

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Куминский 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. № 4, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018 года №279, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Куминский за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Куминский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Куминский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью городского 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 городское поселение Куминский за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;
- приложение №2 «Распределение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2018 год в ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение №3 «Распределение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Администрации городского поселения необходимо обратить внимание на наименование приложений 2 и 3 к проекту решения на соответствие п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

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

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

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, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.4.5. (п.п.4.5.3.) раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 18.03.2019г., 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 городское поселение Куминский не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в том числе в части участников бюджетного процесса и их полномочий).

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Куминский являются:

- Глава городского поселения Куминский;
- Совет Депутатов городского поселения Куминский;
- Администрация городского поселения Куминский;
- Финансово-экономический отдел администрации городского поселения Куминский (орган внутреннего финансового контроля);
- Контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- Главные распорядители средств бюджета поселения;
- Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета поселения;
- Главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- Получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Куминский является отдел финансово-экономической деятельности администрации поселения.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения от 21.12.2017 года №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 года» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Куминский определены:

- Администрация городского поселения Куминский;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения, является администрация городского поселения Куминский.

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2018 году:

- Администрация городского поселения Куминский (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Центр культуры и молодежи «Камертон» ЦКМ «Камертон».

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);
- пояснительная записка (ф.0503160).

При анализе предоставленных форм установлено несоблюдение инструкции в части заполнения форм пояснительной записки (ф. 0503164). 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). Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 68 163,51 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 66 158,44тыс. 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	9 767 340,98	9 798 861,19	-31 520,21
Доходы от собственности	120	1 464 231,66	1 034 875,44	429 356,22
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	275 980,00	275 980,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	55 235 538,89	55 014 763,97	220 774,92
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов				0,00
Имущество, переданное с других уровней бюджета		220 774,92		0,00
Доходы от операций с активами	170	-2 091 876,94	31 716,02	-2 123 592,96
Прочие доходы	180	3 512 293,24	2 243,00	3 510 050,24
Итого		68 163 507,83	66 158 439,62	2 005 068,21

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 2 005,07 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме -31,52 тыс. руб. связано с погашением задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 429,37 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 220,77 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет недвижимого имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района;

- доходы от реализации активов (код 170) в сумме -2 123,59 тыс. рублей, отклонение обусловлено правилами бухгалтерского учета (списанием остаточной стоимости выбывших объектов имущества);

- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 3 510,05 тыс. рублей сложилось за счет остаточной стоимости имущества, полученного безвозмездно и в результате дарения в рамках программы Переселения.

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, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 205 513,88 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 1 676,88 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 25 867,41 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 и постановкой на учет произведенных активов (земельные участки, собственность по которым не разграничена).

По состоянию на 01.01.2019 г. на балансе городского поселения Куминский числятся нефинансовые активы в размере 198 674,67 тыс. рублей, финансовые активы в размере 6839,21 тыс. рублей и обязательства на сумму 5 131,56 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 1 942,86 тыс. рублей. Основное сокращение *нефинансовых активов* сложилось за счет начисленной амортизации. *Имущество казны* (счет 010800000) – сократилось на 1 001,88 тыс. рублей. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года в казну поступило имущество на 3 425,32 тыс. рублей (получено безвозмездно) и выбыло имущество на 107,94 тыс. рублей (из них передано безвозмездно движимое имущество на 92,69 тыс. рублей). Амортизация имущества казны за 2018 год начислена в сумме 4 373,08 тыс. рублей и составила 27 241,44 тыс. рублей.

Балансовая *стоимость основных средств* (счет 010100000) в течение отчетного периода уменьшилась на 292,47 тыс. рублей и составила 9 781,4 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 в течение года имущество поступило на сумму 274,56 тыс. рублей и выбыло на 567,03 тыс. рублей. Основное списание основных средств прошло по группе «Машины и оборудование» в сумме 527,41 тыс. рублей. Амортизация основных средств на 01.01.2019г. составила 9 377,06 тыс. рублей или 96% от балансовой стоимости.

Непроизведенные активы (сч.010300000) в течение года увеличились на 1 721,91 тыс. рублей (заключены договора аренда земельных участков) и сократились на 2 015,02 тыс. рублей (расторжение договоров аренды земли). Остаточная стоимость на конец года составила 21 769,67 тыс. рублей.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2019 года увеличились на 255,64 тыс. рублей по сравнению с началом года и составляют 1 058,87 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 (в части нефинансовых активов) установлено расхождение, представленное в таблице.

Таблица 2. Сопоставление данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы (в части нефинансовых активов)

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503120		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало	на конец
					года	года
Балансовая стоимость (сч.01080000)	199 258 213,24	202 629 416,23	199 258 213,24	202 629 416,23	0,00	0,00
Амортизация (сч.01040000)	22 814 537,75	27 187 618,18	22 814 537,75	27 241 443,13	0,00	53 824,95
Стр. 140 Баланса	176 443 675,49	175 441 798,05	176 443 675,49	175 387 973,10	0,00	-53 824,95
Стр. 190 Баланса	200 617 535,33	198 674 672,01	200 617 535,33	198 620 847,06	0,00	-53 824,95

Установленные расхождения оказывают влияние на искажение результатов строки 190 Баланса на 0,03%.¹

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) увеличились на 265,98 тыс. рублей и составили на конец года 6 839,21 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2019 года основную долю – 60% занимает дебиторская задолженность по доходам.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2019г. составил 2 543,15 тыс. рублей. Остаток средств на счетах бюджета на конец года вырос на 295,36 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2018 года (2 247,79 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств².

В балансе на начало года имеются остатки денежных средств во временном распоряжении по счету 0201000 в сумме 27,5 тыс. рублей, фактически при анализе предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей остатки по данному счету отсутствуют. Данный факт свидетельствует о грубом нарушении требований порядка ведения бухгалтерского учета, в части нарушения пункта 10б приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению". Учет средств, поступивших во временное распоряжение на счетах бухгалтерского учета учреждений, не ведется. Данное замечание было указано по результатам анализа исполнения бюджета за 2017 год.

¹ 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.)

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

По данным баланса дебиторская задолженность на конец 2018 года сложилась в сумме 4 296,06 тыс. рублей, что на 1,88 тыс. рублей меньше данных на начало года, в том числе:

- расчеты по доходам (счет 0205000). На конец года остаток по счету составил 4130,91 рублей, что на 145,78 рублей больше данных на начало года. Большая часть задолженности (3 526,68 тыс. рублей) приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 04011105013130000120). Главным администратором по данному виду доходов является Администрация Кондинского района;

- расчеты по выданным авансам (счет 020600000) сократились на 12,71 тыс. рублей и составили на конец года 79,57 тыс. рублей;

- по расчетам с подотчетными лицами (счет 02080000) на конец года составили 0,6 тыс. рублей;

- расчеты по платежам в бюджет (030300000). Наличие дебиторского остатка по данному счету свидетельствует о переплате по платежам в бюджет. На конец года остаток по счету составил 84,95 тыс. рублей, что на 111,85 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем авансирования приходится на счет 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 59,94 тыс. рублей.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2019г. увеличились на 618,12 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года выросла на 458,77 тыс. рублей и составила 709,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по принятым обязательствам состоит из задолженности по оплате труда и начислению на выплаты по оплате труда (заработная плата, больничные листы).

Расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2019 года составили 624,29 тыс. рублей, что на 359,37 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем задолженности в сумме 390,69 тыс. рублей приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (счет 030310000).

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года составляет 0,66 тыс. рублей.

Задолженность по прочим расчетам с кредиторами (счет 030400000) на конец года составила 14,31 тыс. рублей.

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 расхождения. Наличие расхождений свидетельствуют о том, что данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете недостоверно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств.

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 городского поселения Куминский от 21.12.2017 года №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 год и на плановый

период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 21.12.2017г. №255) с объемом доходов 43 344,79 тыс. рублей, объемом расходов 43 344,79 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 28.12.2018 года №35 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2018г. №35) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 66 550,11 тыс. рублей, по расходам в сумме 68 797,90 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 247,79 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +53,5%, по расходам: +58,7%.

Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 28.12.2018г. №35 корректировался объем средств по доходам, расходам, дорожному фонду поселения, межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет района и полученным из бюджета района по 2018 году, что подтверждается приложениями №1, №2, №3, №4, №5 и №6 к решению СД от 28.12.2018г. №35, при этом текстовая часть решения содержит данные по 2018, 2019 и 2020 годам, когда фактически плановый период не подвергался внесению изменений (что подтверждается отсутствием приложений на 2019 – 2020 годы). Вместе с тем, приложения по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета не согласованы между собой в части указания периода внесения изменений в бюджет поселения, также приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета не указано в текстовой части решения от 28.12.2018г. №35, 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 3:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 21.12.2017г. №255	43 344,79	43 344,79	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+23 205,32	+25 453,11	-2 247,79
- за счет безвозмездных поступлений	+21 744,13	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+1 461,19	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2018г. №35)	66 550,11	68 797,90	-2 247,79
Исполнено	66 158,44	65 863,08	+295,36
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	+22 813,65	+22 518,29	X
%	152,6	152,0	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-391,67	-2 934,82	X
%	-0,6	-4,3	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 66 158,44 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 391,67 тыс. рублей, или на 0,6%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 65 863,08 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2018г. №35, на сумму 2 934,82 тыс. рублей, или на 4,3%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 295,36 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 2 247,79 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

• увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 365,77 тыс. рублей и 95,42 тыс. рублей соответственно;

- увеличения дотаций на 360,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 1,95 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 21 379,93 тыс. рублей;
- увеличения доходов от возврата остатков целевых средств на 2,25 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2018 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2016-2017 годах) отражен в таблице 4:

(тыс. рублей)

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2017	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	74 696,70	48 213,99	66 158,44	+17 944,45	+37,2
налоговые и неналоговые	5 655,97	9 400,96	11 141,43	+1 740,47	+18,5
безвозмездные перечисления	69 040,73	38 813,03	55 017,01	+16 203,98	+41,7
Расходы	71 840,89	50 064,49	65 863,08	+15 798,59	+31,6
Дефицит (-), профицит (+)	+2 855,81	-1 850,50	+295,36	-	-

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 11,4%; исполненных расходов – 8,3%;

- положительной динамикой к 2017 году: прирост по доходам – 37,2%, по расходам – 31,6%.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 66 158,44 тыс. рублей, или 99,4% от уточненного объема бюджетных назначений 66 550,11 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 17 944,45 тыс. рублей (на 37,2%).

Структура доходов бюджета поселения за 2018 год представлена в таблице 5:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	43 344,79	66 550,11	66 158,44	99,4	152,6
Налоговые доходы	8 117,50	9 483,27	9 798,86	103,3	120,7
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>18,7</i>	<i>14,2</i>	<i>14,8</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 231,41	1 326,83	1 342,57	101,2	109,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,9</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	-	-
Безвозмездные поступления	33 995,88	55 740,01	55 017,01	98,7	161,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>78,4</i>	<i>83,8</i>	<i>83,2</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 18,7% и 2,9%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 14,8%, доля неналоговых доходов - до 2,0%, при этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 78,4% до 83,2% (на 4,8%). В абсолютном значении по всем группам доходов бюджета поселения увеличение объемов поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 66 550,11 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 10 810,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 55 740,01 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2018г. №35.

Учитывая в приложении 1 к проекту решения отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019г.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (85,0%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Куминский (56 238,30 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 177,46 тыс. рублей (0,3%), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 3 969,22 тыс. рублей (6,0%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 773,46 тыс. рублей (8,7%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем превышения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 315,81 тыс. рублей (утв. – 9 426,87 тыс. рублей; исп. – 9 742,68 тыс. рублей).

КСП обращает внимание, что в приложение 1 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».

Следует отметить, приложением 3 (таблица 2) утвержден главный администратор доходов бюджета МО г.п.Куминский, поступающих в бюджет МО, администрирование которых осуществляют органы местного самоуправления муниципального района – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района с кодом главного администратора 040, когда в свою очередь данный администратор доходов утвержден решением Думы Кондинского района о бюджете на 2018 – 2020 годы (от 30.11.2017 года №337, с изменениями) с кодом 070, а по коду 040 главный администратор доходов – Администрация Кондинского района.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 9 348,91 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2018г. №35) составил 10 810,10 тыс. рублей или с ростом на 15,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 792,52 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 11 141,43 тыс. рублей, что составляет 103,1% от уточненного плана 2018 года и 118,5% от фактического поступления за 2017 год (рост на 1 740,47 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 2 041,18 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 1 273,66 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 283,08 тыс. рублей; налога на совокупный доход – на 1,83 тыс. рублей; налога на имущество – на 330,57 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 132,10 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 19,94 тыс. рублей.

1 17	Прочие неналоговые доходы	91,06	-	-	-	-	-	-	0,2	-
------	---------------------------------	-------	---	---	---	---	---	---	-----	---

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (40,8%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (35,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,3%); налоги на имущество (7,8%).

Налоговые доходы за 2018 год исполнены в сумме 9 798,86 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 9 483,27 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 315,59 тыс. рублей или на 3,3% и больше на 1 681,36 тыс. рублей или 20,7% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 872,02 тыс. рублей или на 23,6%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 46,4% (4 544,58 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 3 969,22 тыс. рублей **и налогу на имущество** – 870,25 тыс. рублей занимают 40,5% и 8,9% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 316,30 тыс. рублей или 3,5%.

Поступления по **земельному налогу** составили 669,91 тыс. рублей или 100,6% от плановых назначений 665,86 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 4,05 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 312,38 тыс. рублей или на 87,4%, из них: увеличение земельного налога с организаций на 74,90 тыс. рублей или 32,4% (для справки: в 2017 году поступило 230,96 тыс. рублей, в 2018 году – 305,86 тыс. рублей), увеличение земельного налога с физических лиц – на 237,48 тыс. рублей или в 2,9 раза (для справки: в 2017 году поступило 126,57 тыс. рублей, в 2018 году – 364,05 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 200,34 тыс. рублей или 102,0% от планового показателя 196,33 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 18,19 тыс. рублей или на 10,0% (для справки: в 2017 году поступило 182,15 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 358,63 тыс. рублей (99,0%), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 3,6%. Рост показателей по сравнению с 2017 годом составляет 0,5%, в т.ч.:

- по ЕНВД (удельный вес в структуре налоговых доходов 3,3%) рост на 25,25 тыс. рублей (справочно: поступило в 2017 году – 304,26 тыс. рублей, в 2018 году – 329,51 тыс. рублей) или на 8,3% больше;

- по ЕСН (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,3%) снижение составило 23,42 тыс. рублей или 44,6% (справочно: поступило в 2017 году – 52,54 тыс. рублей, в 2018 году – 29,12 тыс. рублей);

- государственная пошлина в сумме 56,18 тыс. рублей (99,6%), что составляет 0,6% в структуре налоговых доходов, что на 23,4% ниже показателей 2017 года.

Неналоговые доходы

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 342,57 тыс. рублей или 101,2% от уточненных прогнозных значений 1 326,83 тыс. рублей, что соответствует 2,0% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 109,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 231,41 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 77,1% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 20,5% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 2,3% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось ниже уровня 2017 года на 131,55 тыс. рублей или на 8,9%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 275,98 тыс. рублей (100,0% от плана), что составляет 107,8% к уровню 2017 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 034,87 тыс. рублей или 101,5% от уточненного плана 1 019,13 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 14,6%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 145,75 тыс. рублей (10,9% в структуре неналоговых доходов) или 102,3% от плана 142,50 тыс. рублей, что на 43,05 тыс. рублей (на 24,4%) меньше чем за 2017 год (справочно: за 2017 год – 188,80 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 90,92 тыс. рублей (6,8% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 90,92 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года (71,79 тыс. рублей) на 19,13 тыс. рублей (на 26,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 798,20 тыс. рублей (59,4% в структуре неналоговых доходов) или 101,6% к плану 785,71 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (642,18 тыс. рублей) на 156,02 тыс. рублей или на 24,3%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 31,72 тыс. рублей или 100,0% от плана. По доходам от продажи активов отмечается снижение поступлений в сравнении с показателями 2017 года на 33,0%.

Безвозмездные поступления

За 2018 год их поступление составило 55 017,01 тыс. рублей или 98,7% от плановых назначений в объеме 55 740,01 тыс. рублей и 161,8% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 16 203,98 тыс. рублей, или на 41,7%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2018 год приведена в таблице №7 (в т.ч. в сравнении с данными за 2017 год):

(тыс. рублей)

п/гр уш а	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	38 813,03	33 995,88	55 740,01	55 017,01	-723,00	141,7	98,7	80,5	83,2
	Безвозмездные поступления от	38 813,03	33 995,88	55 737,76	55 014,76	-723,00	141,7	98,7	80,5	83,2

2 02	других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:									
	Дотации	25 840,80	24 817,60	25 177,60	25 177,60	-	97,4	100,0	53,6	38,1
	Субвенции	439,00	465,13	467,08	467,08	-	106,4	100,0	0,9	0,7
	Иные межбюджетные трансферты	12 533,23	8 713,15	30 093,08	29 370,08	-723,00	В 2,3 раза	97,6	26,0	44,4
2 18	ДОХОДЫ бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	2,25	2,25	-	-	100,0	-	-

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в данной группе доходов составляет 100,0%, из них: иные межбюджетные трансферты – 53,4%; дотации – 45,8%; субвенции – 0,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2018 году по сравнению с прошлым годом на сумму 16 201,73 тыс. рублей, в относительной величине – на 41,7% и поступили в сумме 55 014,76 тыс. рублей (98,7% от плана):

- дотации поступили в сумме 25 177,60 тыс. рублей (100,0%), что на 2,6% или на 663,20 тыс. рублей меньше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 24 817,60 тыс. рублей (100,0%), что меньше уровня 2017 года (25 790,80 тыс. рублей) на 973,20 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 350,00 тыс. рублей (100,0%) или на 320,00 тыс. рублей больше показателей 2017 года; прочие дотации – 10,00 тыс. рублей или меньше на 10,00 тыс. рублей показателей 2017 года);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 29 370,08 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений 30 093,08 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 723,0 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по подготовке к ОЗП и приобретения новогодней иллюминации). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 16 836,85 тыс. рублей или в 2,3 раза;

- субвенции поступили в объеме 467,08 тыс. рублей (100,0%) или на 6,4% (на 28,08 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.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет поселения поступили в сумме 2,25 тыс. рублей или 100,0% от плана.

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 68 797,90 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 28.12.2018г. №35).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 65 863,08 тыс. рублей или 95,7% от плановых назначений (для справки: в 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 95,6%, в 2017 году - на 77,7%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 2 934,82 тыс. рублей или 4,3% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Куминский 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 №8:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД №255 от 21.12.2017	Решение СД №35 от 28.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	43 344,79	68 797,90	65 863,08	95,7	-2 934,82	+25 453,11
0100	Общегосударственные вопросы	14 689,13	18 233,67	17 171,37	94,2	-1 062,30	+3 544,54
0200	Национальная оборона	393,80	393,80	393,80	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	426,26	430,14	430,14	100,0	-	+3,88
0400	Национальная экономика	5 466,40	20 209,31	19 511,34	96,5	-697,97	+14 742,91
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 943,10	12 983,52	11 983,48	92,3	-1 000,04	+6 040,42
0600	Охрана окружающей среды	-	1,95	1,95	100,0	-	+1,95
0700	Образование	2 533,82	2 092,36	1 968,24	94,1	-124,12	-441,46
0800	Культура, кинематография	12 502,28	14 079,95	14 045,20	99,8	-34,75	+1 577,67
1000	Социальная политика	280,00	263,20	263,20	100,0	-	-16,8
1100	Физическая культура и спорт	30,00	30,00	30,00	100,0	-	-
1200	Средства массовой информации	80,00	80,00	64,36	80,5	-15,64	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 25 453,11 тыс. рублей, за исключением разделов «Образование» (0700) и «Социальная политика» (1000). Уменьшение по данным разделам составило 458,26 тыс. рублей или 16,3%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Средства массовой информации», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 80,5 процента до 99,8 процента от плановых назначений.

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2018 год (в сравнении с предшествующими периодами 2016-2017 годов) представлен в таблице №9:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	16 774,90	23,4	17 591,28	35,1	17 171,37	26,1	-419,91	-2,4

0200 Национальная оборона	396,00	0,6	378,20	0,8	393,80	0,6	+15,60	+4,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	105,89	0,1	429,25	0,9	430,14	0,6	+0,89	+0,2
0400 Национальная экономика	5 550,55	7,7	7 750,87	15,5	19 511,34	29,6	+11 760,47	В 2,5 раза
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	37 347,76	52,0	9 873,46	19,7	11 983,48	18,2	+2 110,02	+21,4
0600 Охрана окружающей среды	80,0	0,1	-	-	1,95	<0,1 %	+1,95	-
0700 Образование	2 817,90	3,9	2 565,31	5,1	1 968,24	3,0	-597,07	-23,3
0800 Культура, кинематография	8 450,29	11,8	11 133,48	22,2	14 045,20	21,3	+2 911,72	+26,2
1000 Социальная политика	240,04	0,3	260,00	0,5	263,20	0,4	+3,20	+1,2
1100 Физическая культура и спорт	30,00	<0,1 %	30,00	0,1	30,00	0,1	-	-
1200 Средства массовой информации	47,56	0,1	52,64	0,1	64,36	0,1	+11,72	+22,3
ИТОГО:	71 840,89	-	50 064,49	-	65 863,08	-	+15 798,59	+31,6

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 15 798,59 тыс. рублей или на 31,6%, к 2016 году снижение составило 5 977,81 тыс. рублей или 8,3%.

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 «Общегосударственные вопросы» и «Образование», по которым сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделам «Национальная экономика» - 29,6%, «Общегосударственные вопросы» - 26,1%, «Культура, кинематография» - 21,3% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,2%.

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

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

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 21.12.2017 №255 о бюджете (в редакции от 28.12.2018 №35), программно-целевые расходы составляли 8 116,02 тыс. рублей или 11,8%, непрограммные расходы – 60 681,88 тыс. рублей или 88,2%.

Формирование и исполнение бюджета в непрограммных расходах свидетельствует о несоблюдении Федерального закона от 07.05.2013г № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса». Так же, 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.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 7 114,96 тыс. рублей или 87,7% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 58 748,12 тыс. рублей, что составляет 96,8% к уточненному плану на год.

Таблица №10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2018 год.
(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Кассовое исполнение за 2017 год	Решение СД №35 от 28.12.2018	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонения		% в общем объеме ПЦР
					уточ. плана от кассы	Кассы 2017/2018	
Программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	01.	15,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,21
Программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года"	02.	77,70	50,00	10,00	40,00	67,70	0,14
Программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года".	03.	264,40	424,60	424,60	0,00	-160,20	5,97
Программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04.	2 087,60	4 114,74	3 460,72	654,02	-1 373,12	48,64
Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы"	05.	1 329,00	578,02	570,61	7,41	758,39	8,02
Программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2020 годы"	07.	324,80	323,88	323,88	0,00	0,92	4,55
Программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года"	08.	3 686,40	2 609,78	2 310,15	299,63	1 376,25	32,47
Итого		7 784,90	8 116,02	7 114,96	1 001,06	669,94	100,00

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и муниципальных программ, размещенных на официальном сайте <http://admkkuma.ru/municipal-nye-programmy.html>.

Основная доля исполненных программных расходов принадлежит муниципальной программе "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" – 3 460,72 тыс. рублей или 48,6%. Согласно отчету об исполнении бюджета (0503117) большая часть расходов приходится на подпрограмму "Текущий ремонт и содержание внутрипоселковых дорог"- 2 214,26 тыс. рублей. Фактически муниципальная программа не разбита по подпрограммам. Так же 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, утвержденный муниципальным правовым

актам местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 19.06.2018 №163).

В рамках данной программы проходят расходы на проведение мероприятий по текущему ремонту и содержанию внутрипоселковых дорог за счет дорожного фонда.

Второе место по значимости занимают расходы по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года» 2 310,15 тыс. рублей или 32,47%. По отношению к 2017 году объем финансирования по программе сократился на 1 376,25 тыс. рублей. Значительная доля расходов проходит по подпрограмме "Содержание уличного освещения"- 1 843,43 тыс. рублей.

Анализ двух выше указанных программ показал наличие дублирующих мероприятий, а именно «Текущий ремонт и содержание уличного освещения» и «Содержание уличного освещения». Наличие дублирующих мероприятий нарушает Порядок «Формирования муниципальных программ муниципального образования городского поселения Куминский», утвержденный постановлением администрации городского поселения от 17.12.2013 №238.

Третье место в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы" – 570,61 тыс. рублей или 8%. По отношению к данным за 2017 год объем расходов сокращен на 758,39 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на проведение мероприятий по текущему содержанию мест общего пользования многоквартирных домов (МКД)- 148,10 тыс. рублей.

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что замечания, указанные в заключение на исполнение бюджета за 2017 год не исполнены. Муниципальные программы не приведены в соответствие с порядком формирования муниципальных программ муниципального образования городского поселения Куминский, утвержденным постановлением администрации поселения от 17.12.2013 №238:

- отсутствуют таблицы целевых показателей по годам;
- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя;
- несвоевременно вносятся изменения в программу.

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 проводится оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В контрольно-счетную плату не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ.

Муниципальные программы по-прежнему не используются в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования. Вопрос эффективного использования средств бюджета поселения по средствам реализации муниципальных программ не является основополагающим.

Непрограммные расходы по отношению к первоначально утвержденному бюджету в течение года увеличились на 25 769,52 тыс. рублей, основная доля увеличения проходит по мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» +14 444,77 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что проведение расходов по ремонту автомобильных дорог, за счет непрограммных расходов при наличии утвержденной

муниципальной программы свидетельствует об отсутствии квалифицированного подхода при исполнении бюджета.

Таблица 11. Анализ непрограммных расходов бюджета за 2018 год

(тыс. руб.)

Наименование	Первонач-й бюджет 2018	Уточ-й план (Решение СД №35 от 28.12.2018)	Кассовое исполнение за 2018 год	Откл-е испол-я от уточ. плана
Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма	30,00	30,00	30,00	0,00
Пенсии за выслугу лет	280,00	263,20	263,20	0,00
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	10 106,80	8 981,96	8 936,55	45,41
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 540,00	2 077,84	2 077,84	0,00
Расходы на проведение выборов и референдумов	115,00	588,71	588,71	0,00
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	11 740,70	12 942,46	12 942,46	0,00
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	1 432,50	3 002,71	1 920,82	1 081,89
Расходы на софинансирование расходов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	0,00	2 338,36	2 338,36	0,00
Расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы	0,00	530,47	530,47	0,00
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	393,80	393,80	393,80	0,00
Мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	0,00	14 444,77	14 444,77	0,00
Расходы на реализацию отдельных полномочий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами	0,00	1,95	1,95	0,00
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса	3 208,90	7 181,37	6 488,37	693,00
Реализация Указов Президента Российской Федерации	4 848,78	6 361,23	6 361,23	0,00
Мероприятия по содействию трудоустройства граждан	1 126,40	1 027,33	1 027,33	0,00
Расходы на обеспечение переданных полномочий	0,00	279,46	166,00	113,46
Расходы на прочие мероприятия	0,00	145,00	145,00	0,00
Расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	71,33	71,33	71,33	0,00
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	18,15	19,93	19,93	0,00
Итого	34 912,36	60 681,88	58 748,12	1 933,76

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 №12. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на	Исполнение 2018 год	Доля в общ. объеме	Отклонение исполнения
--------------	-----	---------------------	----------------------	---------------------	--------------------	-----------------------

			2018 год		средств 2018 года %	2018г к 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 522,70	10 721,52	10 721,52	16,28	1 198,82
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	71,10	130,12	120,92	0,18	49,82
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 798,70	3 192,86	3 182,21	4,83	383,51
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 599,20	12 125,76	12 125,76	18,41	1 526,56
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	322,90	200,25	200,25	0,30	-122,65
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		475,85	475,85		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 508,60	3 310,90	3 310,90	5,03	-197,70
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	756,60	740,13	691,55	1,05	-65,05
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	749,10			0,00	-749,10
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	11 976,20	12 192,02	10 137,51	15,39	-1 838,69
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	260,00	490,27	490,27	0,74	230,27
Иные межбюджетные трансферты	540	9 341,50	24 838,89	24 032,43	36,49	14 690,93
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632	2,40	50,00	50,00	0,08	47,60
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	35,20	22,49	17,07	0,03	-18,13
Уплата прочих налогов, сборов	852	1,00	1,15	1,15	0,00	0,15
Уплата иных платежей	853	119,30	192,82	192,82	0,29	73,52
Специальные расходы	880		112,86	112,86		112,86
Итого		50 064,50	68 797,89	65 863,07	100,0	15 798,6

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 29 661,57 тыс. рублей или 45% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120), из них 15 636,92 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) и 14 024,65 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110).

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений в 2018 году по отношению к 2017 году выросли на 1 632,15 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры 11 548,52 тыс. рублей или 82%, из них 6 361,23 тыс. рублей расходы на повышение оплаты труда сотрудников учреждений культуры, в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Следует отметить, что согласно пункту 13 решения СД от 21.12.2017 №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в общем объеме расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района в сумме 4 363 900,0 рублей на 2018 год, обеспечение доли софинансирования не менее 10% в сумме 484 877,78 рублей за счет средств бюджета поселения. Фактически доля софинансирования сложилась следующим образом: 99% за счет иных межбюджетных трансфертов и 1% за счет бюджета поселения. В нарушение раздела 21 Бюджетного Кодекса, в течение 2018 года в пункт 13 решения СД от 21.12.2017 №255 не вносились изменения.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) по отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 1 206,22 тыс. рублей, из них на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) +938,5 тыс. рублей и на содержание местной администрации (подраздел 0104) +361,2 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением оплаты труда и окончанием срока полномочий выборных должностных лиц. *Следует отметить, что расходы по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» проходят по двум направлениям КЦСР 6000002030 «Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования» и КЦСР 6000002400 «Прочие мероприятия органов местного самоуправления» в пояснительной записке отсутствует объяснение причин распределения расходов по двум КЦСР.*

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 14 798,2 тыс. рублей. *Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 15 068,11 тыс. рублей (15 270,76 т.руб. - 202,65 т. руб. расходы на администрирование переданных полномочий), что превышает установленный норматив на 270,09 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о причинах превышения норматива.*

В расходах бюджета 36,5% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением. Большую часть межбюджетных трансфертов 60% или 14 444,77 тыс. рублей занимают расходы в области дорожного хозяйства (раздел 0409) и 37,9% или 9 102,72 тыс. рублей расходы Жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 0500). По отношению к уточненному бюджету 2017 года, расходы на 2018 год увеличены на 14 690,93 тыс. рублей.

Расходы на администрирование переданных полномочий составили 478,64, тыс. рублей, что на 17,11 тыс. рублей ниже расходов 2017 года, предусмотренных на эти цели.

Так же в 2018 году переданы средства на исполнение полномочий в области молодежной политике 282,28 тыс. рублей.

В 2018 году в 1,8 раза увеличены расходы по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств». Расходы по данному коду вида расходов проходят по подстатье 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» в разрезе

двух подразделов 0707 «Молодежная политика» - 227,07 тыс. рублей и 1001 «Пенсионное обеспечение» - 263,2 тыс. рублей. *Следует отметить, что в структуре органов местного самоуправления городского поселения Куминский³ отсутствует подразделение (отдел), осуществляющий управление в сфере молодежной политике. Таким образом, выплаты по КВР 263 по подразделу 0707 свидетельствуют о нарушении применения бюджетной классификации при исполнении бюджета.*

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 21.12.2017г. №255) составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно информации, представленной с проектом решения, решением СД от 28.12.2018г. №35 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0503 «Благоустройство» на оплату работ по устройству снежного городка.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2018 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 18 559,51 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 695,12 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 134,64 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года;
- 12 536,30 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (бюджет АО);
- 1 193,45 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов.

Следует отметить, п.п.1.5. п.1 текстовой части решения от 28.12.2018г. №35 предусмотрен объем дорожного фонда городского поселения Куминский в размере 17 905,49 тыс. рублей, который не соответствует объему, указанному в приложениях 3, 4, 5 и 6 к данному решению – 18 559,51 тыс. рублей, что не соответствует требованиям главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 18 559,51 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 3 969,22 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 919,35 тыс. рублей или 12,8% объема налоговых и неналоговых доходов, за исключением акцизов (п.п.2.1.9. п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский предусмотрено не менее 5% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения); 3) 12 536,30 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, что соответствует п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский, утвержденного решением СД от 29.05.2014г. №45 (с изменениями от 10.04.2018г. № 266); 4) остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 1 134,64 тыс. рублей.

При анализе отчета об исполнении дорожного фонда за 2018 год установлено расхождение между остатками на начало 2018 года и остатками на конец года 2017 года, указанными в отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский за 2017 год, представленном

³ Решение Совет депутатов городского поселения Куминский от 24.11.2014 №73 «Об утверждении структуры администрации городского поселения Куминский»

одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2017 год. Отклонение составило 490,37 тыс. рублей (остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов, отраженных в отчете по состоянию на 31.12.2017г., указан 1 625,01 тыс. рублей, Администрацией городского поселения в отчете на 01.01.2019г. учтен остаток на начало года в размере 1 134,64 тыс. рублей). Таким образом, формирование отчета не соответствует требованиям п.4.1 главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО г.п. Куминский и п.5 ст.179.4 БК РФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 17 905,49 тыс. рублей или на 96,5% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (3 460,72 тыс. рублей) и капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, путем передачи полномочий и предоставления межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения (14 444,77 тыс. рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований, а также с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2019г. составил 654,02 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 городское поселение Куминский не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2017 год.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата рекомендует администрации поселения установить по источнику формирования дорожного фонда поселения – налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.9. п.2.1. Порядка) предельное значение размера относительной величины.

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

Первоначально на 2018 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 28.12.2018г. №35) бюджет утвержден с дефицитом 2 247,79 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 295,36 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 295,36 тыс. рублей и составил 2 543,15 тыс. рублей.

4. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), также приложению 1 к решению СД от 28.12.2018г. №35.

- В приложении 2 к проекту 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.

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, администрацией поселения не представлена пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета за 2018 год. Вследствие чего, не представляется возможным произвести полный анализ показателей 2018 года в сравнении с показателями 2017 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2018 год в сопоставимых условиях. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, 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.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2018 года №35 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 66 550,11 тыс. рублей, по расходам в сумме 68 797,90 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 247,79 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +53,5%, по расходам: +58,7%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 66 158,44 тыс. рублей или 99,4% от уточненного плана, по расходам в сумме 65 863,08 тыс. рублей или 95,7% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 295,36 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 14,8% или 9 798,86 тыс. рублей (103,3% от плана 9 483,27 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,0% или 1 342,57 тыс. рублей (101,2% от плана 1 326,83 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 83,2% или 55 017,01 тыс. рублей (98,7% от плана 55 740,01 тыс. рублей).

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 4 заключения Контрольно-счетной палаты от 03.04.2018г. №82 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Куминский за 2017 год: Положение о бюджетном процессе не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству; Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Куминский не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

6. Администрацией городского поселения по состоянию на 01.01.2019г. учтен остаток по дорожному фонду в размере 1 134,64 тыс. рублей, когда в свою очередь в отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования

городское поселение Куминский за 2017 год, представленном одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2017 год, остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2018г. составил 1 625,01 тыс. рублей. (отклонение составило 490,37 тыс. рублей), что не соответствует требованиям п.4.1 главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО г.п.Куминский и п.5 ст.179.4 БК РФ.

7. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский 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).

8. При анализе предоставленных форм установлено несоблюдение инструкции, в части заполнения форм пояснительной записки (ф. 0503164). 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). Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н.

9. 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 получателей бюджетных средств.

10. 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.

11. По итогам исполнения бюджета расходы в рамках муниципальных программ составили 7 114,96 тыс. рублей, или 11,8% от общих расходов. 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. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

12. Муниципальные программы поселения не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования городское поселение Куминский, утвержденному постановлением администрации поселения от 17.12.2013 №238.

13. 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.

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

15. Задолженность муниципального образования городское поселение Куминский по принятым обязательствам на 01.01.2019г. составляет 1 348,47 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности на конец года при остатках денежных средств на счетах говорит о нерациональном и неэффективном использовании бюджетных средств.

16. По итогам исполнения бюджета на 270,09 тыс. рублей превышен 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) в размере 14 798,2 тыс. рублей. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 15 068,11 тыс. рублей (15 270,76 т.руб. - 202,65 т. руб. расходы на администрирование переданных полномочий). В пояснительной записке отсутствует информация о причинах превышения норматива.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Куминский:**

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 городском поселении, также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Куминский.

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 городского поселения Куминский:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский 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			
Общегосударственные вопросы	0100	17 591,28	14 689,13	18 233,67	17 171,37	97,6%	116,9%	94,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 540,00	1 701,42	2 478,47	2 478,47	160,9%	145,7%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 482,52	11 405,21	12 792,29	12 792,29	102,5%	112,2%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	115,00	588,71	588,71	0,0%	в 5,1 раза	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	3 568,76	1 367,50	2 374,20	1 311,90	36,8%	95,9%	55,3%
Национальная оборона	0200	378,20	393,80	393,80	393,80	104,1%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	378,20	393,80	393,80	393,80	104,1%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	429,25	426,26	430,14	430,14	100,2%	100,9%	100,0%
Органы юстиции	0304	60,80	71,33	71,33	71,33	117,3%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	368,45	354,93	358,81	358,81	97,4%	101,1%	100,0%
Национальная экономика	0400	7 750,87	5 466,40	20 209,31	19 511,34	в 2,5 раза	в 3,6 раза	96,5%
Общэкономические вопросы	0401	892,84	1 126,40	1 027,32	1 027,32	115,1%	91,2%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 260,91	3 740,00	18 559,51	17 905,49	в 2,8 раза	в 4,8 раза	96,5%
Связь и информатика	0410	597,12	600,00	622,48	578,53	96,9%	96,4%	92,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	9 873,46	6 943,10	12 983,52	11 983,48	121,4%	172,6%	92,3%
Жилищное хозяйство	0501	1 328,96	1 067,31	578,01	570,60	42,9%	53,5%	98,7%
Коммунальное хозяйство	0502	4 616,45	3 208,90	7 181,37	6 488,37	140,5%	в 2 раза	90,4%
Благоустройство	0503	3 686,41	2 393,11	4 948,15	4 648,52	126,1%	194,2%	93,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	241,64	273,78	275,99	275,99	114,2%	100,8%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	1,95	1,95	0,0%	0,0%	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	1,95	1,95	0,0%	0,0%	100,0%
Образование	0700	2 565,31	2 533,82	2 092,36	1 968,24	76,7%	77,7%	94,1%
Молодежная политика	0707	2 565,31	2 533,82	2 092,36	1 968,24	76,7%	77,7%	94,1%
Культура, кинематография	0800	11 133,48	12 502,28	14 079,95	14 045,20	126,2%	112,3%	99,8%
Культура	0801	11 133,48	12 502,28	14 079,95	14 045,20	126,2%	112,3%	99,8%
Социальная политика	1000	260,00	280,00	263,20	263,20	101,2%	94,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	260,00	280,00	263,20	263,20	101,2%	94,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	30,00	30,00	30,00	30,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура	1101	30,00	30,00	30,00	30,00	100,0%	100,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	52,64	80,00	80,00	64,36	122,3%	80,5%	80,5%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	52,64	80,00	80,00	64,36	122,3%	80,5%	80,5%
ИТОГО		50 064,49	43 344,79	68 797,90	65 863,08	131,6%	152,0%	95,7%

