

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2018 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.06.2013г. № 9, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2016г. №223, с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

- приложение №2 «Исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2018 год по доходам, по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

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

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

- приложение №5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2018 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

*Обращаем внимание, к проекту решения представлено 5 приложений, когда в свою очередь п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений. Вместе с тем, администрации поселения необходимо обратить внимание на наименование приложения 2 к проекту решения.*

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

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

*Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, представленных 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.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 Мулымья не в полной мере соответствует бюджетному законодательству, что указывалось в заключениях на исполнение бюджета поселения прошлых лет.*

### **1. Общее положение**

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Мулымья (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- администрация сельского поселения Мулымья;
- Финансово-экономический отдел администрации сельского поселения Мулымья (финансовый орган);
- контрольно-счетный орган;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели бюджетных средств бюджет поселения.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 29.12.2017 №309 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения:

- Администрация поселения;
- 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 городского поселения является администрация сельского поселения Мулымья.

Получатели бюджетных средств бюджета поселения в 2018 году:

- Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба» (с 01.12.2018 года).

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

Согласно Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» 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);
- 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.

При анализе предоставленных форм установлено несоблюдение инструкции, в части заполнения форм пояснительной записки. Так же в нарушение пункта 10 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" не предоставлено уведомление о принятии отчетности Комитетом по финансам администрации Кондинского района (субъект бюджетной отчетности, ответственный за формирование консолидированной бюджетной отчетности).

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 86735,54 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 57 773,5 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	9 086 107,04	9 096 259,18	-10 152,14
Доходы от собственности	120	682 837,92	639 980,28	42 857,64
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	244 018,07	244 018,07	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	79 867 799,17	47 744 340,20	32 123 458,97
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		47 744 340,20		47 744 340,20
Имущество, переданное с других уровней бюджета		32 123 458,97		32 123 458,97
Доходы от операций с активами,	170	-3 193 712,43		-3 193 712,43
Прочие доходы	180	48 495,90	48 890,90	-395,00
<b>Итого</b>		<b>86 735 545,67</b>	<b>57 773 488,63</b>	<b>28 962 057,04</b>

( руб.)

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 28 962,06 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме -10,15 тыс. руб. связано с погашением задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 42,86 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 32 123,46 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района и начисленной амортизации;

- доходы от реализации активов (код 170) в сумме -3 193,71 тыс. рублей, обусловлено правилами бухгалтерского учета (списанием остаточной стоимости выбывших объектов имущества);

- прочие доходы (код 180) отклонение в сумме 0,4 тыс. рублей.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм 0503117, 0503121, 0503120, 0503110, 0503169, 0503125, 0503123.

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 231 734,35 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 19 688,84 тыс. рублей, в основном за счет движения нефинансовых активов. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 583,35 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.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период выросли на 19 070,2 тыс. рублей и составили на конец года 229 366,2 тыс. рублей. Основную долю роста нефинансовых активов составляет имущество казны (счет 010800000).

По данным формы 0503168 на конец 2018 года балансовая стоимость имущества казны (010800000) составила 192 518,42 тыс. рублей, что на 28 805,44 тыс. рублей больше данных на начало года. За 2018 год имущество казны увеличилось на 32 458,3 тыс. рублей, в основном за счет недвижимого имущества (32 399,3 т. руб.). Уменьшилось имущество казны на 10 343,30 тыс. рублей, из них 3 652,83 тыс. рублей за счет выбытия недвижимого имущества и 6 690,47 тыс. рублей за счет начисленной амортизации.

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) и сведений о движении нефинансовых активов казны (ф. 0503168К) с данными оборотно-сальдовых ведомостей учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся в неточности остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны, представленных в таблице 2.

Таблица 2. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

(руб.)

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503168		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года

счет 0.108.51.0	154 525 162,16	183 271 598,24	154 525 162,16	183 271 598,24	0,00	0,00
счет 0.104.51.1	24 170 508,62	29 607 451,59	24 170 508,62	29 607 451,59	0,00	0,00
счет 0.108.52.0	9 187 817,96	9 246 817,96	9 187 817,96	9 246 817,96	0,00	0,00
счет 0.104.52.0	5 905 959,01	7 098 023,73	5 905 959,01	7 159 489,42	0,00	61 465,69
Балансовая стоимость	163 712 980,12	192 518 416,20	163 712 980,12	192 518 416,20	0,00	0,00
Амортизация	30 076 467,63	36 705 475,32	30 076 467,63	36 766 941,01	0,00	61 465,69
<b>Остаточная стоимость (стр. 140 Баланса)</b>	<b>133 636 512,49</b>	<b>155 812 940,88</b>	<b>133 636 512,49</b>	<b>155 751 475,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-61 465,69</b>

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строки 320 формы 0503168 на 0,1% на конец года.

Балансовая стоимость основных средств в оперативном управлении (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 359,69 тыс. рублей и составила 95 881,76 тыс. рублей. Износ основных средства составил 30 268,3 тыс. рублей или 32% от балансовой стоимости основных средств.

В 2018 году произведенные активы (счет 010300000) остались на уровне 2017 года и составили 6 706,9 тыс. рублей.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2019 года увеличились на 598,27 тыс. рублей по сравнению с началом года и составили 1 294,33 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) на 01.01.2019 года увеличились на 618,65 тыс. рублей и составили на конец года 2 368,18 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2019 года основную часть составляют – средства на счетах бюджета в органе казначейства-35% и расчеты по доходам- 34%.

Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (счет 02010000) на 01.01.2019 года составили 75,86 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2019г. составил 825,78 тыс. рублей, что на 612,78 тыс. рублей больше данных на начало года. 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>1</sup>.*

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сократилась на 69,13 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2018 года и составила 1 466,54 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам (счет 0205000, счет 0209000) на конец года составляет 807,37 тыс. рублей, из них 5,6 тыс. рублей по расчетам от ущерба и иным доходам.

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

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2019 г. составила 659,17 тыс. рублей, из них по платежам в бюджет (сч.030300000) 554,64 тыс. рублей и 104,52 тыс. рублей по выданным авансам. По отношению к данным на начало года переплата по платежам в бюджет увеличилась на 157,0 тыс. рублей, основная доля увеличения сложилась по счету 0303.10. "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" +101,89 тыс. рублей.

На 01.01.2019г. сумма обязательств (раздел III Баланса) составила 3 943,79 тыс. рублей, что на 2 317,79 тыс. рублей больше данных на начало года. 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 1 807,43 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года установлена в сумме 289,86 тыс. рублей, что на 3,5 тыс. рублей больше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года установлена в размере 52,79 тыс. рублей и состоит из задолженности по принятым обязательствам (счет 030200000), по отношению к прошлому году она выросла на 46,34 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей по коммунальным услугам.

Расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2019 года составили 437,16 тыс. рублей, что на 391,98 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основной объем задолженности по платежам в бюджет приходится на счет 0.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» 315,41 тыс. рублей.

*Следует отметить, что по данным предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей задолженность по платежам в бюджет составляет на конец года 442,7 тыс. рублей, что на 5,53 тыс. рублей меньше, чем указано в Балансе.*

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) данных формы 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) с данными оборотно-сальдовых ведомостей учреждений установлено искажение бюджетной отчетности, выразившееся:

Таблица 3. Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей и данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

(руб.)

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503169		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
<b>Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) (стр. 260 Баланса)</b>	<b>379 339,44</b>	<b>534 471,11</b>	<b>397 603,44</b>	<b>554 643,11</b>	<b>18 264,00</b>	<b>20 172,00</b>
303.01	52 634,93	25 477,74	52 634,93	25 477,74	0,00	0,00
303.02	318 776,77	392 981,50	318 776,77	392 981,50	0,00	0,00
303.06	2 596,76	163,66	2 596,76	163,66	0,00	0,00
303.07	1 407,46	13 954,58	1 407,46	13 954,58	0,00	0,00
303.10	3 923,52	101 893,63	3 923,52	101 893,63	0,00	0,00
303.12			18 264,00	20 172,00	18 264,00	20 172,00
<b>Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) (стр. 420 Баланса)</b>	<b>52 630,94</b>	<b>442 701,19</b>	<b>45 186,94</b>	<b>437 165,19</b>	<b>-7 444,00</b>	<b>-5 536,00</b>
303.01	36 408,00	240,24	36 408,00	240,24	0,00	0,00
303.02	0,01	47,69	0,01	47,69	0,00	0,00
303.05	3 413,00	5 043,00	3 413,00	5 043,00	0,00	0,00
303.06	36,25	165,83	36,25	165,83	0,00	0,00
303.07	1 406,78	14 037,42	1 406,78	14 037,42	0,00	0,00

303.10	3 922,90	102 225,01	3 922,90	102 225,01	0,00	0,00
303.12	7 444,00	320 942,00		315 406,00	-7 444,00	-5 536,00

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строки 260 Баланса строки 420 Баланса, не превышающие 10%.<sup>2</sup>

Расхождения установленные, при сверке данных годового отчета с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений свидетельствуют о том, что данные указанные в годовом бухгалтерском отчете не совсем корректно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности.

### 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 Мулымья от 29.12.2017 года №309 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2017г. №309) с объемом доходов 48 105,2 тыс. рублей, объемом расходов 48 105,2 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28.12.2018 года №24 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2018г. №24) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 58 174,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 58 387,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 213,0 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +20,9%, по расходам: +21,4%.

*Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 28.12.2018г. №24 корректировался объем средств по резервному фонду, межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет района и полученным из бюджета района (приложение №1, №2, №3, №4 и №5 к решению СД от 28.12.2018г. №24), 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 4:

Наименование	(тыс. рублей)		
	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 29.12.2017г. №309</b>	<b>48 105,2</b>	<b>48 105,2</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+10 068,8	+10 281,8	-213,0
- за счет безвозмездных поступлений	+8 657,5	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+1 411,3	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2018г. №24)</b>	<b>58 174,0</b>	<b>58 387,0</b>	<b>-213,0</b>
<b>Исполнено</b>	<b>57 773,5</b>	<b>57 160,7</b>	<b>+612,8</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	+9 668,3	+9 055,5	X
%	120,1	118,8	
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>			
тыс. рублей,	-400,5	-1 226,3	X
%	-0,7	-2,1	

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

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 57 773,5 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 400,5 тыс. рублей, или на 0,7%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 57 160,7 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2018г. №24, на сумму 1 226,3 тыс. рублей, или на 2,1%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 612,8 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 213,0 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых на 1 512,4 тыс. рублей, уменьшения неналоговых доходов на 101,1 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 1 060,5 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 1,6 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 471,9 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 123,5 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2016-2017 годах) отражен в таблице 5:

(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>84 199,3</b>	<b>45 380,5</b>	<b>57 773,5</b>	<b>+12 393,0</b>	<b>+27,3</b>
налоговые и неналоговые	4 838,4	9 167,2	9 905,7	+738,5	+8,1
безвозмездные перечисления	79 360,9	36 213,3	47 867,8	+11 654,5	+32,2
<b>Расходы</b>	<b>84 050,6</b>	<b>45 429,0</b>	<b>57 160,7</b>	<b>+11 731,7</b>	<b>+25,8</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+148,7</b>	<b>-48,5</b>	<b>+612,8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 31,4%; исполненных расходов – 32,0%;
- положительной динамикой к 2017 году: прирост по доходам – 27,3%, по расходам – 25,8%.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 57 773,5 тыс. рублей, или 99,3% от уточненного объема бюджетных назначений 58 174,0 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 12 393,0 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2018 год представлена в таблице 6:

(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>48 105,2</b>	<b>58 174,0</b>	<b>57 773,5</b>	<b>99,3</b>	<b>120,1</b>
Налоговые доходы	7 579,2	9 091,6	9 096,3	100,1	120,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>15,8</i>	<i>15,6</i>	<i>15,7</i>	-	-
Неналоговые доходы	890,1	789,0	809,4	102,6	90,9
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,8</i>	<i>1,4</i>	<i>1,4</i>	-	-
Безвозмездные поступления	39 635,9	48 293,4	47 867,8	99,1	120,8

Доля в структуре доходов, %	82,4	83,0	82,9	-	-
-----------------------------	------	------	------	---	---

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 15,8% и 1,8%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов незначительно уменьшилась до 15,7%, неналоговых доходов - до 1,4%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 82,4% до 82,9% (на 0,5%). При этом в абсолютном значении происходит увеличение объемов поступлений доходов в бюджет поселения по всем группам доходов, за исключением неналоговых доходов.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 58 174,0 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 880,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 48 293,4 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2018г. №24.

*Следует отметить, в приложении 1 к решению СД от 28.12.2018г. №24 отражаются коды бюджетной классификации (в т.ч. их наименование), не предусмотренные Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями). Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2017 год (от 26.04.2018г. №103).*

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года, основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (84,3%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Мулымья (48 697,3 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 3 615,7 тыс. рублей (6,3%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 460,5 тыс. рублей (9,4%).

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 4,4 тыс. рублей (утв. – 9 071,8 тыс. рублей; исп. – 9 076,2 тыс. рублей).

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 8 469,3 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2018г. №24) составил 9 880,6 тыс. рублей или с ростом на 16,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 436,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 9 905,7 тыс. рублей, что составляет 100,3% от уточненного плана 2018 года и 108,1% от фактического поступления за 2017 год (рост на 738,5 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 1 007,7 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 718,1 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) - на 258,4 тыс. рублей; налога на совокупный доход – на 27,3 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 3,9 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 имущество уменьшение на 18,7 тыс. рублей; государственной пошлине – на 10,8 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 140,6 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам – на 75,5 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам в виде доходов от продажи активов, штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2018 году отсутствуют.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 2,2%, неналоговых доходов - на 0,9%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2018 год приведен в таблице №7 (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>9 167,2</b>	<b>8 469,3</b>	<b>9 880,6</b>	<b>9 905,7</b>	<b>+25,1</b>	<b>108,1</b>	<b>100,3</b>	<b>20,2</b>	<b>17,1</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>8 122,0</b>	<b>7 579,2</b>	<b>9 091,6</b>	<b>9 096,3</b>	<b>+4,7</b>	<b>112,0</b>	<b>100,1</b>	<b>17,9</b>	<b>15,7</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 123,1	3 650,1	4 856,6	4 841,2	-15,4	117,4	99,7	9,1	8,4
	Налог на доходы физических лиц	4 123,1	3 650,1	4 856,6	4 841,2	-15,4	117,4	99,7	9,1	8,4
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 357,3	3 302,9	3 602,9	3 615,7	+12,8	107,7	100,4	7,4	6,3
1 05	Налоги на совокупный доход	162,7	167,3	188,4	190,0	+1,6	116,8	100,9	0,3	0,3
1 06	Налоги на имущество	448,0	398,5	423,9	429,3	+5,4	95,8	101,3	1,0	0,7
1 08	Государственная пошлина	30,9	60,4	19,8	20,1	+0,3	65,0	101,5	0,1	-
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 045,2</b>	<b>890,1</b>	<b>789,0</b>	<b>809,4</b>	<b>+20,4</b>	<b>77,4</b>	<b>102,6</b>	<b>2,3</b>	<b>1,4</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	780,6	675,1	545,0	640,0	+95,0	82,0	117,4	1,7	1,1
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	240,1	215,0	244,0	244,0	-	101,6	100,0	0,5	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,6	-	-	-	-	-	-	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22,0	-	-	-	-	-	-	0,1	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	0,9	-	-	-74,6	-74,6	-	-	-	-0,1

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов незначительное перевыполнение плановых назначений сложилось по 5 подгруппам в размере 115,1 тыс. рублей. По 1 подгруппе доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений, по остальным 2 подгруппам неисполнение и исполнение со знаком минус при отсутствии плановых значений.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (48,9%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (36,5%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,5%).

**Налоговые доходы** за 2018 год исполнены в сумме 9 096,3 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 9 091,6 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 4,7 тыс. рублей или на 0,1% и больше на 1 517,1 тыс. рублей или 20,0% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 974,3 тыс. рублей или на 12,0%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 53,2% (4 841,2 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 3 615,7 тыс. рублей **и налогу на имущество** – 429,3 тыс. рублей занимают 39,8% и 4,7% соответственно, перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 18,2 тыс. рублей или 0,5%. Рост к уровню 2017 года по НДФЛ - 17,4%, акцизам по подакцизным товарам - 7,7%. Снижение по налогу на имущество к прошлому году составляет 4,2%.

Поступления по **земельному налогу** составили 191,2 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,1%) или 100,4% от плановых назначений 190,4 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,8 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 53,6 тыс. рублей или на 21,9%, из них: по земельному налогу с организаций на 51,9 тыс. рублей или 33,0% (для справки: в 2017 году поступило 157,3 тыс. рублей, в 2018 году – 105,4 тыс. рублей), земельному налогу с физических лиц – на 1,7 тыс. рублей или на 1,9% (для справки: в 2017 году поступило 87,5 тыс. рублей, в 2018 году – 85,8 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 238,1 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,6%) или 102,0% от планового показателя 233,5 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 34,9 тыс. рублей или на 17,2% (для справки: в 2017 году поступило 203,2 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 190,0 тыс. рублей (100,9% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,1%. 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 16,8%;

- государственная пошлина в сумме 20,1 тыс. рублей (101,5% от плана), что составляет 0,2% в структуре налоговых доходов, что на 35,0% ниже показателей 2017 года.

### **Неналоговые доходы**

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 809,4 тыс. рублей или 102,6% от уточненных прогнозных значений 789,0 тыс. рублей, что соответствует 1,4% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 90,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 890,1 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 79,1% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 30,1% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; «-9,2»% - прочие неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось ниже уровня 2017 года на 235,8 тыс. рублей или на 22,6%.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в сумме 244,0 тыс. рублей (100,0% от плана), что составляет 101,6% к уровню 2017 года.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 640,0 тыс. рублей или 117,4% от уточненного плана 545,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года на 18,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 295,8 тыс. рублей (36,6% в структуре неналоговых доходов) или 147,9% от плана 200,0 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года (249,4 тыс. рублей) на 46,4 тыс. рублей (на 18,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 344,2 тыс. рублей (42,5% в структуре неналоговых доходов) или 99,8% к плану 345,0 тыс. рублей, что меньше показателей 2017 года (531,2 тыс. рублей) на 187,0 тыс. рублей или на 35,2%.

*Прочие неналоговые доходы* (в т.ч. невыясненные поступления) составили «-74,6» тыс. рублей при отсутствии плановых назначений (для справки: в 2017 году прочие неналоговые доходы составили 0,9 тыс. рублей).

#### **Безвозмездные поступления**

За 2018 год их поступление составило 47 867,8 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений в объеме 48 293,4 тыс. рублей и 120,8% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 11 654,5 тыс. рублей, или на 32,2%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2018 год приведена в таблице №8 (в т.ч. 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
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	36 213,3	39 635,9	48 293,4	47 867,8	-425,6	132,2	99,1	79,8	82,9
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	35 773,3	39 635,9	48 169,9	47 744,3	-425,6	133,5	99,1	78,8	82,7
	Дотации	28 055,2	27 128,1	28 188,6	28 188,6	-	100,5	100,0	61,8	48,8
	Субвенции	432,5	439,2	440,8	440,8	-	101,9	100,0	0,9	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	7 285,6	12 068,6	19 540,5	19 114,9	-425,6	В 2,6 раза	97,8	16,1	33,1
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	440,0	-	123,5	123,5	-	28,1	100,0	1,0	0,2

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,7%), из них: дотации – 59,1%; иные межбюджетные трансферты – 40,0%; субвенции – 0,9%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2018 году по сравнению с прошлым годом на сумму 11 971,0 тыс. рублей, в относительной величине – на 33,5% и поступили в сумме 47 744,3 тыс. рублей (99,1% от плана):

- дотации поступили в сумме 28 188,6 тыс. рублей (100,0%), что на 0,5% или на 133,4 тыс. рублей больше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 128,1 тыс. рублей (100,0%), что больше уровня 2017 года (26 432,4 тыс. рублей) на 695,7 тыс. рублей (на 2,6%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 1 060,5 тыс. рублей (100,0%) или на 562,3 тыс. рублей меньше показателей 2017 года (1 622,8 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений составляет 58,9%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 19 114,9 или 97,8% от плановых назначений 19 540,5 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 425,6 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по капитальному ремонту (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и содействию трудоустройства граждан). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 11 829,3 тыс. рублей или в 2,6 раза. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения и обеспечение повышения 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". Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений составляет 39,9%;

- субвенции поступили в объеме 440,8 тыс. рублей (100,0%) или на 1,9% (на 8,3 тыс. рублей) выше показателей 2017 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и осуществление отдельных полномочий ХМАО–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений составляет 0,9%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 123,5 тыс. рублей или 100,0% от плана (для справки: в 2017 году поступило 440,0 тыс. рублей) или на 71,9% меньше к уровню 2017 года.

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

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 58 387,0 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 28.12.2018г. №24).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 57 160,7 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений (для справки: в 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 99,4%, в 2017 году - на 90,3%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 1 226,3 тыс. рублей или 2,1% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья 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 №9:

(тыс. рублей)

Код раз-	Наименование вида расходов	Решение СД №309 от	Решение СД №24 от	Кассовое исполнение за 2018г	Результат	
					%	(+, -)

дела		29.12.2017	28.12.2018				
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>48 105,2</b>	<b>58 387,0</b>	<b>57 160,7</b>	<b>97,9</b>	<b>-1 226,3</b>	<b>+10 281,8</b>
0100	Общегосударственные вопросы	10 708,5	14 382,3	14 257,1	99,1	-125,2	+3 673,8
0200	Национальная оборона	393,8	393,8	393,8	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103,0	143,3	143,3	100,0	-	+40,3
0400	Национальная экономика	5 068,3	5 983,3	5 092,2	85,1	-891,1	+915,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 776,9	12 435,6	12 237,6	98,4	-198,0	+2 658,7
0600	Охрана окружающей среды	-	1,6	1,6	100,0	-	+1,6
0700	Образование	332,0	208,5	208,5	100,0	-	-123,5
0800	Культура, кинематография	21 357,7	24 450,6	24 450,6	100,0	-	+3 092,9
1000	Социальная политика	360,0	360,0	360,0	100,0	-	-
1200	Средства массовой информации	5,0	28,0	16,0	57,1	-12,0	+23,0

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 10 281,8 тыс. рублей, за исключением раздела «Образование» (0700). Уменьшение по данному разделу составило 123,5 тыс. рублей или 37,2%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Средства массовой информации», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 57,1 процента до 99,1 процента от плановых назначений. *Причины неисполнения по указанным разделам в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019г. и пояснительной записке к проекту решения отсутствуют.*

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2018 год (в сравнении с предшествующими периодами 2016-2017 годов) представлен в таблице №10:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	14 435,3	17,2	13 395,4	29,5	14 257,1	24,9	+861,7	+6,4
0200 Национальная оборона	396,0	0,5	378,2	0,8	393,8	0,7	+15,6	+4,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75,9	0,1	82,9	0,2	143,3	0,3	+60,4	+72,9
0400 Национальная экономика	3 853,8	4,6	4 794,5	10,6	5 092,2	8,9	+297,7	+6,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	47 990,6	57,1	7 379,7	16,2	12 237,6	21,4	+4 857,9	+65,8
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	1,6	<0,1 %	+1,6	-
0700 Образование	137,2	0,1	231,1	0,5	208,5	0,4	-22,6	-9,8
0800 Культура, кинематография	16 900,3	20,1	18 378,8	40,5	24 450,6	42,8	+6 071,8	+33,0
1000 Социальная политика	254,7	0,3	776,1	1,7	360,0	0,6	-416,1	-53,6
1200 Средства массовой информации	6,8	-	12,3	<0,1 %	16,0	<0,1 %	+3,7	+30,1

ИТОГО:	84 050,6	-	45 429,0	-	57 160,7	-	+11 731,7	+25,8
--------	----------	---	----------	---	----------	---	-----------	-------

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 11 731,7 тыс. рублей или на 25,8%, к 2016 году снижение составило 26 889,9 тыс. рублей или 32,0%.

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 «Образование» (0700) и «Социальная политика» (1000), по которым сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделу «Культура, кинематография» - 42,8%, «Общегосударственные вопросы» - 24,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21,4%, «Национальная экономика» - 8,9%.

В структуре расходов бюджета поселения, как и в предыдущем периоде, основную долю занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета поселения. В 2018 году на их финансирование направлено 25 019,1 тыс. рублей или 43,8% 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 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	Исполнение 2017 г.	Уточненный бюджет на 2018 г.	Исполнение 2018 г.	Доля в общ. объеме средств 2018г.%	Отк-ния касс-го исполнения 2018г от 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 836,90	14 995,10	14 995,10	26,2	4 158,20
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	81,10	273,15	273,15	0,5	192,05
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 377,80	4 378,07	4 378,07	7,7	1 000,27
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 087,80	9 204,75	9 203,00	16,1	115,20
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	383,40	212,45	212,45	0,4	-170,95
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	27,70	426,52	426,52	0,7	398,82
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты	129	2 684,40	2 793,25	2 792,75	4,9	108,35

работникам государственных (муниципальных) органов						
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	557,90	657,30	657,30	1,1	99,40
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	67,70	41,70	41,70	0,1	-26,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 776,70	12 701,31	11 675,24	20,4	1 898,54
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	1 182,70	360,00	360,00	0,6	-822,70
Иные межбюджетные трансферты	540	5 828,20	10 758,37	10 560,37	18,5	4 732,17
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	2,00	0,00	0,00	0,0	-2,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 443,00	1 336,37	1 336,37	2,3	-106,63
Уплата прочих налогов, сборов	852	19,95	24,70	24,70	0,04	4,75
Уплата иных платежей	853	71,80	70,00	70,00	0,1	-1,80
Специальные расходы	880	0,00	153,98	153,98	0,3	153,98
<b>Итого</b>		<b>45 429,05</b>	<b>58 387,02</b>	<b>57 160,70</b>	<b>100,00</b>	<b>11 731,65</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 32 281,04 тыс. рублей или 56,5% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 19 646,32 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). Большая часть расходов (71%) приходится на оплату труда работников учреждений культуры. На реализацию повышения оплаты труда по работникам учреждений культуры в 2018 году выделены средства в объеме 7 383,7 тыс. рублей, в т.ч. 7 309,86 тыс. рублей или 99 % за счет вышестоящего бюджета и 73,84 тыс. рублей или 1% за счет бюджета поселения.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что пунктом 23 решения Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 29.12.2017г. № 309 «О бюджете сельского поселения Мулымья на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры предусмотрены в объеме 4 916 890,0 рублей из них 90% за счет бюджета Кондинского района и 10 % за счет бюджета поселения.*

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2018 году составили 12 634,72 тыс. рублей или 22,1%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 451,42 тыс. рублей. 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 14 890,1 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 13 270,16 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 12 374,24 тыс. рублей или 21,6 % в общем объеме расходов. Основная часть расходов приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) - 11 675,24 тыс. рублей или 20,4% в общем объеме расходов, из них 29,8% или 3 475,04 тыс. рублей приходится на подраздел 0801 «Культура» и 25,6% или 2 993,72 тыс. рублей на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По отношению к 2017 году на 4 732,17 тыс. рублей увеличились расходы на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района (КВР 540) и составили на конец года 10 560,37 тыс. рублей или 18,5%. Средства перечислены на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий №9/2016-2018 от 21.12.2015г. По соглашению иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- На реализацию полномочий, установленных пунктом 4 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2013 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по организации в границах: поселения тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации (кроме снабжения населения дровами топливом), – 6 725,03 тыс. рублей;

- На реализацию полномочий, установленных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части исполнения мероприятий по благоустройству придомовых и общественных территорий сельского поселения Мулымья, предусмотренных муниципальной программой «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Кондинского района от 28 декабря 2017 года № 2241 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы» -3 131,14 тыс. рублей;

- На реализацию полномочий, установленных пунктом 30 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью (доп. Соглашение №21 от 31.08.2018г.) – 68,0 тыс. рублей. *Следует отметить, что по дополнительному соглашению сумма на исполнение переданных полномочий предусмотрена в размере 63,95 тыс. рублей и 1,11 тыс. рублей предусмотрено на администрирование расходов;*

- Администрирование в части переданных полномочий – 636,19 тыс. рублей.

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2018 год», муниципальных программ, размещенных на сайте поселения <http://admmul.ru/>.

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

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 29.12.2017г. №309 о бюджете (в редакции от 28.12.2018 №24), программно-целевые расходы составляли 44 002,30 тыс. рублей или 75,0%, непрограммные расходы – 14 384,73 тыс. рублей или 25,0%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 42 973,97 тыс. рублей или 98% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 14 186,73 тыс. рублей, что составляет 98,6 % к уточненному плану на год.

По отношению к 2017 году объем программно-целевых расходов в 2018 году вырос на 4 410,87 тыс. рублей.

Значительную долю в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019г.» 17 384,27 тыс. рублей или 40,45% от общего объема программно-целевых расходов. Как и в предыдущей муниципальной программе, основную долю расходов занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120).

*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 (16 144,7 тыс. рублей), утвержденный муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 29.12.2017 №214).*

Второе место в программных расходах занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы" 17 274,28 тыс. рублей или 40,2 % от общего объема программно-целевых расходов. Большая часть расходов направлена на вид расхода 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - 12 132,3 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы на оплату труда работников культуры в 2018 году составили 19 375,47 тыс. рублей, из них 7 383,7 тыс. рублей прошли по непрограммным расходам.

*Как и в предыдущие годы, минуя муниципальную программу, в рамках непрограммных расходов проходит часть расходов на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры. Рекомендации Контрольно-счетной палаты о проведение расходов по оплате труда в области культуры в единообразном порядке, для соблюдения эффективности и целевого использования, при исполнении бюджета в 2018 году не приняты во внимание.*

Таблица 12. Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2018 год по муниципальным программам

Наименование	КЦСР	Исполнен не 2017 г	Уточнен ный бюджет на 2018 г	Исполнен не 2018 г	(тыс. рублей)	
					Доля в общ. Объеме средств 2018г %	Отклонения касс-го исполнения 2018г от 2017г
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы"	01.	28,63	19,93	19,93	0,05	-8,70
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы"	02.	1 633,04	5 129,72	5 129,72	11,94	3 496,68
Муниципальная программа "Содержание и ремонт внутри поселковых дорог в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы"	04.	3 763,03	3 657,22	2 993,72	6,97	-769,31
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы"	05.	17 048,07	17 274,28	17 274,28	40,20	226,21
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на	07.	16 012,72	17 749,10	17 384,27	40,45	1 371,55

плановый период 2018 и 2019 годы"						
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы"	08.	77,61	41,70	41,70	0,10	-35,91
Муниципальная программа «Обслуживания деятельности Администрации сельского поселения Мулымья на 2018 год и плановый период до 2022 года	09.	0,00	130,35	130,35	0,30	130,35
<b>Итого</b>		<b>38 563,10</b>	<b>44 002,30</b>	<b>42 973,97</b>	<b>100,00</b>	<b>4 410,87</b>

В конце 2018 года в бюджет поселения появились расходы по муниципальной программе «Обслуживание деятельности Администрации сельского поселения Мулымья на 2018 год и плановый период до 2022 года» (муниципальная программа и муниципальный правовой акт об утверждении программы не размещены на сайте ОМС <http://admmul.ru/municipal-nye-celevye-programmy.html>). Согласно направлениям кодов расходов средства направлены на выплаты персоналу казенного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба».

*Контрольно-счетная палата обращает внимание о возможном возникновении дублирования программных мероприятий с муниципальной программой "Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы". Во избежание дублирования мероприятий целесообразнее расходы, предусмотренные по программе включить отдельным мероприятием в муниципальную программу "Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы".*

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения, установлено, что муниципальные программы не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья, утвержденного постановлением администрации от 08 апреля 2016 года № 52 «Об утверждении порядка разработки и утверждения муниципальных программ сельского поселения Мулымья»:

- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя;
- 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.

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

#### **Анализ исполнения по непрограммным расходам**

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет района на исполнение переданных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства- 72%.

*Контрольно-счетная палата рекомендует для увеличения программно-целевых расходов, расходы по передаче полномочий поселения перевести в муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2017 год и на плановый период до 2018 и 2019 г.». Цель данной программы «Организация деятельности по осуществлению возложенных на администрацию сельского поселения Мулымья полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий».*

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

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 29.12.2017г. №309) составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно информации, представленной администрацией поселения одновременно с отчетом за 2018 год, решением СД от 24.12.2018г. №24 бюджетные ассигнования перераспределены (как не востребовавшие средства) на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».

***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 Мулымья за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 3 657,2 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 602,9 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 54,3 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 3 657,2 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 3 615,7 тыс. рублей и поступления по налоговым и неналоговым доходам – 41,5 тыс. рублей (в размере 5% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением отчислений от акцизов), что соответствует п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья, утверждённого решением СД от 30.05.2014г. №32 (с изменениями от 25.08.2017г. №271).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 2 993,7 тыс. рублей или на 81,9% от плана. Согласно отчету по ДФ направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований, а также с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2019г. составил 663,5 тыс. рублей.

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

*Обращаем внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2017 год.*

**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 28.12.2018г. №24) бюджет утвержден с дефицитом 213,0 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2018 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2018 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 612,8 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 612,8 тыс. рублей и составил 825,8 тыс. рублей.

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

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

*Состав приложений в представленном на экспертизу проекте решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.*

- Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует кодам бюджетной классификации по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), также приложению 1 к решению СД от 28.12.2018г. №24 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019г.

- В приложениях 3 и 4 к проекту решения выявлено:

- приложение 3 и приложение 4 к проекту решения не согласованы между собой в части наименований разделов/подразделов;

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

- в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с подразделом 4 «Целевые статьи расходов бюджетов» раздела III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета. Наименования направления расходов должны соответствовать кодам направления расходов.

Также в приложении 3 к проекту решения наименование раздела/подраздела не соответствует приложениям 2 и 4 к решению СД от 28.12.2018г. №24.

- Приложение 5 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).

*Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не 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.*

*Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает:*

- при сравнении показателей по доходам (в разрезе подгрупп доходов) и расходам (в т.ч. в разрезе разделов/подразделов классификации бюджета поселения), отраженным в приложениях к проекту решения с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019г. в рамках округления плановых назначений выявлено расхождение

на 0,1 тыс. рублей, что является несоблюдением Инструкции №191н, которой предусматривается отражение в формах бюджетной отчетности бюджетных назначений в структуре, утвержденной законом (решением) о бюджете по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно;

- в приложениях к проекту решения необходимо исключить пустые строки.

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

### **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 28.12.2018 года №24 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 58 174,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 58 387,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 213,0 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +20,9%, по расходам: +21,4%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 57 773,5 тыс. рублей или 99,3% от уточненного плана, по расходам в сумме 57 160,7 тыс. рублей или 97,9% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 612,8 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 15,7% или 9 096,3 тыс. рублей (100,1% от плана 9 091,6 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,4% или 809,4 тыс. рублей (102,6% от плана 789,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 82,9% или 47 867,8 тыс. рублей (99,1% от плана 48 293,4 тыс. рублей).

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 4 заключения Контрольно-счетной палаты от 26.04.2018г. №103 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2017 год.

6. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2018 год» в части отражения кодов и их наименования 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 анализе предоставленной годовой отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей учреждений, установлены расхождения и признаки несоблюдения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению". Наличие расхождений свидетельствуют о том, что данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете недостоверно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

8. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 42 973,97 тыс. рублей или 75% от общего объема расходов.

9. Расходы бюджета, выделенные на реализацию муниципальных программ, не полностью отражают финансовые затраты предусмотренные в бюджете на решение задач социально-экономического развития поселения. Таким образом, муниципальные программы

не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.

10. В нарушение статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

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

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 Мулымья:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>13 395,4</b>	<b>10 708,5</b>	<b>14 382,3</b>	<b>14 257,1</b>	<b>106,4%</b>	<b>133,1%</b>	<b>99,1%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 804,0	1 396,0	1 852,9	1 852,4	102,7%	132,7%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 982,6	8 047,4	9 999,3	9 997,6	100,2%	124,2%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	561,5	561,5	0,0%	0,0%	100,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 608,8	1 165,1	1 968,6	1 845,6	114,7%	158,4%	93,8%
<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>82,9</b>	<b>103,0</b>	<b>143,3</b>	<b>143,3</b>	<b>172,9%</b>	<b>139,1%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	54,3	45,4	45,4	45,4	83,6%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0,0	37,7	78,0	78,0	0,0%	в 2,1 раза	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	28,6	19,9	19,9	19,9	69,6%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>4 794,5</b>	<b>5 068,3</b>	<b>5 983,3</b>	<b>5 092,2</b>	<b>106,2%</b>	<b>100,5%</b>	<b>85,1%</b>
Общэкономические вопросы	0401	751,2	1 484,9	1 957,2	1 729,6	в 2,3 раза	116,5%	88,4%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	3 763,0	3 302,9	3 657,2	2 993,7	79,6%	90,6%	81,9%
Связь и информатика	0410	280,3	280,5	368,9	368,9	131,6%	131,5%	100,0%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>7 379,7</b>	<b>9 776,9</b>	<b>12 435,6</b>	<b>12 237,6</b>	<b>165,8%</b>	<b>125,2%</b>	<b>98,4%</b>
Жилищное хозяйство	0501	77,6	410,0	41,7	41,7	53,7%	10,2%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	5 304,2	6 850,0	6 923,0	6 725,0	126,8%	98,2%	97,1%
Благоустройство	0503	1 633,0	2 178,8	5 129,7	5 129,7	в 3,1 раза	в 2,3 раза	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	364,9	338,1	341,2	341,2	93,5%	100,9%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</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	1,6	1,6	0,0%	0,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>231,1</b>	<b>332,0</b>	<b>208,5</b>	<b>208,5</b>	<b>90,2%</b>	<b>62,8%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	231,1	332,0	208,5	208,5	90,2%	62,8%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>18 378,8</b>	<b>21 357,7</b>	<b>24 450,6</b>	<b>24 450,6</b>	<b>133,0%</b>	<b>114,5%</b>	<b>100,0%</b>
Культура	0801	18 378,8	21 357,7	24 450,6	24 450,6	133,0%	114,5%	100,0%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>776,1</b>	<b>360,0</b>	<b>360,0</b>	<b>360,0</b>	<b>46,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	776,1	360,0	360,0	360,0	46,4%	100,0%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>12,3</b>	<b>5,0</b>	<b>28,0</b>	<b>16,0</b>	<b>130,1%</b>	<b>в 3,2 раза</b>	<b>57,1%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	12,3	5,0	28,0	16,0	130,1%	в 3,2 раза	57,1%
<b>ИТОГО</b>		<b>45 429,0</b>	<b>48 105,2</b>	<b>58 387,0</b>	<b>57 160,7</b>	<b>125,8%</b>	<b>118,8%</b>	<b>97,9%</b>