

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Мортка 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. № 2, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 24.05.2016г. № 131 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Мортка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2018 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета поселения»;
- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2018 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №4 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2018 год»;
- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2018 год»;
- приложение №6 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Мортка за 2018 год».

Согласно пункту 8 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2018 год представлены:

- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;
- информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2018 год не в полной мере соответствует п.8 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе. Отсутствуют итоги социально-экономического развития городского поселения Мортка за отчетный финансовый год, информация о доходах бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета поселения и реестр муниципальной собственности на первый и последний день отчетного финансового года.

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, приказу Минфина РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) и п.2 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 29.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.5 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка 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 Мортка являются:

- Глава городского поселения Мортка (далее - глава поселения);
- Совет Депутатов городского поселения Мортка (далее – Совет Депутатов поселения);
- Администрация городского поселения Мортка (далее - администрация поселения);
- Финансово-экономический отдел администрации городского поселения Мортка (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.

Согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе¹ исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. Организация исполнения бюджета поселения возлагается на финансовый орган поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Согласно решению Совета депутатов от 27.12.2017 года №242 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Мортка определены:

- Администрация городского поселения Мортка;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Администрации Кондинского района.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения является администрация городского поселения Мортка.

Получатели бюджетных средств, бюджета городского поселения в 2018 году:

- Администрация городского поселения Мортка (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
 - Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственная служба».
- Получатель субсидий:
- Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр гп. Мортка».

¹ Решение Совета Депутатов от 24.05.2016 года №131 «Положение о бюджетном процессе в городском поселении Мортка» (с изменениями)

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

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.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялись 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);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- 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).

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 только руководителем, что не совсем 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.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 100 653,2 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 72 001,8 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	18 051 902,01	18 111 889,95	59 987,94
Доходы от собственности	120	3 531 633,92	2 927 179,36	-604 454,56
Доходы от оказания платных услуг (работ) (компенсация затрат)	130	66 929,69	268 934,78	202 005,09
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	90 312 052,38	65 448 158,19	-24 863 894,19
<i>Денежные средства</i>		<i>65 448 158,19</i>		<i>-65 448 158,19</i>

(руб.)

<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		24 863 894,19		-24 863 894,19
Доходы от операций с активами	170	-27 396 348,67	12 658,50	27 409 007,17
Прочие доходы	180	14 455 467,52	481 718,97	-13 973 748,55
<i>в т.ч. имущество</i>		13973748,55		-13 973 748,55
Итого		99 021 636,85	87 250 539,75	-11 771 097,10

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 11 771,09 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 59,99 тыс. руб. в связи с погашением задолженности;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 604.45 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом (разница м/д задолженностью на начало года и на конец года);

- по доходам от компенсации затрат (код 130) отклонения в сумме 202,01 тыс. рублей обусловлены погашением ущерба, начисленного по счету 0.209.30 «Расчеты по компенсации затрат»;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 24 863,89 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного из бюджета Кондинского района;

- по доходам от операций с активами (код 172) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -27 409,01 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета, списанием остаточной стоимости списанного и реализованного имущества;

- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 13 973,75 тыс. рублей, основная сумма 11 489,2 тыс. руб. сложилась за счет постановки на учет земли (не разграниченная собственность) и 2 020,7 тыс. рублей имущества, полученного безвозмездно, в результате дарения в рамках программы Переселения.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 549 383,06 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 45 856,44 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019г. в городском поселении Мортка числятся нефинансовые активы в размере 486 964,89 тыс. рублей, финансовые активы в размере 62 418,17 тыс. рублей и обязательства на сумму 20 568,27 тыс. рублей. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 148 316,38 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 остаточной стоимости произведенных активов.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 51 417,42 тыс. рублей. Основная доля сокращения нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны.

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2017 года сократились на 44 124,54 тыс. рублей и составили на 01.01.2019 г. 335 425,14 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2018 года имущество казны увеличилось на 82169,41 тыс. рублей, из них 55 829,52 тыс. рублей за счет движимого имущества и 25 919,8 за счет недвижимого имущества. Выбыло имущества казны на сумму 126 293,95 тыс. рублей,

из них списание недвижимого имущества на сумму 93 422,49 тыс. рублей, движимого имущества на сумму 35 811,18 тыс. рублей и амортизация на сумму – 3 220,10 тыс. рублей.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2019 года составляет 24 474,26 тыс. рублей, что на 990,14 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2018 года. Снижение стоимости имущества сложилось за счет списания на 496,15 тыс. рублей имущества по счету «Инвентарь производственный и хозяйственный», на 160,36 тыс. рублей по счету «Машины и оборудование».

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. выросли на 126,52 тыс. рублей и составили 182,81 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (счет 010300000) по отношению к данным на начало года сократились на 6 775,14 тыс. рублей и составили 126 536,81 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке уменьшение по счету 0.103.00 связано с переносом данных на счет 0.108.55 «Непроизведенные активы в составе имущества казны».

В течение года на баланс по счету 0.111.0000 «Право пользования активами» в соответствии со Стандартом Аренда² поставлено прав пользования остаточной стоимостью 345,87 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». В пояснительной записке к годовому отчету не полностью раскрыта информация о движении имущества. Данные, указанные в годовом отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений, расхождений не установлено.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 5 763,02 тыс. рублей. Структура финансовых активов на 01.01.2019 года состоит:

– Остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020210000)- 8 068,98 тыс. рублей, что на 4 863,92 тыс. рублей больше данных на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменения остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета»;

– Остатки денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (счет 020100000) на 01.01.2019 года составили 91,16 тыс. рублей (средства во временном распоряжении). *Фактически при анализе предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей установлено, что в нарушение пункта 106 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 ведется³. Данное замечание было указано в заключении на исполнение бюджета за 2017 год;*

– Финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале (счет 020430000)- 35 520,31 тыс. рублей, что на 1 482,73 тыс. рублей меньше данных на начало года. Согласно пояснительной записке снижение прошло по счету 0.204.34 «Иные формы участия в капитале» на сумму 1 288,7 тыс. рублей в связи с ликвидацией ООО «Морткинское ЖКК», уменьшена сумма уставного капитала;

² Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"

³ 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.)

– Расчеты по доходам (счет 020500000)- 18 615,2 тыс. рублей, что на 2 670,6 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основной объем дебиторской задолженности 17 093,66 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 (код дохода 040 11105013130000120). Главным администратором по данному виду доходов является Администрация Кондинского района;

– Задолженность по расчетам по ущербу имущества (счет 020900000) на конец года отсутствует. Согласно пояснительной записке к отчету задолженность в сумме 202,01 тыс. рублей по решению суда полностью погашена;

– Дебиторская задолженности по выплатам на 01.01.2019г. составила 122,52 тыс. рублей, из них расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)- 2,66 тыс. рублей и 119,86 тыс. рублей расчеты по платежам в бюджеты (счет 030300000). По отношению к данным прошлого года переплата по платежам в бюджет уменьшилась на 341,45 тыс. рублей. Основная сумма переплаты по платежам в бюджет 101,64 тыс. рублей, приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сч. 0.303.02.).

Согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность поселения на 01.01.2019 года составляет 18 737,70 тыс. рублей.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2019 года по отношению к данным на начало года выросли на 3 982,85 тыс. рублей. Рост обязательств связан с изменением правил учета и приходится на счета доходов будущих периодов (сч. 0.401.40) +3 706,74 тыс. рублей и +200,81 тыс. рублей резервы предстоящих расходов (сч. 0.401.60).

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года выросла 9,28 тыс. рублей и составила 187,44 тыс. рублей, из них 149,01 тыс. рублей задолженность по коммунальным услугам. Основной причиной сокращения обязательств послужило уменьшение задолженности по коммунальным услугам -209,0 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет (счет 0.303.00.) на 01.01.2019 года составили 1,53 тыс. рублей, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (счет 0.303.10.).

Расчеты по средствам во временном распоряжении (сч.0.304.01.) на конец года выросли 80,96 тыс. рублей и составили 91,16 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам (сч. 0.205.00) на конец года составила 783,55 тыс. рублей. Задолженность сформирована по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России и относится к налогу на имущество.

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

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений установлено искажение бюджетной отчетности по отношению к данным бюджетного учета на конец года на сумму 92 383,62 рубля.

Таблица 2. Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) в сопоставлении с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений.

(Руб.)

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503120		Отклонение	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года

Стр. 190 Баланса	538 382 312,30	486 964 886,70	538 382 312,30	486 964 886,70	0,00	0,00
Стр. 201 Баланса (сч.02010000) средства во врем. распоряжении			10 200,00	91 164,37	10 200,00	91 164,37
Стр. 210 Баланса (сч.02020000)	3 205 063,02	8 068 987,98	3 205 063,02	8 068 987,98	0,00	0,00
Стр. 210 (сч. 020400000)	37 003 038,24	35 520 310,34	37 003 038,24	35 520 310,34	0,00	0,00
Стр. 250 Баланса (сч.02050000)	15 944 593,44	18 613 969,45	15 944 593,44	18 615 188,70	0,00	1 219,25
Стр. 340 Баланса	56 644 947,13	62 325 789,08	56 655 147,13	62 418 172,70	10 200,00	92 383,62
Стр. 431 Баланса (сч.03040100)			10 200,00	91 164,37	10 200,00	91 164,37
Стр. 550 Баланса	16 575 223,36	20 477 109,81	16 585 423,36	20 568 274,18	10 200,00	91 164,37
Стр. 700 Баланса	595 027 259,43	549 290 675,78	595 037 459,43	549 383 059,40	10 200,00	92 383,62

Установленные расхождения оказывают влияние на изменение строк финансового результата Баланса (стр.700) на 0,02%.

При выборочном анализе отчета о финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503121) установлено, что расходы по коду классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 290 по отношению к 2017 году выросли на 578,12 тыс. рублей и составили 1 646,81 тыс. рублей. Согласно расшифровке к данной форме установлено, что по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» проведена оплата штрафа ГИБДД в размере 102,0 тыс. рублей. *Оплата штрафа по данному КОСГУ не соответствует требованиям приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", согласно приказу оплата штрафов данного характера должна проходить по КОСГУ 295 «Другие экономические санкции».*

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 Мортка от 27.12.2017 года №242 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2017г. №242) с объемом доходов 75 721,43 тыс. рублей, объемом расходов 75 721,43 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 24.12.2018 года №28 (далее по тексту – решение СД от 24.12.2018г. №28) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 87 306,49 тыс. рублей, по расходам в сумме 90 511,55 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 205,06 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +15,3%, по расходам: +19,5%.

Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 24.12.2018г. №28 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 24.12.2018г. №28, при этом в текстовой части решения отсутствует информация об объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет района и полученным 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 3:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2017г. №242	75 721,43	75 721,43	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+11 585,06	+14 790,12	-3 205,06
- за счет безвозмездных поступлений	+8 173,32	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+3 411,74	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 24.12.2018г. №28)	87 306,49	90 511,55	-3 205,06
Исполнено	87 250,54	82 386,61	+4 863,93
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	+11 529,11 +15,2	+6 665,18 +8,8	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-55,95 -0,1	-8 124,94 -9,0	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 87 250,54 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 55,95 тыс. рублей, или на 0,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 82 386,61 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 24.12.2018г. №28, на сумму 8 124,94 тыс. рублей, или на 9,0%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 4 863,93 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 3 205,06 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 448,08 тыс. рублей и 963,66 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 30,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 3,19 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 840,13 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 300,00 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.:	65 724,10	72 001,79	87 250,54	+15 248,75	+21,2
налоговые и неналоговые	11 448,39	17 638,20	21 502,38	+3 864,18	+21,9
безвозмездные перечисления	54 275,71	54 363,59	65 748,16	+11 384,57	+20,9
Расходы	63 826,82	71 700,08	82 386,61	+10 686,53	+14,9
Дефицит (-), профицит (+)	+1 897,28	+301,71	+4 863,93	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к предыдущим периодам, в том числе: к 2016 году темп роста составляет по доходам – 32,7%, по расходам – 29,1%; к 2017 году рост по доходам – 21,2%, по расходам – 14,9%.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 87 250,54 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного объема бюджетных назначений 87 306,49 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 15 248,75 тыс. рублей.

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

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	75 721,43	87 306,49	87 250,54	99,9	115,2
Налоговые доходы	15 587,61	18 035,69	18 111,89	100,4	116,2
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>20,6</i>	<i>20,7</i>	<i>20,7</i>	-	-
Неналоговые доходы	2 430,00	3 393,66	3 390,49	99,9	139,5
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,2</i>	<i>3,9</i>	<i>3,9</i>	-	-
Безвозмездные поступления	57 703,82	65 877,14	65 748,16	99,8	113,9
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>76,2</i>	<i>75,4</i>	<i>75,4</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 20,6% и 3,2%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов незначительно увеличилась до 20,7%, доля неналоговых доходов - до 3,9%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 76,2% до 75,4% (на 0,8%). При этом в абсолютном значении происходит увеличение объемов поступлений доходов в бюджет поселения по всем группам доходов.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 87 306,49 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 21 429,35 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 65 877,14 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 24.12.2018г. №28.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (78,03%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Мортка (68 080,59 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 1 151,41 тыс. рублей (1,32%), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 8 650,87 тыс. рублей (9,91%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 9 367,67 тыс. рублей (10,74%).

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 76,84 тыс. рублей (утв. – 17 941,70 тыс. рублей; исп. – 18 018,54 тыс. рублей).

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 18 017,61 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 24.12.2018г. №28) составил 21 429,35 тыс. рублей или с ростом на 18,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 484,77 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 21 502,38 тыс. рублей, что составляет 100,3% от уточненного плана 2018 года и 121,9% от фактического поступления за 2017 год (рост на 3 864,18 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 4 044,54 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 2 680,77 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 620,87 тыс. рублей; налога на имущество – на 90,97 тыс. рублей; государственной пошлины – на 8,4 тыс. рублей; поступлений в виде задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 0,04 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 424,63 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 218,86 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по налогу на совокупный доход – на 68,65 тыс. рублей; доходам от продажи активов – на 111,71 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов увеличилась на 0,2%, неналоговых доходов уменьшилась на 0,1%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2018 год приведен в таблице №6 (в сравнении с данными за 2017 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	17 638,20	18 017,61	21 429,35	21 502,38	+73,03	121,9	100,3	24,5	24,6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	14 779,49	15 587,61	18 035,69	18 111,89	+76,20	122,5	100,4	20,5	20,7
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 658,02	5 377,00	7 350,00	7 338,79	-11,21	157,6	99,8	6,5	8,4
	Налог на доходы физических лиц	4 658,02	5 377,00	7 350,00	7 338,79	-11,21	157,6	99,8	6,5	8,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 030,00	8 006,61	8 544,68	8 650,87	+106,19	107,7	101,2	11,2	9,9
1 05	Налоги на совокупный доход	464,78	710,00	397,01	396,13	-0,88	85,2	99,8	0,6	0,4
1 06	Налоги на имущество	1 541,74	1 394,00	1 649,96	1 632,71	-17,25	105,9	98,9	2,1	1,9
1 08	Государственная пошлина	84,95	100,00	94,00	93,35	-0,65	109,9	99,3	0,1	0,1
1 09	Задолженность и перерасчеты по	-	-	0,04	0,04	-	-	100,0	-	-

	отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам									
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 858,71	2 430,00	3 393,66	3 390,49	-3,17	118,6	99,9	4,0	3,9
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 502,55	2 180,00	2 938,00	2 927,18	-10,82	117,0	99,6	3,5	3,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50,07	-	269,00	268,93	-0,07	В 5,4 раза	100,0	0,1	0,3
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	306,09	250,00	186,66	194,38	+7,72	63,5	104,1	0,4	0,2

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 2 подгрупп, по 6 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 (40,2%); налог на доходы физических лиц (34,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,6%); налоги на имущество (7,6%).

Налоговые доходы за 2018 год исполнены в сумме 18 111,89 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 18 035,69 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 76,20 тыс. рублей или на 0,4% и больше на 2 524,28 тыс. рублей или 16,2% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 3 332,40 тыс. рублей или на 22,5%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 47,8% (8 650,87 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений 2018 года по акцизам составило 106,19 тыс. рублей или 1,2%. Поступления в бюджет поселения по **налогам на доходы физических лиц** составили 7 338,79 тыс. рублей, по **налогу на имущество** – 1 632,71 тыс. рублей и занимают 40,5% и 9,0% соответственно в общем объеме налоговых доходов. Неисполнение по указанным доходам составило 28,46 тыс. рублей или 0,3%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост к уровню 2017 года по НДФЛ (на 57,6%) в связи с погашением задолженности прошлых лет по АО «Завод МДФ». Увеличение по акцизам по подакцизным товарам к 2017 году составило 7,7%, по налогу на имущество - на 5,9%.

Поступления по **земельному налогу** составили 1 032,01 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений 1 044,96 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 12,95 тыс. рублей (1,2%). В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 144,84 тыс. рублей или на 16,3%, из них: уменьшение по земельному налогу с организаций - на 186,34 тыс. рублей или на 32,3% (для справки: в 2017

году поступило 576,20 тыс. рублей, в 2018 году – 389,86 тыс. рублей), увеличение по земельному налогу с физических лиц – на 331,18 тыс. рублей или в 2,1 раза (для справки: в 2017 году поступило 310,97 тыс. рублей, в 2018 году – 642,15 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 600,70 тыс. рублей или 99,3% от планового показателя 605,00 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 53,87 тыс. рублей или на 8,2% (для справки: в 2017 году поступило 654,57 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 396,13 тыс. рублей (99,8% от плана 397,01 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,2%. Снижение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 14,8% или 68,65 тыс. рублей, в т.ч. по ЕНВД на 93,33 тыс. рублей (справочно: поступило в 2017 году – 482,44 тыс. рублей, в 2018 году – 389,11 тыс. рублей) или на 19,3% меньше. Поступления по ЕСН составили 7,02 тыс. рублей или 100,0% от плана (для справки: поступило в 2017 году – «-17,66» тыс. рублей);

- государственная пошлина в сумме 93,35 тыс. рублей (99,3% от плана 94,00 тыс. рублей), что составляет 0,5% в структуре налоговых доходов, что на 9,9% выше показателей 2017 года;

- поступления в виде задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 0,04 тыс. рублей или 100,0% от плана. В 2017 году данные поступления отсутствуют.

Неналоговые доходы

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 390,49 тыс. рублей (что соответствует 3,9% от общего объёма доходов бюджета поселения) или 99,9% от уточненных прогнозных значений 3 393,66 тыс. рублей, неисполнение 3,17 тыс. рублей. Исполнение составило 139,5% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 2 430,00 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 86,34% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 7,93% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 5,73% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 531,78 тыс. рублей или на 18,6%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 268,93 тыс. рублей (100,0% от плана 269,00 тыс. рублей), что больше показателей 2017 года в 5,4 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 2 927,18 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана 2 938,00 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 17,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 974,10 тыс. рублей (28,73% в структуре неналоговых доходов) или 100,8% от плана 966,00 тыс. рублей, что на 408,04 тыс. рублей (на 90,5%) больше чем за 2017 год (справочно: за 2017 год поступило 566,06 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 460,64 тыс. рублей (13,59% в структуре неналоговых доходов) или 99,7% от плана 462,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2017 года (526,12 тыс. рублей) на 65,48 тыс. рублей (на 12,4%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 492,44 тыс. рублей (44,02% в

структуре неналоговых доходов) или 98,8% к плану 1 510,00 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (1 410,37 тыс. рублей) на 82,07 тыс. рублей или на 5,8%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 194,38 тыс. рублей или 104,1% от плана 186,66 тыс. рублей. По доходам от продажи активов отмечается снижение поступлений в сравнении с показателями 2017 года на 36,5%.

Безвозмездные поступления

За 2018 год их поступление составило 65 748,16 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений в объеме 65 877,14 тыс. рублей и 113,9% от первоначального плана 2018 года. Неисполнение составило 128,98 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 11 384,57 тыс. рублей, в относительной величине на 20,9%.

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/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	54 363,59	57 703,82	65 877,14	65 748,16	-128,98	120,9	99,8	75,5	75,4
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	54 363,59	57 703,82	65 577,14	65 448,16	-128,98	120,4	99,8	75,5	75,0
	Дотации	42 481,58	45 971,00	46 001,00	46 001,00	-	108,3	100,0	59,0	52,7
	Субвенции	521,10	511,47	514,66	514,66	-	98,8	100,0	0,7	0,6
	Иные межбюджетные трансферты	11 360,91	11 221,35	19 061,48	18 932,50	-128,98	166,6	99,3	15,8	21,7
2 07	Прочие безвозмездные поступления	-	-	300,00	300,00	-	-	100,0	-	0,4

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,6%) (далее по тексту – безвозмездные поступления от других бюджетов), из них: дотации – 70,0%; иные межбюджетные трансферты – 28,8%; субвенции – 0,8%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,4%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились в 2018 году по сравнению с прошлым годом на сумму 11 084,57 тыс. рублей, в относительной величине – на 20,4% и поступили в сумме 65 448,16 тыс. рублей (99,8% от плана):

- дотации поступили в сумме 46 001,00 тыс. рублей (100,0%), что на 8,3% или на 3 519,42 тыс. рублей больше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 45 971,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2017 года (42 361,60 тыс. рублей) на 3 609,40 тыс. рублей (на 8,5%); прочие дотации – 30,00 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 50,0% (на 10,00 тыс. рублей) выше показателей 2017 года (20,00 тыс. рублей); поступления по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета в 2018 году отсутствовали (для

справки: в 2017 году поступило 99,98 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 70,3%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 18 932,50 или 99,3% от плановых назначений 19 061,48 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 128,98 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 7 571,59 тыс. рублей или на 66,6%. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлен тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения, на 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) и на обеспечение проведения выборов. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 28,9%;

- субвенции поступили в объеме 514,66 тыс. рублей (100,0%) или на 1,2% (на 6,44 тыс. рублей) ниже показателей 2017 года в связи с уменьшением поступлений на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 0,8%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 300,00 тыс. рублей или 100,0% от плана. Данные поступления в 2017 году отсутствуют.

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 91 511,55 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 24.12.2018г. №28).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 82 386,61 тыс. рублей или 91,0% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 8 124,94 тыс. рублей или 9,0% от утвержденного объема. Процент исполнения бюджета поселения по расходам в отчетном году является самым низким за последние три года. В 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 95,6%, в 2017 году - на 95,8%.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Мортка 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 раз-дела	Наименование вида расходов	Решение СД №242 от 27.12.2017	Решение СД №28 от 24.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	75 721,43	90 511,55	82 386,61	91,0	-8 124,94	+14 790,12
0100	Общегосударственные вопросы	22 553,12	29 611,58	25 521,29	86,2	-4 090,29	+7 058,46
0200	Национальная оборона	393,80	393,80	393,80	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,60	137,60	137,60	100,0	-	-
0400	Национальная экономика	13 724,12	14 755,56	14 470,77	98,1	-284,79	+1 031,44

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 757,93	16 820,40	13 149,99	78,2	-3 670,41	+6 062,47
0600	Охрана окружающей среды	-	3,19	3,19	100,0	-	+3,19
0700	Образование	2 000,00	2 233,69	2 233,69	100,0	-	+233,69
0800	Культура, кинематография	26 059,86	26 430,73	26 430,73	100,0	-	+370,87
1100	Физическая культура и спорт	40,00	70,00	33,01	47,2	-36,99	+30,00
1200	Средства массовой информации	55,00	55,00	12,54	22,8	-42,46	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 14 790,12 тыс. рублей практически по всем разделам расходов бюджета поселения, за исключением разделов «Национальная оборона» (0200), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) и «Средства массовой информации» (1200), по которым значение уточненных показателей осталось на уровне первоначальных.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Образование» и «Культура, кинематография» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Средства массовой информации», «Физическая культура и спорт», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 22,8 процента до 98,1 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 №9:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	21 229,72	33,3	20 482,50	28,6	25 521,29	31,0	+5 038,79	+24,6
0200 Национальная оборона	784,90	1,2	378,20	0,5	393,80	0,5	+15,60	+4,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	132,00	0,2	171,53	0,2	137,60	0,2	-33,93	-19,8
0400 Национальная экономика	13 788,32	21,6	14 084,31	19,7	14 470,77	17,5	+386,46	+2,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	8 420,68	13,2	11 630,56	16,2	13 149,99	16,0	+1 519,43	+13,1
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	3,19	<0,1 %	+3,19	-
0700 Образование	1 729,56	2,7	1 714,94	2,4	2 233,69	2,7	+518,75	+30,2
0800 Культура, кинематография	17 539,74	27,5	23 209,99	32,4	26 430,73	32,1	+3 220,74	+13,9
1100 Физическая культура и спорт	22,87	<0,1 %	16,18	<0,1 %	33,01	<0,1 %	+16,83	В 2 раза
1200 Средства массовой информации	179,03	0,3	11,87	<0,1 %	12,54	<0,1 %	+0,67	+5,6
ИТОГО:	63 826,82	-	71 700,08	-	82 386,61	-	+10 686,53	+14,9

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 10 686,53 тыс. рублей или на 14,9%, к 2016 году рост составил 18 559,79 тыс. рублей или 29,1%.

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 раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по которому сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделам «Культура, кинематография» - 32,1%, «Общегосударственные вопросы» - 31,0%, «Национальная экономика» - 17,5% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,0%.

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

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

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

Таблица 10. Анализ расходов бюджета поселения за 2018 года в разрезе кодов видов расходов (КВР)

Наименование	КВР	(тыс. руб.)				
		Кассовое исполнение за 2017 год (ф. 0503117)	Решение СД от 24.12.18 №28	Кассовое исполнение за 2018 год (ф. 0503117)	Отклонения 2018г. к исполнению 2017 г	Доля в объеме расходов 2018 г %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	4 270,5	4759,24	4 605,4	334,9	5,59
Фонд оплаты труда учреждений	111	3 226,30	3 573,51	3 465,61	239,3	4,21
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	67,70	20,00	19,10	-48,6	0,02
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	976,50	1 165,73	1 120,65	144,2	1,36
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 327,00	13 842,77	13 166,81	2 839,8	15,98
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 706,40	10 571,25	10 568,79	2 862,4	12,83
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	266,70	331,30	327,83	61,1	0,40
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		669,20	669,20	669,2	0,81
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 353,90	2 271,02	2 270,19	-83,7	2,76
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-	242	432,5	564,38	526,18	93,7	0,64

коммуникационных технологий						
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	203,30	55,94	55,94	-147,4	0,07
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	24 960,00	33 874,29	25 948,32	988,3	31,50
Иные межбюджетные трансферты	540	5 662,40	8 534,31	8 534,31	2 871,9	10,36
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	24 854,90	27 633,22	27 633,22	2 778,3	33,54
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	323,80	622,72	622,59	298,8	0,76
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	577,10	411,37	411,37	-165,7	0,50
Уплата прочих налогов, сборов	852	71,50	111,31	111,31	39,8	0,14
Уплата иных платежей	853	17,10	102,00	102,00	84,9	0,12
Итого		71 700,10	90 511,55	82 386,61	10 686,51	91,02

Основная доля расходов 34,3% или 28 255,81 тыс. рублей приходится на КВР 610 «Субсидии бюджетным учреждениям», из них 27 633,22 тыс. рублей субсидия на выполнение муниципального задания (КВР 611) и 622,59 субсидия на иные цели (КВР 612).

В расходах по муниципальному заданию значительная часть расходов 21 587,11 тыс. рублей направлена на выплаты персоналу, из них 21 370,40 тыс. рублей на оплату труда и 216,71 тыс. рублей иные выплаты персоналу (оплата льготного проезда, командировочные расходы).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что оплата льготного проезда является обязательной нормой и не влияет на качество выполнения муниципального задания. Поэтому, целесообразнее средства на оплату льготного проезда выделять через субсидии на иные цели.

Информация о муниципальном учреждении МБУ «КДЦ пг. Мортка», в том числе о финансово-хозяйственной деятельности, размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <https://bus.gov.ru/pub/agency/10095>.

Расходы, направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) в исполнении бюджета составляют 32,2% или 26 530,44 тыс. рублей, из них 25 948,32 тыс. рублей проходят по КВР 244. По данному направлению проходит значительная часть расходов по благоустройству (0503) – 7 103,78 тыс. рублей и дорожному хозяйству (0409) 10 752,15 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120) проходят по программным и непрограммным направлениям бюджета и исполнены в объеме 17 772,21 тыс. рублей и составляют 21,6% в бюджете, из них по непрограммным расходам 406,24 тыс. рублей.

Большая часть этих расходов относится к расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 13 166,81 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 2 862,39 тыс. рублей, из них на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) + 456,86 тыс. рублей и на содержание местной администрации (подраздел 0104) + 2 331,0 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с принятием нормативно-правового акта об увеличении оплаты труда на вышестоящем уровне.

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 19 316,2 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 12 360,89 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда учреждений 4 605,4 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). По данному направлению проходит оплата труда сотрудников МКУ «Хозяйственная служба». По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы по этому направлению выросли на 334,9 тыс. рублей, в том числе 281,07 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из вышестоящего бюджета на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы.

В расходах бюджета 10,4% или 8 534,31 тыс. рублей приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенными Соглашениями. По Соглашению о передаче полномочий иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- расходы на реализацию вопросов ЖКХ (Коммунальное хозяйство)- 3 733,83 тыс. рублей;
- расходы, направленные на благоустройство общественных территорий поселения- 1258,64 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 910,64 тыс. рублей;
- передача полномочий в области молодежной политике -631,2 тыс. рублей.

Также в 2018 году в рамках иных межбюджетных трансфертов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» проведены расходы в размере 2 000,0 тыс. рублей.

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», муниципальных программ, размещенных на сайте (<http://admkonnda.ru/mortka-tcelevye-programmy.html>).

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 27.12.2017 №242 о бюджете (в редакции от 24.12.2018 №28), программно-целевые расходы составляли 83 091,76 тыс. рублей или 92%, непрограммные расходы – 7 419,79 тыс. рублей или 8%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 74 966,82 тыс. рублей или 91% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 7419,79 тыс. рублей, что составляет 100 % от уточненного плана.

Таблица №11. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2018 год.
(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Кассовое исполнение за 2017 (ф. 0503117)	Решение СД от 24.12.18 №28	Кассовое исполнение за 2018 год (ф. 0503117)	Отклонени я 2018г. к исполнени ю 2017 г	Доля в общ. объеме цел-х расходов 2017 года %
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка	03	28,63	19,93	19,93	-8,70	0,03

(о добровольных дружинах) на территории городского поселения Мортка Кондинского района на 2015-2020 годы"						
Муниципальная программа "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	04	23 140,00	26 030,73	26 030,73	2 890,73	34,72
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы"	05	1 714,90	1 281,81	1 281,81	-433,09	1,71
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы"	06	6 057,80	10 772,62	7 103,78	1 045,98	9,48
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы"	07	12 639,50	12 906,66	12 752,15	112,65	17,01
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда городского поселения Мортка на 2017-2020годы"	08	507,80	540,60	539,03	31,23	0,72
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы"	09	22 790,60	31 539,41	27 239,39	4 448,79	36,34
Итого		66 879,23	83 091,76	74 966,82	8 087,59	100

Расходы по муниципальной программе "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Мортка в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы" исполнены в объеме 27 239,39 тыс. рублей, что составляет 36% от общего объема программных средств. По отношению к данным 2017 года расходы по программе выросли на 4 448,79 тыс. рублей. Расходы по муниципальной программе разбиты на две подпрограммы:

- подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского поселения Мортка и муниципального казенного учреждения "Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка" (ЦСР0940000000) расходы по ней составили - 27 193,83 тыс. рублей, основной объем средств направлен на оплату труда. *Следует отметить, что расходы по оплате труда проходят также по непрограммным направлениям. Дробление финансирования приводит к невозможности достижения показателя программы «Доля выплаченных объемов денежного содержания, прочих и иных выплат, от запланированных к выплате на уровне 100%.»;*

- подпрограмма "Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров" (ЦСР0910000000) расходы по ней в 2018 году составили 45,55 тыс. рублей.

В нарушение 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 актом местной администрации муниципального образования. В течение 2018 года изменения в программу не вносились, муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 09.11.2016г №257.

Расходы по программе "Развитие многонациональной культуры на территории городского поселения Мортка муниципального образования Кондинский район на 2016-2020 годы" по отношению к 2017 году выросли на 2 890,73 тыс. рублей и проходят по подразделу 0801 «Культура». В рамках муниципальной программы исполнены расходы на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики". В первоначальном решении о бюджете

на 2018 год пунктом 11 предусмотрены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" в объеме 6 681,67 тыс. рублей, из них 6 013,50 тыс. рублей или 90% за счет иных межбюджетных трансфертов и 668,17 тыс. рублей или 10% за счет бюджета поселения. Фактический объем расходов и процентное соотношение софинансирования сложилось следующим образом: за счет иных межбюджетных трансфертов произведены расходы на сумму 10 752,04 тыс. рублей или 99% и 108,61 тыс. рублей или 1% за счет бюджета поселения.

Учитывая информацию, размещенную на официальном сайте, в течение 2018 года решениями Совета депутатов «О внесении изменений в бюджет» пункт 11 не подлежал корректировке, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ.

Расходы по муниципальной программе "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Мортка на 2016-2020 годы" исполнены в объеме 12 752,15 тыс. рублей или 17% от общего объема программных средств. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации поселения от 31.10.2016г №248, в течение 2018 года изменения в программу не вносились. Расходы по программе осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования городское поселение Мортка на 2016-2020 годы" исполнены в объеме 7 103,78 тыс. рублей или 9,5% от общего объема программных средств. Расходы по программе в исполнены по подразделу 0503 «Благоустройство» в основной части по направлениям работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225).

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- Большая часть муниципальных программ не соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования городское поселение Мортка, утвержденному постановлением администрации поселения от 29.01.2016 №21:

- отсутствуют таблицы целевых показателей по годам;

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

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

- При исполнении программно-целевых расходов не соблюдается пункт 2 статьи 179 БК РФ. В соответствии с этим пунктом объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

- Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствии, с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Таким образом, муниципальные программы в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования и исполнения на практике не используются. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим. Муниципальные программы

представляют собой набор мероприятий, объединенных, как правило, по отраслевому принципу и не обеспечивающих в полной мере достижение поставленных целей. Отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями и бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию. Об отсутствии такой взаимосвязи свидетельствует и тот факт, что изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования осуществляется, в ряде случаев, без соответствующей корректировки целевых индикаторов (конечных результатов).

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 Мортка за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 12 906,66 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 8 544,68 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 578,54 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года;
- 3 783,44 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 12 752,15 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 8 650,87 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 3 522,74 тыс. рублей или 27,4% объема налоговых и неналоговых доходов, за исключением акцизов (п.п.2.2.2. п.2.2. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка⁴ предусмотрено не менее 8% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения); 3) остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 578,54 тыс. рублей, что соответствует п.4.1. главы 4. Порядка ДФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 12 752,15 тыс. рублей или на 98,8% от плана. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 154,51 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (10 752,15 тыс. рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в размере 2 000,0 тыс. рублей. Средства перечислены на основании решения Совета депутатов городского поселения Мортка от 21 марта 2018 года №258 «Об использовании средств дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка» (с изменениями от 11.04.2018 №264) и соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017 года.

Согласно пункту 4.11 положения о дорожном фонде в случае исполнения администрацией городского поселения Мортка полномочий по вопросам дорожной деятельности текущего года в полном объеме, на основании решения Совета депутатов городского поселения Мортка администрация городского поселения Мортка имеет право неиспользованный объем дорожного фонда от поступления акцизов, в соответствии с заключенным Соглашением о межмуниципальном сотрудничестве направить на формирование дорожного фонда Кондинского района.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Соглашение о межмуниципальном сотрудничестве заключено со всеми главами муниципалитетов Кондинского района (без указания объемов финансирования) и согласно статье 3 соглашения является основой для разработки и реализации муниципальных программ, протоколов и планов мероприятий, а

⁴ Решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 29.09.2017г. №212 (далее по тексту – Порядок ДФ)

также соглашений по конкретным направлениям совместной деятельности. Дополнительных документов (соглашений), конкретизирующих объем и направление средств, к проверке не предоставлено.

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. отсутствует.

Обращаем внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ (в т.ч. имеются технические ошибки). 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. и п.п.2.2.2. п.2.2. главы 2 Порядка) предельное значение размера относительной величины.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

В соответствии с п.7 и п.8. статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (приложение 6 к проекту решения) (далее по тексту - резервный фонд).

Следует отметить, содержание пунктов 7 и 8 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе в части предоставления отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда и дорожного фонда поселения дублируется.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.11.2009г. № 86.

Утвержденный (первоначальный) план по подразделу 0111 «Резервные фонды» составлял 300,00 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, бюджетные ассигнования в объеме 300,00 тыс. рублей на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств» перераспределены на раздел/подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и направлены на следующие цели: расходы, связанные с поздравительными мероприятиями и проведением праздничных мероприятий («День призывника», «8 Марта», «День знаний», Последний звонок, «Голубой огонек», «День учителя», «День матери», «День Кондинского района», «Педагог года Кондинского района – 2018», «Лыжня России - 2018», «Проводы русской зимы», «73-я годовщина Победы в ВОВ», «День поселка», конкурс новогодних поделок, конкурс на лучшее новогоднее оформление фасадов, конкурс поэзии и т.д.); чествование юбиляров; выделение средств в связи с празднованием юбилейной даты образовательного учреждения и учреждения культуры; приобретение венков; уплата взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований ХМАО-Югры»; приобретение подарков детям инвалидам и расходы, связанные с пребыванием епископа и приездом губернатора, проведение совместного заседания Совета ветеранов.

Следует отметить, что проведение расходов по подразделу 01.13. «Другие общегосударственные вопросы» на поздравительные и праздничные мероприятия («День призывника», «8 Марта», «День знаний», Последний звонок, «Голубой огонек», «День учителя», «День матери», «День Кондинского района», «Педагог года Кондинского района – 2018», «Лыжня России - 2018», «Проводы русской зимы», «73-я годовщина Победы в ВОВ», «День поселка», конкурс новогодних поделок, конкурс поэзии, выделение средств в связи с празднованием юбилейной даты образовательного учреждения и учреждения культуры и

т.д.) приводит к нарушению п.3 (3.2.) раздела III «Классификация расходов бюджетов» приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", т.к. не являются расходами на решение общегосударственных вопросов. Данное замечание было указано в заключениях на исполнение бюджета городского поселения предыдущих лет.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетами предшествующих лет установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименные мероприятия (вышеуказанные). Следовательно, данные мероприятия не могут носить непредвиденный характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделение средств из резервного фонда на ежегодные мероприятия, не носящие непредвиденный характер и исполнение которых возможно было запланировать при формировании бюджета на 2018 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета.

КСП обращает внимание, Положение о резервном фонде городского поселения Мортка не в полной мере соответствует БК РФ, что неоднократно указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих периодов.

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 24.12.2018г. №28) бюджет утвержден с дефицитом 3 205,06 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 4 863,93 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 4 863,93 тыс. рублей и составил 8 068,99 тыс. рублей.

4. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

Состав приложений в представленном на экспертизу проекте решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ.

- Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) и приложению 1 к решению СД от 24.12.2018г. №28 в части наименования кодов доходов и их классификации, также коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

- В приложениях 3 и 4 к проекту решения выявлено:

- 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);

- наименование основных мероприятий муниципальных программ поселения содержит наименование трансфертов, являющихся источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета. 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.

• Приложение 5 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), также коды классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

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

Данные замечания указывались в заключениях КСП 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.5 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 24.12.2018 года №28 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 87 306,49 тыс. рублей, по расходам в сумме 90 511,55 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 205,06 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +15,3%, по расходам: +19,5%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 87 250,54 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, по расходам в сумме 82 386,61 тыс. рублей или 91,0% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 4 863,93 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 20,7% или 18 111,89 тыс. рублей (100,4% от плана 18 035,69 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,9% или 3 390,49 тыс. рублей (99,9% от плана 3 393,66 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 75,4% или 65 748,16 тыс. рублей (99,8% от плана 65 877,14 тыс. рублей).

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 4 заключения Контрольно-счетной палаты от 18.04.2018г. №97 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Мортка 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 Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ; Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Мортка не в полной мере соответствует БК и бюджетному законодательству.

6. При анализе предоставленной годовой отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей учреждений, установлены расхождения и признаки несоблюдения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению". Наличие расхождений свидетельствуют о том, что данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете недостоверно отражают сведения о финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

7. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 74 966,82 тыс. рублей или 91% от общего объема расходов.

8. Нарушается 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.

9. При исполнении программно-целевых расходов не соблюдается пункт 2 статьи 179 БК РФ. Отсутствует четкая взаимосвязь между основными мероприятиями программ и бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию.

10. Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ, в соответствии с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ. В контрольно-счетную плату не предоставлен отчет об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

11. Задолженность муниципального образования городское поселение Мортка по принятым обязательствам на 01.01.2019г. составляет 187,44 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности на конец года при остатках денежных средств на счетах говорит о нерациональном и неэффективном использовании бюджетных средств.

12. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2018 год» не установлено.

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

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Мортка:

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 Мортка и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения.

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 Мортка:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
02 апреля 2019г. № 84

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	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	20 482,50	22 553,12	29 611,58	25 521,29	124,6%	113,2%	86,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 473,66	1 542,98	1 930,54	1 930,52	131,0%	125,1%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 576,87	9 359,48	10 833,00	10 826,30	126,2%	115,7%	99,9%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	669,20	669,20	0,0%	0,0%	0,0%
Резервные фонды	0111	0,00	300,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 431,97	11 350,66	16 178,84	12 095,27	115,9%	106,6%	74,8%
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	171,53	137,60	137,60	137,60	80,2%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	142,90	117,67	117,67	117,67	82,3%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	28,63	19,93	19,93	19,93	69,6%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	14 084,31	13 724,12	14 755,56	14 470,77	102,7%	105,4%	98,1%
Общэкономические вопросы	0401	1 321,54	1 734,00	1 736,90	1 607,93	121,7%	92,7%	92,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	12 639,46	11 828,12	12 906,66	12 752,15	100,9%	107,8%	98,8%
Связь и информатика	0410	123,31	162,00	112,00	110,69	89,8%	68,3%	98,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 630,56	10 757,93	16 820,40	13 149,99	113,1%	122,2%	78,2%
Жилищное хозяйство	0501	507,80	868,60	540,60	539,03	106,2%	62,1%	99,7%
Коммунальное хозяйство	0502	4 630,83	3 459,90	3 733,83	3 733,83	80,6%	107,9%	100,0%
Благоустройство	0503	6 057,84	6 033,50	12 031,26	8 362,42	138,0%	138,6%	69,5%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	434,09	395,93	514,71	514,71	118,6%	130,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	3,19	3,19	0,0%	0,0%	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	3,19	3,19	0,0%	0,0%	100,0%
Образование	0700	1 714,94	2 000,00	2 233,69	2 233,69	130,2%	111,7%	100,0%
Молодежная политика	0707	1 714,94	2 000,00	2 233,69	2 233,69	130,2%	111,7%	100,0%
Культура, кинематография	0800	23 209,99	26 059,86	26 430,73	26 430,73	113,9%	101,4%	100,0%
Культура	0801	23 209,99	26 059,86	26 430,73	26 430,73	113,9%	101,4%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	16,18	40,00	70,00	33,01	в 2 раза	82,5%	47,2%
Физическая культура	1101	16,18	40,00	70,00	33,01	в 2 раза	82,5%	47,2%
Средства массовой информации	1200	11,87	55,00	55,00	12,54	105,6%	22,8%	22,8%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	11,87	55,00	55,00	12,54	105,6%	22,8%	22,8%
ИТОГО		71 700,08	75 721,43	90 511,55	82 386,61	114,9%	108,8%	91,0%