0800	Культура, кинематография	24 280,3	29 405,2	29 088,3	98,9	-316,9	+5 124,9
1000	Социальная политика	405,2	376,1	374,2	99,5	-1,9	-29,1
1100	Физическая культура и спорт	35,0	35,0	35,0	100,0	-	-
1200	Средства массовой информации	40,0	42,3	9,6	22,7	-32,7	+2,3

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 15 538,3 тыс. рублей, за исключением раздела «Социальная политика» (1000). Уменьшение по данному разделу составило 29,1 тыс. рублей или 7,2%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Средства массовой информации», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 22,7 процента до 99,5 процента от плановых назначений. Причины неисполнения по указанным разделам отражаются в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019г.

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	13 477,9	26,6	13 833,3	24,3	16 052,8	22,6	+2 219,5	+16,0
0200 Национальная оборона	396,0	0,8	378,2	0,7	210,1	0,3	-168,1	-44,4
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,7	0,2	159,1	0,3	118,6	0,2	-40,5	-25,5
0400 Национальная экономика	4 605,7	9,1	8 064,5	14,2	6 475,8	9,1	-1 588,7	-19,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11 904,2	23,5	10 780,3	19,0	18 099,2	25,5	+7 318,9	+67,9
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	1,4	<0,1 %	+1,4	-
0700 Образование	454,7	0,9	496,8	0,9	603,0	0,8	+106,2	+21,4
0800 Культура, кинематография	19 259,3	38,1	22 693,0	39,9	29 088,3	40,9	+6 395,3	+28,2
1000 Социальная политика	360,3	0,7	374,8	0,6	374,2	0,5	-0,6	-0,2
1100 Физическая культура и спорт	25,0	<0,1 %	50,0	0,1	35,0	0,1	-15,0	-30,0
1200 Средства массовой информации	31,8	0,1	29,0	<0,1 %	9,6	<0,1 %	-19,4	-66,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 613,6</b>	<b>-</b>	<b>56 859,0</b>	<b>-</b>	<b>71 068,0</b>	<b>-</b>	<b>+14 209,0</b>	<b>+25,0</b>

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 14 209,0 тыс. рублей или на 25,0%, к 2016 году увеличение составило 20 454,4 тыс. рублей (40,4%).

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы по 5 разделам. По 6 из 11 разделов: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Физическая культура и спорт» сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделу «Культура, кинематография» - 40,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,5%, «Общегосударственные вопросы» - 22,6%, «Национальная экономика» - 9,1%.

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 29 497,5 тыс. рублей или 41,5% 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 программных и непрограммных расходов.**

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 20 декабря 2013 г. №108 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменения)) на территории поселения утверждено 8 муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 25.12.2017 №108 о бюджете (в редакции от 26.12.2018 №40), программно-целевые расходы составляли 24 123,95 тыс. рублей или 32% (по 7 программам), непрограммные расходы – 51023,74 тыс. рублей или 68%.

Значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о несоблюдении послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета. Данное замечание неоднократно указывалось в заключении на исполнение бюджета 2017 года и в заключении на проект бюджета на 2018 год и плановый период.

Таблица 9. Исполнение расходов поселения за 2018 год в рамках муниципальных программ.

Наименование муниципальной программы	КЦ СР	Исполнение 2017 год	Утвержденные БА на 2018г.	Исполнение 2018 год	Отклонения утв. БА от исполнения за 2018	(тыс. рублей)	
						Доля в общ. Объеме средств 2016 года %	Отклонения исполнения 2018г. к 2017г
Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	01.	57,26	43,56	43,56	0,00	0,20	-13,70
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	02.	496,77	401,04	401,04	0,00	1,82	-95,73
Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	03.	18 104,25	16 439,63	16 122,76	316,87	73,18	-1 981,49
Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	04.	6 548,27	5 341,98	5 025,39	316,59	22,81	-1 522,88
Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	05.	80,18	1 200,29	0,00	1 200,29	0,00	-80,18
Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейной датой села Болчары и села Алтай на 2015-2017 годы	06.	301,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-301,48
Пожарная безопасность на территории муниципального образования сельского поселения Болчары на 2018-2020 годы"	07.	0,00	2,40	2,40	0,00	0,01	2,40
«Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2017-2019 годы и плановый период 2020 год"	08.	0,00	695,05	435,84	259,21	1,98	435,84
<b>Итого</b>		<b>25 034,18</b>	<b>24 123,95</b>	<b>22 030,99</b>	<b>2 092,96</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 557,22</b>

Кассовое исполнение программных расходов на 01.01.2019 года составило 22 030,99 тыс. рублей или 91% от плановых назначений.

Основную долю в программных расходах (73%) занимает программа «Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года». Исполнение по программе

составило 16 122,76 тыс. рублей или 98% от утвержденного бюджета, по отношению к 2017 году расходы сократились на 1 981,49 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на фонд оплаты труда работников культуры 10 807,38 тыс. рублей или 67%. Фактически кассовые расходы на оплату труда работников культуры в 2018 году составили 20 142,92 тыс. рублей, из них 9 335,53 тыс. рублей прошли по непрограммным расходам.

Как и в прошлом году по непрограммным расходам проходят расходы в области культуры (подраздел 0801 «Культура»), направленные на реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

В первоначальном решении о бюджете на 2018 год в пунктах 12 и 13 указан объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры в 2018 году, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" в сумме 7 294,0 тыс. рублей, из них 6 564,0 тыс. рублей или 90% за счет иных межбюджетных трансфертов и 729,4 тыс. рублей или 10% за счет бюджета поселения. Фактический объем расходов и процентное соотношение софинансирования сложилось следующим образом, за счет иных межбюджетных трансфертов произведены расходы на сумму 9 242,18 тыс. рублей или 99% и 93,36 тыс. рублей или 1 % за счет бюджета поселения.

*Учитывая информацию, размещенную на официальном сайте, в течение 2018 года решениями Совета депутатов «О внесении изменений в бюджет» вышеуказанные пункты не подлежали корректировке.*

*Контрольно-счетная палата неоднократно рекомендовала все расходы в области культуры проводить через программные расходы для более эффективного и рационального исполнения бюджета.*

В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы (14 650,187 тыс. рублей), утвержденный муниципальным правовым актам местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 14.12.2018 №163).

Второй по значимости является муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года», кассовое исполнение расходов по программе составило 5025,39 тыс. рублей или 94% от утвержденного бюджета. Расходы по программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» утвержденные бюджетные ассигнования в объеме 1 200,29 тыс. рублей не исполнены. Постановлением администрации поселения от 14.12.2018 №165 внесены изменения в муниципальную программу. При анализе муниципальной программы установлено, финансирование на 2018 год не предусмотрено, текстовая часть муниципальной программы не согласована между собой и с табличной частью программы, а именно:

- в паспорте программы указано, что программа состоит из **4 подпрограмм** (Содержание мест захоронения, Озеленение, Санитарная очистка поселка, Прочее благоустройство) и содержит **3 задачи** (озеленение и благоустройство внутриквартальных территорий и мест общего пользования (объектов социально-культурного назначения); создание условий для массового отдыха жителей и организация обустройства мест массового



отдыха населения; обеспечение санитарно-эпидемиологической и экологической безопасности населения.);

– в табличной части программы финансирование мероприятий разделено по задачам, которые звучат следующим образом: Задача 1 «Содержание мест захоронения», Задача 2 «Уличное освещение», Задача 3 «Санитарная очистка поселка», Задача 4 «Прочее благоустройство»;

- целевые показатели в паспорте программы не имеют цифровых значений.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при наличии в программе задачи «Уличное освещение» расходы по данному направлению осуществляются по непрограммному коду «Уличное освещение» (6000006100). Также, по непрограммным направлениям проведены расходы, направленные на благоустройство общественных территорий поселения соответствующие цели муниципальной программы (комплексное благоустройство территории сельского поселения Болчары) и расходы «Прочие непрограммные мероприятия по благоустройству» соответствующие задачи 4 муниципальной программы.*

Таким образом, как и в прошлые года, муниципальные программы в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и бюджетного планирования на практике не используются. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании и исполнении бюджета.

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что большая часть муниципальных программ не соответствуют порядку «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденному постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107 (далее - Порядок):

- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя (п. 5 Порядка);

- графы финансирования таблицы 2 «Перечень программных мероприятий» в некоторых программах не заполнены.

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

Кроме того, согласно статье 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводится оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В контрольно-счетную плату не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ.

Кассовое исполнение по непрограммным расходам составило 49 036,99 тыс. рублей или 96% от плановых назначений. Большая часть непрограммных расходов приходится на разделы 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 17 663,34 тыс. рублей или 36% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 16 050,42 тыс. рублей или 32,7% более подробная информация приведена в таблице 10.

Таблица 10. Анализ непрограммных расходов бюджета за 2018 год

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет на 2018 г	Исполнение 2018 г	Исполнения к уточ. плану		Доля в общ. объеме средств 2018 г. %
			Сумма	%	
Мероприятия, направленные на благоустройство общественных территорий поселения.	846,62	846,62	0,00	100	1,73

Расходы на обеспечение переданных полномочий	201,91	201,91	0,00	100	0,41
Реализация мероприятий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	210,10	210,10	0,00	100	0,43
Мероприятия, направленные на приобретение новогодней иллюминации (0801)	30,00	30,00	0,00	100	0,06
Мероприятия, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации	9 335,54	9 335,54	0,00	100,	19,04
Мероприятия, направленные организацию деятельности в сфере обращения с ТКО	1,42	1,42	0,00	100	0,00
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального комплекса систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения	257,58	158,58	99,00	61,57	0,32
Непрограммные расходы направленные на реализацию мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организации, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района	13 000,21	13 000,21	0,00	100	26,51
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	376,14	374,21	1,93	99,49	0,76
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	4 585,31	4 576,26	9,05	99,80	9,33
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования.	1 778,42	1 778,42	0,00	100	3,63
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	8 837,66	8 837,66	0,00	100,	18,02
Прочие мероприятия на обеспечение функций органами местного самоуправления	1 371,73	1 021,65	350,08	74,48	2,08
Уличное освещение	1 518,86	1 028,76	490,11	67,73	2,10
Прочие непрограммные мероприятия по благоустройству	1 174,24	155,50	1 018,74	13,24	0,32
Реализация мероприятий по осуществлению федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	75,04	75,04	0,00	100	0,15
Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района	3 600,00	3 600,00	0,00	100,	7,34
Средства, направленные на содействие занятости населения	1 156,98	1 139,12	17,86	98,46	2,32
Мероприятия, направленные на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов	451,24	451,24	0,00	100,	0,92
Непрограммные расходы, направленные на формирование современной городской среды в рамках государственных и муниципальных программ	2 079,75	2 079,75	0,00	100	4,24
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий по отлову бродячих животных	100,00	100,00	0,00	100	0,20
Реализация мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта	35,00	35,00	0,00	100	0,07
<b>Итого</b>	<b>51 023,74</b>	<b>49 036,99</b>	<b>1 986,75</b>	<b>96,11</b>	<b>100</b>

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

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

Таблица №11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнен ие 2017 г.	Уточненн ый	Исполнен ие 2018	Доля в общ.	% исполнен	Отклон ение
--------------	-----	------------------------	----------------	---------------------	----------------	---------------	----------------

			бюджет на 2018 г.	год	объеме средств 2018 г. %	ия к уточ. плану	исполне ния 2018г к 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	15 843,43	18 484,05	18 484,05	26,01	100,00	2 640,62
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	62,50	463,11	463,11	0,65	100,00	400,61
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 726,12	5 868,29	5 868,29	8,26	100,00	1 142,17
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 073,72	7 939,85	7 939,85	11,17	100,00	866,13
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	293,89	75,10	75,10	0,11	100,00	-218,79
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		464,64	464,64	0,65	100,00	464,64
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 054,01	2 292,88	2 292,88	3,23	100,00	238,87
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	398,99	415,62	358,61	0,50	86,28	-40,38
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	634,33	629,71	392,39	0,55	62,31	-241,94
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	10 965,00	17 359,38	13 683,80	19,25	78,83	2 718,80
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	374,78	376,14	374,21	0,53	99,49	-0,57
Иные межбюджетные трансферты	540	11 791,33	18 456,46	18 357,46	25,83	99,46	6 566,13
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 528,37	2 226,41	2 226,41	3,13	100,00	-301,96
Уплата прочих налогов, сборов	852	12,19	54,90	46,03	0,06	83,84	33,84
Уплата иных платежей	853	100,36	41,16	41,16	0,06	100,00	-59,20
<b>Итого</b>		<b>56 859,0</b>	<b>75 147,7</b>	<b>71 067,99</b>	<b>100,0</b>	<b>94,6</b>	<b>14 208,97</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 35 123,28 тыс. рублей или 49% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 24 815,45 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы по этому направлению выросли на 4 183,40 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением минимального размера оплаты труда и сохранением достигнутого уровня оплаты труда по работникам культуры.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2018 году составили 10 307,83 тыс. рублей или 14,5%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 1 350,85 тыс. рублей, из них на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) +167,72 тыс. рублей и на содержание местной администрации (подраздел 0104) + 1 014,94 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением оплаты труда на 4%. 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 14 316,2 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 10 746,46 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 14 434,80 тыс. рублей или 20,3% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов по КВР 240 приходится на подраздел 0801 «Культура» - 6 709,41 тыс. рублей, из них 3 600,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета района в рамках празднования 95-летия Кондинского района.

В расходах бюджета 26% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением. По Соглашению иные межбюджетные трансферты, перечислены на следующие цели:

- расходы на реализацию вопросов ЖКХ (Коммунальное хозяйство)- 13 158,79 тыс. рублей;
- расходы, направленные на благоустройство общественных территорий поселения- 2926,36 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 570,39 тыс. рублей;
- передача полномочий в области молодежной политике 201,91 тыс. рублей.

Также в 2018 году в рамках иных межбюджетных трансфертов на основании Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017 года, перечислены средства в объеме 1 500,0 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Соглашение о межбюджетном сотрудничестве заключено со всеми главами муниципалитетов Кондинского района (без указания объемов финансирования) и согласно статье 3 соглашения является основой для разработки и реализации муниципальных программ, протоколов и планов мероприятий, а также соглашений по конкретным направлениям совместной деятельности. Дополнительных документов (соглашений), конкретизирующих объем и направление средств к проверке не предоставлено.*

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

В соответствии с п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд).

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Болчары утвержден постановлением администрации сельского поселения Болчары от 17.12.2010г. №29.

Утвержденный план по подразделу 0111 «Резервные фонды» составлял 150,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, бюджетные ассигнования в объеме 150,0 тыс. рублей решениями СД о внесении изменений в бюджет на 2018 год перераспределены на разделы/подразделы: 0503 «Благоустройство» - 40,0 тыс. рублей, 0801 «Культура» - 110,0 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

- 1) средства в размере 2,0 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда», в т.ч. на мероприятие «День призывника» (раздел/подраздел 0801 «Культура»);
- 2) бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 148,0 тыс. рублей перераспределены решениями СД о внесении изменений в бюджет в декабре месяце 2018 года на раздел/подраздел 0503 «Благоустройство» и 0801 «Культура».

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетом предшествующего периода установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименное мероприятие «День призывника». Следовательно, данное мероприятие не может носить непредвиденный характер.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что выделение средств из резервного фонда на ежегодные мероприятия, не носящие непредвиденный характер и исполнение которых возможно было запланировать при формировании бюджета на 2018 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ. Также, Положение о резервном фонде сельского поселения Болчары не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству. Данные замечания указывались в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих лет.*

#### **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 Болчары за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 5 342,0 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 4 542,5 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 799,5 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 5 620,4 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 4 820,9 тыс. рублей и остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 799,5 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 Болчары, утверждённого решением СД от 26.05.2014г. №48, с изменениями от 04.09.2017г. №81 (далее по тексту – Порядок формирования и использования ДФ), что выше на 5,2% годовых прогнозных назначений.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 5 025,4 тыс. рублей или на 94,1% от плана. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 316,6 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (3 525,4 тыс. рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017г. (1 500,0 тыс. рублей).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, пунктом 4.4. Порядка формирования и использования ДФ предусмотрено, что распределение бюджетных ассигнований ДФ в рамках соглашений о межмуниципальном сотрудничестве осуществляется на основании решения Совета депутатов муниципального образования с.п.Болчары. В ходе проведения экспертизы годового отчета, администрацией поселения решение СД не представлено, что не соответствует требованиям вышеуказанного пункта.*

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 595,0 тыс. рублей.

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

*Следует отметить, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары не*

*в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета сельского поселения предыдущих лет.*

### **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 26.12.2018г. №40) бюджет утвержден с дефицитом 1 850,3 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 1 892,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 1 892,1 тыс. рублей и составил 3 742,4 тыс. рублей.

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

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

*Состав приложений в представленном на экспертизу проекте решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ. Также в приложениях к проекту решения необходимо исключить пустые строки.*

- Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации.

- В приложениях 3 и 4 к проекту решения выявлено несоответствие наименования кодов классификации расходов бюджетов (в части кодов видов расходов и подразделов) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

- Приложение 5 и 6 к проекту решения не в полной мере соответствуют 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.*

*Данные замечания указывались в заключениях на исполнение бюджета поселения предыдущих лет.*

## **5. Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год муниципального образования сельского поселения Болчары**

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2018 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате

Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 29.12.2015. № 33 (с изменениями), стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2018 году исполнение по доходам составило 72 960,15 тыс. рублей, наибольший удельный вес 71% (52 050,15 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления, из них 51864,15 тыс. рублей безвозмездные поступления из бюджетов вышестоящего уровня. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 45,8% (23 744,4 тыс. рублей), субвенции – 0,5 % (286,56 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 53,7% (27 833,19 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:

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

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 29%, что характеризуется как средний риск неплатежеспособности бюджета и несвоевременного исполнении расходных обязательств в случае недофинансирования.

#### *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 расходы, их сумма за 2018 год составила 39 444,52 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 **1,13** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения (Дс<sub>дт</sub>) за 2018 год в размере 44 554,39 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 113%.

### 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 12. Налоговые доходы поселения Болчары.

(тыс. рублей)

Наименование	2016	2017	2018
Налог на доходы физических лиц	4043,35	7841,26	13730,07
Налоги на совокупный доход	302,03	323,77	347,78
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации		7347,74	4820,92
<b>Итого регулируемые налоги (Np)</b>	<b>4 345,38</b>	<b>15 512,77</b>	<b>18 898,77</b>
Налог на имущество	439,71	404,21	508,01
Государственная пошлина	207,81	210,12	121,07
<b>Итого закрепленные доходы (Nз)</b>	<b>647,52</b>	<b>614,33</b>	<b>629,07</b>
Nз i/Nз i-1	x	0,95	1,02
Np i/Np i-1	x	3,57	1,22
<b>Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1</b>	<b>x</b>	<b>-2,62</b>	<b>-0,19</b>
Средний темп	x	2,86	0,97

Из приведенной таблицы видно, что в 2018 году темп роста по регулируемым налогам по отношению к закрепленным налогам вырос по отношению к 2017 году. Рост темпа регулируемых налогов связан со значительным ростом налога на доходы физических лиц в 1,75 раз по отношению к 2017 году.

#### 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<sub>нн</sub>) к балансовой стоимости (C<sub>им</sub>) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{нн} / C_{им}$$

Согласно данным администрации поселения по итогам 2018 года доходы от собственности получены в размере 1 054,61 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества переданного в пользование, на конец 2018 года составляла 206 586,23 тыс. рублей (за исключением земли).

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



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

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,1, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большой долей жилого фонда социального найма.

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

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

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2018 год составил 0,3, что свидетельствует о не полном переходе бюджета на программный метод. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

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

По итогам исполнения бюджета расходы составили 71 067,99 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 22 030,99 тыс. рублей или 31%, что на 14 процентных пункта меньше 2017 года.

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 124,92 тыс. рублей и составила 475,45 тыс. рублей.

Таблица №13. Структура задолженности поселения

(тыс. руб.)			
<b>Наименование</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Изменения</b>
Расчеты по доходам (020500000)	275,90	362,40	86,50
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	74,64	111,39	36,76
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)		1,66	1,66
<b>Итого</b>	<b>350,53</b>	<b>475,45</b>	<b>124,92</b>

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением реальная к взысканию по итогам 2018 года выросла на 256,31 тыс. рублей и составила 745,03 тыс. рублей

Структура дебиторской задолженности за 2018 год перед поселением приведена в таблице 14.

Таблица №14. Структура дебиторской задолженности перед поселением

(тыс. руб.)			
<b>Наименование</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Изменения</b>
Расчеты по доходам (020500000)	740,39	489,05	-251,34
<i>в т.ч. просроченная задолженность</i>	<i>346,26</i>	<i>173,48</i>	<i>-172,78</i>
Расчеты по выданным авансам (020600000)	87,38	79,16	-8,21
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)		1,75	1,75
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	7,22	348,55	341,33
<b>ИТОГО задолженность реальная к взысканию</b>	<b>488,72</b>	<b>745,03</b>	<b>256,31</b>

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

**В результате экспертизы установлено:**

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.
2. В окончательной редакции решением СД от 26.12.2018 года №40 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 73 297,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 75 147,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 850,3 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +23,0%, по расходам: +26,1%.
3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 72 960,1 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана, по расходам в сумме 71 068,0 тыс. рублей или 94,6% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 892,1 тыс. рублей.
4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 26,8% или 19 527,8 тыс. рублей (98,9% от плана 19 754,6 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,9% или 1 382,2 тыс. рублей (100,5% от плана 1 375,8 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 71,3% или 52 050,1 тыс. рублей (99,8% от плана 52 167,0 тыс. рублей).
5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 4 и 5 заключения Контрольно-счетной палаты от 05.04.2018г. №85 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2017 год.
6. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2018 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).
7. При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 22 030,99 тыс. рублей или 31% от общего объема расходов, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.
8. Муниципальные программы не соответствуют порядку «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденному постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107.
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. В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие культуры на 2014-2017 годы, и на плановый период до 2020 года», утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.
11. В нарушение аб.4 пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

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

13. 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. 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.

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2019 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета 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.

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

**Совету депутатов сельского поселения Болчары:**

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

## 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			
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>13 833,3</b>	<b>13 823,1</b>	<b>16 324,9</b>	<b>16 052,8</b>	<b>116,0%</b>	<b>116,1%</b>	<b>98,3%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 610,7	1 675,1	1 778,4	1 778,4	110,4%	106,2%	100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	4,5	6,0	13,4	13,4	в 3 раза	в 2,2 раза	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 510,2	7 645,5	8 530,3	8 530,3	113,6%	111,6%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	451,3	451,3	0,0%	0,0%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,0	150,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 707,9	4 346,5	5 551,5	5 279,4	112,1%	121,5%	95,1%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>378,2</b>	<b>210,1</b>	<b>210,1</b>	<b>210,1</b>	<b>55,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	378,2	210,1	210,1	210,1	55,6%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>159,1</b>	<b>118,6</b>	<b>118,6</b>	<b>118,6</b>	<b>74,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	98,1	75,0	75,0	75,0	76,5%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	61,0	43,6	43,6	43,6	71,5%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>8 064,5</b>	<b>5 782,8</b>	<b>6 864,6</b>	<b>6 475,8</b>	<b>80,3%</b>	<b>112,0%</b>	<b>94,3%</b>
Общеэкономические вопросы	0401	1 169,6	897,3	1 157,0	1 139,1	97,4%	126,9%	98,5%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 548,3	4 542,5	5 342,0	5 025,4	76,7%	110,6%	94,1%
Связь и информатика	0410	346,6	343,0	365,6	311,3	89,8%	90,8%	85,1%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>10 780,3</b>	<b>14 452,1</b>	<b>21 166,5</b>	<b>18 099,2</b>	<b>167,9%</b>	<b>125,2%</b>	<b>85,5%</b>
Жилищное хозяйство	0501	687,3	450,0	695,1	435,9	63,4%	96,9%	62,7%
Коммунальное хозяйство	0502	7 952,0	12 735,6	13 257,8	13 158,8	165,5%	0,0%	99,3%
Благоустройство	0503	1 839,1	990,0	6 919,7	4 210,6	в 2,3 раза	в 4,2 раза	60,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	301,9	276,5	293,9	293,9	97,4%	106,3%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</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	1,4	1,4	0,0%	0,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>496,8</b>	<b>462,2</b>	<b>603,0</b>	<b>603,0</b>	<b>121,4%</b>	<b>130,5%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	496,8	462,2	603,0	603,0	121,4%	130,5%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>22 693,0</b>	<b>24 280,3</b>	<b>29 405,2</b>	<b>29 088,3</b>	<b>128,2%</b>	<b>119,8%</b>	<b>98,9%</b>
Культура	0801	22 693,0	24 280,3	29 405,2	29 088,3	128,2%	119,8%	98,9%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>374,8</b>	<b>405,2</b>	<b>376,1</b>	<b>374,2</b>	<b>99,8%</b>	<b>92,3%</b>	<b>99,5%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	374,8	405,2	376,1	374,2	99,8%	92,3%	99,5%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>50,0</b>	<b>35,0</b>	<b>35,0</b>	<b>35,0</b>	<b>70,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Физическая культура	1101	50,0	35,0	35,0	35,0	70,0%	100,0%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>29,0</b>	<b>40,0</b>	<b>42,3</b>	<b>9,6</b>	<b>33,1%</b>	<b>24,0%</b>	<b>22,7%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	29,0	40,0	42,3	9,6	33,1%	24,0%	22,7%
<b>ИТОГО</b>		<b>56 859,0</b>	<b>59 609,4</b>	<b>75 147,7</b>	<b>71 068,0</b>	<b>125,0%</b>	<b>119,2%</b>	<b>94,6%</b>