

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Половинка 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 29.12.2012г. № 5, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. № 277 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Половинка за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Половинка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

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

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

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

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

*Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2018 год не в полной мере соответствует пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе. Отсутствуют итоги социально-экономического развития сельского поселения Половинка за отчетный финансовый год.*

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) и 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 25.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.6.2. п.4.6. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

### **1. Общее положение**

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Половинка являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Половинка (далее - Глава поселения) – высшее должностное лицо;

- Совет депутатов сельского поселения Половинка (далее – Совет депутатов) – представительный орган муниципального образования;

- администрация сельского поселения Половинка (далее – администрация поселения) – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования;

- контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);

- главные распорядители средств бюджета сельского поселения Половинка (администрация сельского поселения Половинка имеющая право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между распорядителями и получателями бюджетных средств);

- получатели бюджетных средств сельского поселения Половинка (орган местного самоуправления сельского поселения Половинка, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, бюджетные и казенные учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств бюджета сельского поселения Половинка);

- главные администраторы доходов бюджета сельского поселения Половинка (определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета сельского поселения Половинка);

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Половинка (орган местного самоуправления сельского поселения Половинка, иная организация, имеющие право в соответствии с БК РФ осуществлять операции с источниками финансирования дефицитов бюджета).

Согласно пункту 4.4.1 Положения о бюджетном процессе<sup>1</sup> исполнение бюджета поселения обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 25.12.2017 №267 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Половинка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Половинка определены:

– Администрация сельского поселения Половинка;

– Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

– Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

---

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 15.02.2018 №277 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка»

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

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2018 году:

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

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

Согласно положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка» 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.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией № 191н.

По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Половинка за 2018 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 24 432,68 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 29 790,05 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

(руб.)				
Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения (+/-)
Налоговые доходы	110	3 394 336,52	3 396 140,62	1 804,10
Доходы от собственности	120	940 325,94	821 859,90	-118 466,04
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	107 800,00	100 000,00	-7 800,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	50 510 466,81	25 472 058,20	-25 038 408,61
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		25 472 058,20		-25 472 058,20
<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		25 038 408,61		-25 038 408,61
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	170	-30 520 241,89		30 520 241,89
Прочие доходы	180			0,00
<b>Итого</b>		<b>24 432 687,38</b>	<b>29 790 058,72</b>	<b>5 357 371,34</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 5 357,37 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 1,804 тыс. рублей связаны с погашением задолженности прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -118,47 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат (код 130) расхождение между фактическими доходами от исполненных составило 7,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке ф.0503160 отклонения сложились за счет компенсации затрат за счет ФСС, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма в текущем финансовом году;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов (код 151) отклонения составили 25038,4 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района. Данные отклонения соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125);

- доходы от реализации активов (код 170) в сумме -30 520,24 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости имущества казны. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта баланса на конец отчетного периода составила 206 224,26 тыс. рублей. По сравнению с данными на

начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 11 366,36 тыс. рублей за счет нефинансовых активов имущества казны. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 217,16 тыс. рублей. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и связаны с добавлением при консолидации данных главных администраторов доходов (МРИ ФНС) и изменением правил учета в соответствии с применением федерального стандарта «Аренда».

По состоянию на 01.01.2019 г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы в размере 204 476,77 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 2 083,97 тыс. рублей и обязательства на сумму 766,31 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 11 338,47 тыс. рублей. Основная доля снижения нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000).

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2017 года сократились на 11 619,68 тыс. рублей и составили на 01.01.2019 г. 202 182,80 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) основной причиной снижения остаточной стоимости имущества казны является выбытие недвижимого имущества на сумму 31 356,3 тыс. рублей. Поступило в течение 2018 года имущество казны на сумму 25 038,41 тыс. рублей, из них на 23 151,62 тыс. рублей за счет поступления недвижимого имущества и 1886,78 тыс. рублей за счет поступления движимого имущества. Амортизация имущества казны составляет 15% от балансовой стоимости.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2019 года составляет 1 586,41 тыс. рублей, что на 151,41 тыс. рублей больше данных на 01.01.2018 года. В течение года поступило имущества на сумму 512,33 тыс. рублей, из них 325,54 тыс. рублей по разделу «Машины и оборудование» и 186,79 тыс. рублей по разделу «Инвентарь производственный и хозяйственный».

На 01.01.2019 года сумма начисленной амортизации основных средств составила 2480,15 тыс. рублей или 61 % от балансовой стоимости имущества.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. выросли на 107,21 тыс. рублей и составили 371,08 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения на конец года сократились на 27,89 тыс. рублей по отношению к данным на начало года.

Основную долю финансовых активов (62,7%) по состоянию на 01.01.2019 года занимает дебиторская задолженность по доходам 1 307,34 тыс. рублей. Большая часть задолженности 801,44 тыс. рублей приходится на доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 11105035100000120). Главным администратором по данному виду доходов является Администрация поселения. По отношению к данным на начало года задолженность в течение года сократилась на 6,58 тыс. рублей.

*При сопоставлении данных, указанных в предоставленных оборотно-сальдовых ведомостях по счетам 0.205.20 установлено расхождение с данными, указанными по строке 260 Баланса (ф.0503120) на начало года на сумму 150,97 тыс. рублей, на конец года расхождения отсутствуют.*

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 661,16 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств изменилась на 167,06 тыс. рублей, из них +214,67 тыс. рублей по бюджетной деятельности и -47,61 тыс. рублей по средствам во временном распоряжении. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Следует отметить, в форме 0503178 остатки средств отражены по коду счета бюджетного учета 020111000 (счета в финансовом органе). Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств<sup>2</sup>.

*При анализе предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей установлено, что нарушение пункта 106 приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", указанное в заключении на исполнение бюджета за 2017 год в части учета средств, поступивших во временное распоряжение на счетах бухгалтерского учета учреждений, не устранено<sup>3</sup>.*

Дебиторская задолженность по выплатам (счет 03030000) по состоянию на 01.01.2019 года составляет 115,46 тыс. рублей, что на 188,37 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2018г. Основная сумма переплаты по платежам в бюджет приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сч. 0.303.02.).

На 01.01.2019г. *обязательства* поселения (раздел III Баланса) составляют 766,31 тыс. рублей, из них 44,85 тыс. рублей доходы будущих периодов (сч. 0.401.40) и 721,46 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам, по платежам в бюджет и по доходам. По отношению к данным на начало года обязательства сократились на 258,49 тыс. рублей, в основном за счет отсутствия на конец года резерва предстоящих расходов (-172,10 т. руб.) и сокращением резерва доходов будущих периодов (-106,12 т. руб.).

Задолженность по выплатам (счет 030200000) на 01.01.2019 года составляет 150,44 тыс. рублей, из них 107,26 тыс. рублей расчеты по работам, услугам (сч. 302.20) и 43,17 тыс. рублей расчеты по поступлению нефинансовых активов (0.302.30).

Задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2019 года составила 459,16 тыс. рублей, основная сумма задолженности 344,25 тыс. рублей сложилась по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (сч. 0.303.10.). По отношению к данным на начало года задолженность выросла на 117,51 тыс. рублей, основной рост задолженности приходится на администрацию поселения. Причина образования роста кредиторской задолженности по обязательным платежам в пояснительной записке не указана.

*Данные на начало года, указанные в балансе по строке 510 «Доходы будущих периодов» не соответствуют данным указанным в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 401.40. «Доходы будущих периодов», расхожденья составили 150,97 тыс. рублей. На конец года расхожденья отсутствуют.*

---

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

<sup>3</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.)

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений, установлены незначительные расхождения.

### 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 Половинка от 25.12.2017 года №267 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Половинка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 25.12.2017г. №267) с объемом доходов 25 951,23 тыс. рублей, объемом расходов 25 951,23 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 29.12.2018 года №24 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – решение СД от 29.12.2018г. №24) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 29 594,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 30 040,95 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 446,48 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +14,0%, по расходам: +15,8%.

*Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 29.12.2018г. №24 корректировался объем средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, 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 29.12.2018г. №24, при этом в текстовой части решения отсутствует информация об объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет района и получаемых из бюджета района, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.*

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

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 25.12.2017г. №267</b>	<b>25 951,23</b>	<b>25 951,23</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+3 643,24	+4 089,72	-446,48
- за счет безвозмездных поступлений	+3 621,14	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+22,10	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2018г. №24)</b>	<b>29 594,47</b>	<b>30 040,95</b>	<b>-446,48</b>
<b>Исполнено</b>	<b>29 790,06</b>	<b>29 575,38</b>	<b>+214,68</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>			
тыс. рублей,	+3 838,83	+3 624,15	X
%	+14,8	+14,0	
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>			
тыс. рублей,	+195,59	-465,57	X
%	+0,7	-1,5	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 29 790,06 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 195,59 тыс. рублей, или на 0,7%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 29 575,38 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 29.12.2018г. №24, на 465,57 тыс. рублей, или на 1,5%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в размере 214,68 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 446,48 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых доходов на 22,10 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 385,10 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 0,86 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 3 235,18 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2017	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(+,-)	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>24 044,88</b>	<b>22 923,75</b>	<b>29 790,06</b>	<b>+6 866,31</b>	<b>+30,0</b>
налоговые и неналоговые	2 111,89	4 262,78	4 318,00	+55,22	+1,3
безвозмездные перечисления	21 932,99	18 660,97	25 472,06	+6 811,09	+36,5
<b>Расходы</b>	<b>24 115,42</b>	<b>22 565,02</b>	<b>29 575,38</b>	<b>+7 010,36</b>	<b>+31,1</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-70,54</b>	<b>+358,73</b>	<b>+214,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой, в том числе: к 2016 году: по доходам – темп роста составляет 23,9%; к исполненным расходам – 22,6%; к 2017 году: рост по доходам – 30,0%, по расходам – 31,1%.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 29 790,06 тыс. рублей, или 100,7% от уточненного объема бюджетных назначений 29 594,47 тыс. рублей, перевыполнение составило 195,59 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 6 866,31 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>25 951,23</b>	<b>29 594,47</b>	<b>29 790,06</b>	<b>100,7</b>	<b>114,8</b>
Налоговые доходы	3 093,70	3 115,80	3 396,14	109,0	109,8
Доля в структуре доходов, %	11,9	10,5	11,4	-	-
Неналоговые доходы	1 003,00	1 003,00	921,86	91,9	91,9
Доля в структуре доходов, %	3,9	3,4	3,1	-	-
Безвозмездные поступления	21 854,53	25 475,67	25 472,06	100,0	116,6
Доля в структуре доходов, %	84,2	86,1	85,5	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 11,9% и 3,9%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 11,4%, неналоговых доходов - до 3,1%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 84,2% до 85,5% (на 1,3%). При этом в абсолютном значении



			Утвержденный	Уточненный	ено	ение	2017 году	2018 году	2017 год	2018 год
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>4 262,78</b>	<b>4 096,70</b>	<b>4 118,80</b>	<b>4 318,00</b>	<b>+199,20</b>	<b>101,3</b>	<b>104,8</b>	<b>18,6</b>	<b>14,5</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>3 056,90</b>	<b>3 093,70</b>	<b>3 115,80</b>	<b>3 396,14</b>	<b>+280,34</b>	<b>111,1</b>	<b>109,0</b>	<b>13,3</b>	<b>11,4</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	982,91	1 100,00	1 100,00	1 191,10	+91,10	121,2	108,3	4,3	4,0
	Налог на доходы физических лиц	982,91	1 100,00	1 100,00	1 191,10	+91,10	121,2	108,3	4,3	4,0
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 786,62	1 757,70	1 779,80	1 923,01	+143,21	107,6	108,0	7,8	6,4
1 05	Налоги на совокупный доход	77,61	80,00	80,00	79,69	-0,31	102,7	99,6	0,3	0,3
1 06	Налоги на имущество	168,71	132,00	132,00	181,14	+49,14	107,4	137,2	0,7	0,6
1 08	Государственная пошлина	41,05	24,00	24,00	21,20	-2,80	51,6	88,3	0,2	0,1
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 205,88</b>	<b>1 003,00</b>	<b>1 003,00</b>	<b>921,86</b>	<b>-81,14</b>	<b>76,4</b>	<b>91,9</b>	<b>5,3</b>	<b>3,1</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 009,38	903,00	903,00	821,86	-81,14	81,4	91,0	4,4	2,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	82,50	100,00	100,00	100,00	-	121,2	100,0	0,4	0,3
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114,00	-	-	-	-	-	-	0,5	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп, по 3 подгруппам доходов неисполнение плана, по 1 подгруппе исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (44,5%); налог на доходы физических лиц (27,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (19,0%).

**Налоговые доходы** за 2018 год исполнены в сумме 3 396,14 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 3 115,80 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 280,34 тыс. рублей или на 9,0% и больше на 302,44 тыс. рублей или 9,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 339,24 тыс. рублей или на 11,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 56,6% (1 923,01 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогам на доходы физических лиц** – 1 191,10 тыс. рублей **и имущество** –

181,14 тыс. рублей занимают 35,1% и 5,3% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 283,45 тыс. рублей или 9,4%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост к уровню 2017 года по НДФЛ (на 21,2%) в связи с погашением задолженности БУ «Центр общей врачебной практики». Увеличение по акцизам по подакцизным товарам к 2017 году составило 7,6%.

Поступления по **земельному налогу** составили 59,26 тыс. рублей или 126,1% от плановых назначений 47,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 12,26 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 0,34 тыс. рублей или на 0,6%, в т.ч.: увеличение по земельному налогу с организаций - на 5,80 тыс. рублей или на 26,7% (для справки: в 2017 году поступило 21,69 тыс. рублей, в 2018 году – 27,49 тыс. рублей); уменьшение по земельному налогу с физических лиц – на 6,14 тыс. рублей или на 16,2% (для справки: в 2017 году поступило 37,91 тыс. рублей, в 2018 году – 31,77 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения, снижение поступлений к уровню 2017 года по земельному налогу в связи с предоставлением льгот (решение СД от 15.08.2018г. №277 об утверждении положения о земельном налоге на территории с.п.Половинка).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 121,88 тыс. рублей или в 2,1 раза от планового показателя 85,00 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 12,77 тыс. рублей или на 11,7% (для справки: в 2017 году поступило 109,11 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения, увеличение поступлений по налогу на имущество к показателям предшествующего периода в связи с осуществлением расчета налога по кадастровой стоимости, а также увеличением количества налогоплательщиков (оформление в собственность ИЖС).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 79,69 тыс. рублей (99,6% от плана 80,00 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,4%. 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 2,7%. Согласно пояснительной записке к проекту решения увеличение поступлений связано с увеличением количества налогоплательщиков (ОАО «Урайская аптека»);

- государственная пошлина в сумме 21,20 тыс. рублей (88,3% от плана 24,00 тыс. рублей), что составляет 0,6% в структуре налоговых доходов, что на 48,4% ниже показателей 2017 года.

### ***Неналоговые доходы***

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 921,86 тыс. рублей или 91,9% от утвержденных и уточненных прогнозных значений в размере 1 003,00 тыс. рублей соответственно, что соответствует 3,1% от общего объема доходов бюджета поселения. Неисполнение плановых назначений составило 81,14 тыс. рублей (8,1%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 89,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 10,8% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось ниже уровня 2017 года на 284,02 тыс. рублей или на 23,6%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** исполнены в сумме 100,00 тыс. рублей (100,0%), что составляет 121,2% к уровню 2017 года.

Согласно пояснительной записке к проекту решения рост поступлений в связи с увеличением перечня оказываемых платных услуг.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 821,86 тыс. рублей или 91,0% от уточненного плана 903,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года на 18,6%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 821,86 тыс. рублей или 129,0% к плану 637,00 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (749,89 тыс. рублей) на 71,97 тыс. рублей или на 9,6%. Согласно пояснительной записке к проекту решения рост поступлений в связи с погашением дебиторской задолженности по соц.найму;

- *поступления по доходам от сдачи в аренду имущества* при плановых назначениях в объеме 266,00 тыс. рублей отсутствуют (для справки: в 2017 году поступило 259,49 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения отсутствие поступлений по договорам аренды техники и котельной с ООО «ТНК ВИТА ПЛЮС» и ИП Тернавская О.А., задолженность на 01.01.2019г. составила 801,44 тыс. рублей (в конце 2018 года договора расторгнуты, в 2019 году документы направлены в Арбитражный суд ХМАО-Югры).

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

### **Безвозмездные поступления**

За 2018 год их поступление составило 25 472,06 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 25 475,67 тыс. рублей и 116,6% от первоначального плана 2018 года. Неисполнение составило 3,61 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 6 811,09 тыс. рублей, в относительной величине на 36,5%.

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

(тыс. рублей)

п/ гр уп па	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откло нение	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	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	18 660,97	21 854,53	25 475,67	25 472,06	-3,61	136,5	100,0	81,4	85,5
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	18 660,97	21 854,53	25 475,67	25 472,06	-3,61	136,5	100,0	81,4	85,5
	Дотации	16 707,30	16 352,20	16 737,30	16 737,30	-	100,2	100,0	72,9	56,2
	Субвенции	224,30	248,08	248,94	248,94	-	111,0	100,0	1,0	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	1 729,37	5 254,25	8 489,43	8 485,82	-3,61	В 4,9 раза	100,0	7,5	28,5

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов составляют: дотации – 65,7%; иные межбюджетные трансферты – 33,3%; субвенции – 1,0%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год увеличилась на 4,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году (в т.ч. в сравнении с прошлым годом) характеризуются следующим образом:

- дотации поступили в сумме 16 737,30 тыс. рублей (100,0%), что на 0,2% или на 30,00 тыс. рублей больше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 16 352,20 тыс. рублей (100,0%), что ниже уровня 2017 года (16 677,30 тыс. рублей) на 325,10 тыс. рублей (на 1,9%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 375,10 тыс. рублей (100,0%) или на 345,10 тыс. рублей больше показателей 2017 года (30,00 тыс. рублей); прочие дотации – 10,00 тыс. рублей (для справки: в 2017 году поступления по прочим дотациям отсутствовали);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 8 485,82 или 100,0% от плановых назначений 8 489,43 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 3,61 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по содействию трудоустройства граждан). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 6 756,45 тыс. рублей или в 4,9 раза. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения, обеспечение проведения выборов 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" (в т.ч. на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы);

- субвенции поступили в объеме 248,94 тыс. рублей (100,0%) или на 11,0% (на 24,64 тыс. рублей) выше показателей 2017 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, осуществление отдельных полномочий ХМАО–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами и осуществлением полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

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

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 30 040,95 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 29.12.2018г. №24).

*Обращаем внимание, что в приложениях 3, 4 и 5 к решению СД от 29.12.2018г. №24 в итоговые объемы средств по кодам целевых статей включаются не все средства в разрезе кодов видов расходов, когда в свою очередь должны суммироваться все значения, содержащиеся в составе тех или иных кодов целевых статей расходов. Вследствие чего, итоговые объемы средств по кодам целевых статей отражены неверно.*

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 29 575,38 тыс. рублей или 98,5% от плановых назначений (для справки: в 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 98,9%, в 2017 году - на 94,7%). Остаток неисполненных

бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 465,57 тыс. рублей или 1,5% от утвержденного объема.

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

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

(тыс. рублей)

Код раз-дела	Наименование вида расходов	Решение СД №267 от 25.12.2017	Решение СД №24 от 29.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	25 951,23	30 040,95	29 575,38	98,5	-465,57	+4 089,72
0100	Общегосударственные вопросы	11 917,89	13 663,58	13 501,65	98,8	-161,93	+1 745,69
0200	Национальная оборона	210,10	210,10	210,10	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58,05	63,05	63,05	100,0	-	+5,0
0400	Национальная экономика	3 114,38	4 157,28	3 985,89	95,9	-171,39	+1 042,90
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 149,19	4 270,17	4 228,30	99,0	-41,87	+1 120,98
0600	Охрана окружающей среды	-	0,86	0,86	100,0	-	+0,86
0700	Образование	310,68	493,77	493,77	100,0	-	+183,09
0800	Культура, кинематография	7 100,94	7 092,14	7 023,53	99,0	-68,61	-8,8
1000	Социальная политика	60,00	60,00	60,00	100,0	-	-
1200	Средства массовой информации	30,00	30,00	8,23	27,4	-21,77	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 4 089,72 тыс. рублей, за исключением раздела «Культура, кинематография» (0800), уменьшение по которому составило 8,8 тыс. рублей или 0,1%. По трем разделам расходов бюджета поселения плановые назначения изменениям не подвергались.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Образование» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика» и «Средства массовой информации» - от 27,4 процента до 99,0 процента от плановых назначений. Причины неисполнения (менее 95,0%) отражаются в формах 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и 0503160 «Пояснительная записка» по состоянию на 01.01.2019г.

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

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	13 542,72	56,2	11 388,48	50,5	13 501,65	45,7	+2 113,17	+18,6
0200 Национальная оборона	164,00	0,7	189,20	0,8	210,10	0,7	+20,90	+11,0
0300 Национальная безопасность и	46,14	0,2	63,73	0,3	63,05	0,2	-0,68	-1,1

правоохранительная деятельность								
0400 Национальная экономика	2 159,34	9,0	2 430,21	10,8	3 985,89	13,5	+1 555,68	+64,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	2 874,54	11,9	2 320,77	10,3	4 228,30	14,3	+1 907,53	+82,2
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	0,86	<0,1 %	+0,86	-
0700 Образование	290,37	1,2	315,93	1,4	493,77	1,7	+177,84	+56,3
0800 Культура, кинематография	4 952,68	20,5	5 792,58	25,7	7 023,53	23,7	+1 230,95	+21,3
1000 Социальная политика	60,00	0,2	60,00	0,2	60,00	0,2	-	-
1200 Средства массовой информации	25,63	0,1	4,12	<0,1 %	8,23	<0,1 %	+4,11	+99,8
ИТОГО:	24 115,42	-	22 565,02	-	29 575,38	-	+7 010,36	+31,1

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 7 010,36 тыс. рублей или на 31,1%, к 2016 году рост составил 5 459,96 тыс. рублей или 22,6%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы по 8 разделам. По одному из десяти разделов - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 45,7%, «Культура, кинематография» - 23,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,3% и «Национальная экономика» - 13,5%.

В структуре расходов бюджета поселения, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на общегосударственные расходы. В 2018 году на финансирование данного раздела направлено 13 501,65 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года – на 0,3% и выше уровня 2017 года – на 18,6%.

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***

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; информации об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Половинка за 2018 год, муниципальных программ расположенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://adm-polov.ru/documents/1516.html>.

В 2018 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 10 муниципальных программ, что на 1 программу больше чем в 2017 году.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 25.12.2017г. №267 о бюджете (в редакции от 29.12.2018г. №24), программно-целевые расходы составляли 23 867,55 тыс. рублей или 79,5%, непрограммные расходы – 6 173,38 тыс. рублей или 20,5%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 23 427,39 тыс. рублей или 98% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 6147,98 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 3 241,1 тыс. рублей.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2018 год.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Исполнение 2017 год	Утвержденные БА на 2018г.	Исполнение 2018 год	Отклонения исполнения 2018 г к 2017г.	Доля в общ. Объеме средств 2018 г %
Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения на 2016-2020 годы»	01.	1 609,0	702,51	660,64	-948,4	2,8
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02.	4 720,1	7 410,12	7 341,52	2 621,4	31,3
Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы»	03.	7 027,9	7 853,88	7 853,78	825,9	33,5
Муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы»	04.	4 221,7	4 864,30	4 702,46	480,8	20,1
Муниципальная программа «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	05.	1 696,9	2 311,60	2 153,71	456,8	9,2
Муниципальная программа «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2016-2020 годы»	06.	499,8	216,54	216,54	-283,3	0,9
Муниципальная программа «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	07.	322,3	423,53	413,67	91,4	1,8
Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка на 2016-2018 годы»	08.	60,0	60,00	60,00	0,0	0,3
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка(о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы»	09.	28,6	20,07	20,07	-8,5	0,1
Муниципальная программа "По противодействию экстремизма и	12		5,00	5,00	5,0	0,0

профилактика терроризма на территории муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018-2022 годы"						
<b>Итого</b>		<b>20 186,3</b>	<b>23 867,55</b>	<b>23 427,39</b>	<b>3 241,1</b>	<b>100,0</b>

Основную долю в программных расходах 33,5% или 7853,78 тыс. рублей, занимает муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы». По отношению к исполнению 2017 года расходы в 2018 году по данной программе выросли на 825,9 тыс. рублей.

Цель муниципальной программы - Создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, исполнения отдельных полномочий. По данной программе проходят расходы только по 120 коду вида расходов (КВР) «Расходы и выплаты персоналу муниципальных органов».

Не смотря на установленную цель и задачи программы «Финансовое обеспечение выполнения функций и полномочий администрации (содержание администрации сельского поселения)» расходы, непосредственно относящиеся к деятельности органов местного самоуправления, проходят также по непрограммным направлениям. А именно:- расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (КВР 120-37,98 тыс. рублей), - расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КВР 120-205,10 тыс. рублей), - расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов (администрирование) по переданным полномочиям (КВР 540-121,08 тыс. рублей<sup>4</sup>). *Дробление финансирования приводит к невозможности достижения показателя программы «Эффективная деятельность органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения и исполнения отдельных полномочий на уровне 100%».*

Данное замечание было указано в заключение на исполнение бюджета поселения за 2017 год.

Второе место по расходам занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" (КЦСР 0200000590) 31,3% в общем объеме программно-целевых расходах или 7 341,52 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2017 года в 2018 году расходы по программе выросли на 2 621,4 тыс. рублей.

По муниципальной программе проходят расходы на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в размере 3 163,19 тыс. рублей из них 3 131,56 тыс. рублей или 99% за счет иных межбюджетных трансфертов и 31,63 тыс. рублей или 1% за счет бюджета поселения.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно пункту 15 первоначального решения о бюджете поселения объем бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента был предусмотрен в размере 1 715,4 тыс. рублей или 90% за счет межбюджетных трансфертов и 190,6 тыс. рублей или 10% за счет бюджета поселения. В течение года в данный пункт изменения не вносились, что свидетельствует о несоблюдении главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.*

<sup>4</sup> Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Третье место в расходах по значимости занимает муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы» 20,1% в общем объеме программно-целевых средств бюджета или 4702,46 тыс. рублей. По отношению к данным бюджета 2017 года, расходы по программе выросли на 480,8 тыс. рублей. Расходы по программе проходят по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и направлены на финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба». *Так же по непрограммным направлениям бюджета проходят расходы в размере 444,29 тыс. рублей направленные на повышение оплаты труда сотрудников учреждения.*

Дробление одноименных расходов бюджета на программные и непрограммные расходы свидетельствует о том что, 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.

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

Непрограммные расходы в 2018 году выросли на 3 758,76 тыс. рублей по отношению к 2017 году. Рост расходов приходится на мероприятие, направленное на формирование современной городской среды, за счет иных межбюджетных трансфертов.

*При анализе непрограммных расходов установлено нарушение раздела 4.1. приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", в части присвоения одного кода разным направлениям расходов.*

При наличии муниципальной программы «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы» по непрограммным направлениям проходят расходы на текущий ремонт дорог общего пользования в размере 914,33 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ непрограммных расходов бюджета за 2018 год

(Тыс. рублей)

Наименование	Исполнение 2017 год	Утвержденные БА на 2018г.	Исполнение 2018 год	Отклонения исполнения 2018 г к 2017г.
Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации	4,11	30,00	8,23	4,12
Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	242,75	228,32	228,32	-14,43
Расходы на приобретение новогодней иллюминации		30,00	30,00	30,00
Руководство и управление в сфере установленных функций	189,20	210,10	210,10	20,90
Средства на осуществление переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	35,10	37,98	37,98	2,88
Средства, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения	411,00	507,81	504,17	93,17
Софинансирование расходов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования		3 213,87	3 213,87	3 213,87

современной городской среды				
Средства на разработку программы комплексного развития системы коммунальной инфраструктуры	100,00			-100,00
Расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы "Укрепление единого культурного пространства"		100,00	100,00	100,00
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов		380,04	380,04	380,04
Расходы на текущий ремонт дорог общего пользования		914,33	914,33	914,33
Средства на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы		481,32	481,32	481,32
Расходы по передаче полномочий		38,76	38,76	38,76
Расходы в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами		0,85	0,85	0,85
Средства направлены на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда по Указам Президента	1 133,94			-1 133,94
Средства, направленные на исполнение наказов избирателей депутатам Думы ХМАО - ЮГРЫ	273,11			-273,11
<b>Итого</b>	<b>2 389,21</b>	<b>6 173,38</b>	<b>6 147,97</b>	<b>3 758,76</b>

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

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

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

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнение 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 г. %	Отклонения исполнения 2018 г к 2017г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	6 083,42	7 707,28	7 704,31	26,0	1 620,89
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	60,65	59,00	58,99	0,2	-1,66
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 797,48	2 356,01	2 327,73	7,9	530,25
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 447,00	6 354,56	6 354,50	21,5	907,50
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	47,33	199,36	199,36	0,7	152,03
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	25,94	340,27	340,27	1,2	314,33
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 795,31	1 743,25	1 743,21	5,9	-52,10
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	444,63	521,49	487,25	1,6	42,62
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного	243	499,78	216,54	216,54	0,7	-283,24

(муниципального) имущества						
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 796,85	6 578,87	6 194,80	20,9	397,95
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,00	60,00	60,00	0,2	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	342,74	3 577,79	3 577,79	12,1	3 235,05
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	7,05	22,10	16,16	0,1	9,11
Уплата прочих налогов, сборов	852	107,60	107,60	107,34	0,4	-0,26
Уплата иных платежей	853	49,21	139,66	129,96	0,4	80,75
Специальные расходы	880		57,15	57,15	0,2	57,15
<b>Итого</b>		<b>22 564,99</b>	<b>30 040,93</b>	<b>29 575,37</b>	<b>99,81</b>	<b>7 010,38</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 18 728,37 тыс. рублей или 63,3% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120), из них 8 637,34 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) и 10 091,03 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 2 149,48 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры 5 948,21 тыс. рублей и 3 280,46 тыс. рублей приходится на оплату труда МКУ «Хозяйственная служба».

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) по отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год выросли на 1 321,76 тыс. рублей, из них на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) -40,05 тыс. рублей, на содержание местной администрации + 1 037,70 тыс. рублей (подраздел 0104 +875,82 тыс. рублей, подраздел 0113 + 161,88 тыс. рублей). Рост расходов связан с увеличением оплаты труда. На эти цели из бюджета Кондинского района получена дотация на сбалансированность.

Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 - 2018 годы" (с изменениями) составляет 8 840,8 тыс. рублей. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2018 году составили 8 053,14 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 242,243,244 составили 6 898,59 тыс. рублей или 23,2% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов проведена по КВР 244 6 194,80 тыс. рублей, из них 3 068,04 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Следует отметить, что в 2018 году расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах составили 128,94 тыс. рублей. Данное направление расходов относятся к неэффективным расходам бюджета и свидетельствуют о нарушении финансовой дисциплины.

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

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 25.12.2017г. №267) составлял 50,00 тыс. рублей. Согласно информации, представленной одновременно с проектом решения, в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда перераспределены решением СД от 18.12.2018г. №21 о внесении изменений в бюджет на подраздел 0503 «Благоустройство» на выполнение работ по строительству снежного городка.

### ***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 Половинка за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 3 225,93 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 1 779,80 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 90,39 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года;
- 914,33 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 441,41 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 3 369,14 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 1 923,01 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 441,41 тыс. рублей или 18,4% 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 сельское поселение Половинка<sup>5</sup> предусмотрено не более 50% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения); 3) 914,33 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения), что соответствует п.2.1. главы 2 Порядка ДФ; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 90,39 тыс. рублей, что соответствует п.4.1. главы 4. Порядка ДФ.

*Наряду с этим, 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.*

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 3 068,04 тыс. рублей или на 95,1% от плана. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (400,00 тыс. рублей), обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства (1 715,78 тыс. рублей) и на ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (952,26 тыс. рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 157,89 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2019г. составил 301,10 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.

### **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 29.12.2018г. №24) бюджет утвержден с дефицитом 446,48 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2018 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета

<sup>5</sup> Решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (далее по тексту – Порядок ДФ)

не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2018 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 214,68 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 214,68 тыс. рублей и составил 661,16 тыс. рублей.

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

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

- 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 наименование кода главного администратора доходов – 100 не соответствует указанному в таблице 1 приложения 3 к решению СД от 25.12.2017г. №267.

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения выявлено:

- приложение 2 и приложение 3 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);

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), коды классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

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

*Вышеуказанные 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.4.6.2. п.4.6. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2018 года №24 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 29 594,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 30 040,95 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 446,48 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +14,0%, по расходам: +15,8%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 29 790,06 тыс. рублей или 100,7% от уточненного плана, по расходам в сумме 29 575,38 тыс. рублей или 98,5% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 214,68 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 11,4% или 3 396,14 тыс. рублей (109,0% от плана 3 115,80 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,1% или 921,86 тыс. рублей (91,9% от плана 1 003,00 тыс. рублей),

безвозмездные поступления – 85,5% или 25 472,06 тыс. рублей (100,0% от плана 25 475,67 тыс. рублей).

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

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

7. При анализе предоставленной годовой отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей учреждений, установлены признаки несоблюдения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

8. По итогам исполнения бюджета расходы в рамках муниципальных программ составили 23 427,39 тыс. рублей или 79,2%, в рамках непрограммных направлений - 6 147,98 тыс. рублей или 20,8%.

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. Задолженность муниципального образования сельское поселение Половинка по принятым обязательствам на 01.01.2019г. составляет 609,6 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности на конец года при остатках денежных средств на счетах говорит о нерациональном и неэффективном использовании бюджетных средств.

11. При анализе непрограммных расходов установлено нарушение раздела 4.1. приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", в части присвоения одного кода целевой статьи разным направлениям расходов.

12. Имеются расхождения между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2018 год» в разрезе кода целевых статей (КЦС).

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

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 Половинка:**

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский  
30 марта 2019г. № 82

## 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>11 388,48</b>	<b>11 917,89</b>	<b>13 663,58</b>	<b>13 501,65</b>	<b>118,6%</b>	<b>113,3%</b>	<b>98,8%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 518,81	1 339,71	1 478,76	1 478,76	97,4%	110,4%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	5 639,76	5 650,11	6 496,20	6 496,10	115,2%	115,0%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	380,04	380,04			
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 229,91	4 878,07	5 308,58	5 146,75	121,7%	105,5%	97,0%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>189,20</b>	<b>210,10</b>	<b>210,10</b>	<b>210,10</b>	<b>111,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	189,20	210,10	210,10	210,10	111,0%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>63,73</b>	<b>58,05</b>	<b>63,05</b>	<b>63,05</b>	<b>98,9%</b>	<b>108,6%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	35,10	37,98	37,98	37,98	108,2%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	28,63	20,07	25,07	25,07	87,6%	124,9%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>2 430,21</b>	<b>3 114,38</b>	<b>4 157,28</b>	<b>3 985,89</b>	<b>164,0%</b>	<b>128,0%</b>	<b>95,9%</b>
Общэкономические вопросы	0401	411,00	990,28	507,81	504,17	122,7%	50,9%	99,3%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 696,95	1 757,70	3 225,93	3 068,04	180,8%	174,5%	95,1%
Связь и информатика	0410	322,26	366,40	423,54	413,68	128,4%	112,9%	97,7%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>2 320,77</b>	<b>3 149,19</b>	<b>4 270,17</b>	<b>4 228,30</b>	<b>182,2%</b>	<b>134,3%</b>	<b>99,0%</b>
Жилищное хозяйство	0501	499,78	0,00	216,54	216,54	43,3%	0,0%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	100,00	2 745,40	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	0503	1 608,95	300,00	3 946,38	3 904,51	в 2,4 раза	в 13 раз	98,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	112,04	103,79	107,25	107,25	95,7%	103,3%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,86</b>	<b>0,86</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	0,86	0,86	0,0%	0,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>315,93</b>	<b>310,68</b>	<b>493,77</b>	<b>493,77</b>	<b>156,3%</b>	<b>158,9%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	315,93	310,68	493,77	493,77	156,3%	158,9%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>5 792,58</b>	<b>7 100,94</b>	<b>7 092,14</b>	<b>7 023,53</b>	<b>121,3%</b>	<b>98,9%</b>	<b>99,0%</b>
Культура	0801	5 792,58	7 100,94	7 092,14	7 023,53	121,3%	98,9%	99,0%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	60,00	60,00	60,00	60,00	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>4,12</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>8,23</b>	<b>199,8%</b>	<b>27,4%</b>	<b>27,4%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	4,12	30,00	30,00	8,23	199,8%	27,4%	27,4%
<b>ИТОГО</b>		<b>22 565,02</b>	<b>25 951,23</b>	<b>30 040,95</b>	<b>29 575,38</b>	<b>131,1%</b>	<b>114,0%</b>	<b>98,5%</b>

