

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2016 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. № 1, решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27.06.2012г. № 251 «Об утверждении соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением думы Кондинского района от 13.09.12г. № 268 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. № 50 (с изменениями от 31.08.2016г. №153) (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2016 год (далее – Отчет об исполнении за 2016 год) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год», годовой бюджетной отчетностью городского поселения и в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ.

Согласно п.п. 3.3. п.3 раздела V Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городского поселения Кондинское» одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского поселения в Совет депутатов городского поселения Кондинское представляются:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского поселения в объеме отчетных форм, установленных БК РФ;
- информация о расходовании средств резервного фонда городского поселения Кондинское;
- пояснительная записка;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- информация о предоставленных муниципальных гарантиях городского поселения Кондинское;
- информация о внутренних заимствованиях городского поселения Кондинское по видам заимствований;
- информацию о состоянии муниципального долга городского поселения Кондинское на первый день отчетного финансового года;
- иные документы и материалы, предусмотренные БК РФ.

Пакет документов и материалов, предоставляемых к Отчету в обязательном порядке, представлен в КСП в соответствии с требованиями ст.264.5, 264.6 БК РФ. Проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год» (далее – Проект решения) содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение № 2 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;

- приложение № 4 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре за 2016 год»;

- приложение № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год».

*Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе» (с изменениями) не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.*

### **Анализ и оценка форм бюджетной 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 порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

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

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 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)

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают, их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2016 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Кондинское, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.

### Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 103774,6 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 80 975,32 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2016 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 факта от кассы
Налоговые доходы	110	7 144 175,76	7 144 175,76	0,00
Доходы от собственности	120	3 007 336,43	2 887 793,26	119 543,17
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	583 438,40	583 438,40	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	203 154,67	203 154,67	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	97 569 750,42	70 108 533,74	27 461 216,68
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		70 108 533,74		70 108 533,74
Имущество переданное с других уровней бюджета		27 461 216,68		27 461 216,68
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-21 892 020,73	50 428,11	-21 942 448,84
Прочие доходы	180	17 158 769,93	-2 197,98	17 160 967,91
<i>в т.ч. имущество</i>		<i>12 020 397,49</i>		
<b>Итого</b>		<b>103 774 604,88</b>	<b>80 975 325,96</b>	<b>22 799 278,92</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 22 799,3 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме 119,5 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом (разница м/д задолженностью на начало года и на конец года).

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 27 461,2 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества безвозмездно полученного поселением в казну из бюджета Кондинского района.

- по доходам от операций с активами (код 172) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме -21 942,4 связано, со списанием остаточной стоимости списываемых объектов недвижимого имущества.

- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 17 160,96 тыс. рублей, за счет безвозмездного поступления имущества в казну от учреждений и физических лиц.

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 274 924,9 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 2 608,84 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 269 568,8 тыс. рублей, финансовые активы в размере 5356,14 тыс. рублей и обязательства в размере 116,36 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 3930,78 тыс. рублей.

Основная доля роста нефинансовых активов приходится на имущество казны (счет 010800000). За 2016 год имущество казны увеличилось на 40 610,95 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества (жилой фонд) на 39 411,9 тыс. рублей, за счет движимого имущества на 762,02 тыс. рублей, за счет произведенных активов (земля) на 437,02 тыс. рублей. Уменьшилось имущество казны в основном за счет списания недвижимого имущества на 25 008,3 тыс. рублей и на 12 133,17 тыс. рублей увеличение начисленной амортизации.

Балансовая стоимость основных средств (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилось на 854,04 тыс. рублей, в основном за счет производственного и хозяйственного инвентаря (604,94 тыс. рублей).

На 01.01.2017 года балансовая стоимость основных средств составила 9 774,96 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 7 821,83 тыс. рублей. Износ основных средств на конец года составил 80 % от балансовой стоимости имущества. Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 152,4 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2017г. увеличились на 308,97 тыс. рублей или на 18% от данных на начало года и составили 2 000,53 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) городского поселения на конец года сократились на 1 321,95 тыс. рублей или на 20%, по отношению к данным на начало года. Основной причиной снижения послужило изменение остатков средств на счетах бюджета на конец года (- 1679,2 тыс. рублей).

В структуре финансовых активов основную долю – 42%, занимает остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) в сумме 2 270,72 тыс. рублей.

Финансовые вложения в уставной капитал на конец года увеличились на 229,0 тыс. рублей и на конец года составили 2 154,7 тыс. рублей. Увеличение финансовых вложений в уставный капитал прошло на основании решения Совета депутатов от 02.12.2016 №166 «Об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей». Решение Совета депутатов принято на основании Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», решения Совета депутатов городского поселения Кондинское от 03.03.2011 № 184 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского поселения Кондинское», в соответствии с протоколом общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей» от 23.11.2016.

Дебиторская задолженность, наконец 2016 года выросла на 126,2 тыс. рублей и составила 928,67 тыс. рублей. Дебиторской задолженности в 2016 году складывается в основном из недополученных доходов от собственности.

Наконец 2016 года образовалась задолженность по расчетам по ущербу имущества (счет 020900000) в сумме 6,67 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету задолженность образовалась в результате переплаты отпускных уволенному сотруднику.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками по выданным авансам, с подотчетными лицами, наконец 2016 года отсутствует.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2017 года по отношению к данным на начало года выросли на 116,4 тыс. рублей. Основной причиной роста обязательств, пришелся на расчеты по коммунальным услугам + 106,4 тыс. рублей.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2017 год отсутствует.

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

### **Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Кондинское за 2016 год**

Первоначально бюджет городского поселения на 2016 год был утвержден по доходам в размере 51 380,5 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – 42 549,0 тыс. рублей, по расходам – 51 380,5 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет – в редакции решения Совета депутатов городского поселения Кондинское от 28.12.2015г. №115 (далее – решение СД от 28.12.2015г. №115).

Таблица 2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
<b>Решение от 28.12.2015г. №115</b>	<b>51 380,5</b>	<b>51 380,5</b>	Х
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+28 075,3	+32 025,3	3 950,0
- за счет безвозмездных поступлений	+27 589,5	Х	Х
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+485,8	Х	Х
<b>Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2016г. №170)</b>	<b>79 455,8</b>	<b>83 405,8</b>	<b>3 950,0</b>
<b>Уточненный план</b>	<b>79 455,8</b>	<b>83 405,8</b>	<b>3 950,0</b>

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет решениями Совета депутатов городского поселения Кондинское, корректировок основных характеристик (в редакции решения Совета депутатов городского поселения Кондинское от 29.12.2016г. №170, далее - решение СД от 29.12.2016г. №170), уточненный план доходной части бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличился на 54,6% и составил 79 455,8 тыс. рублей, расходная часть также увеличена на 62,3% или до 83 405,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 3 950,0 тыс. рублей за счет отражения в бюджете поселения остатков средств по состоянию на 01.01.2016 года.

*В ходе анализа выявлены технические ошибки в части округления плановых назначений в сравнении показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, указанным в приложении 1 «Доходная часть бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2016 год» и приложении 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год» к решению СД от 29.12.2016г. №170 и форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2017 года на 0,1 тыс. рублей.*

Таблица 3. Основные итоги исполнения бюджета за 2016 год

тыс. рублей

Наименование	Решение СД От 28.12.2015	Решение СД от 29.12.2016	Кассовое исполнение	Отклонение	
				%	в натур.

	№115	№170		(зр.4/зр.3)	показат. (зр.4-зр.3)
1	2	3	4	5	6
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>51 380,5</b>	<b>79 455,8</b>	<b>80 975,3</b>	<b>101,9</b>	<b>+1 519,5</b>
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>51 380,5</b>	<b>83 405,8</b>	<b>82 654,5</b>	<b>99,1</b>	<b>-751,3</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-</b>	<b>-3 950,0</b>	<b>-1 679,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за 2016 год общие параметры бюджета увеличены за счет:

- увеличения плана налоговых доходов на 120,5 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 365,3 тыс. рублей;
- увеличения поступлений дотаций на сумму 205,1 тыс. рублей;
- увеличения поступлений дотаций на сумму 27 354,4 тыс. рублей;
- поступления прочих безвозмездных поступлений на сумму 30,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2016 год по доходам составило 80 975,3 тыс. рублей, по расходам 82 654,5 тыс. рублей с дефицитом 1 679,2 тыс. рублей.

Таблица 4. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2016 год в сравнении с исполнением бюджета в 2013-2015 годах

Наименование	тыс. рублей					
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Исполнение к 2015 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклоне ние	% к касс. исп. за 2015 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>74 594,5</b>	<b>54 867,1</b>	<b>65 078,7</b>	<b>80 975,3</b>	<b>+15 896,6</b>	<b>124,4</b>
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>9 979,6</b>	<b>6 790,7</b>	<b>11 134,8</b>	<b>10 836,8</b>	<b>-298,0</b>	<b>97,3</b>
<b>безвозмездные перечисления</b>	<b>64 614,9</b>	<b>44 044,8</b>	<b>53 943,9</b>	<b>70 138,5</b>	<b>+16 194,6</b>	<b>130,0</b>
<b>Расходы</b>	<b>73 044,5</b>	<b>56 650,6</b>	<b>63 253,0</b>	<b>82 654,5</b>	<b>+19 401,5</b>	<b>130,7</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+1 550,0</b>	<b>-1 783,5</b>	<b>+1 825,7</b>	<b>-1 679,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2015 году: темп прироста полученных доходов (24,4%), темп прироста исполненных расходов (30,7%).

В анализируемом периоде, как и за прошедшие три года, сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета.

#### Исполнение доходной части бюджета поселения за 2016 год

Решением СД от 28.12.2015г. №115 бюджет по доходам утвержден в сумме 51 380,5 тыс. рублей, из них: 8 831,5 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы, 42 549,0 тыс. рублей - безвозмездные поступления. В результате внесенных в течение года изменений в бюджет (решение СД от 29.12.2016г. №170) плановые показатели доходов составили 79 455,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 9 317,3 тыс. рублей, что на 485,8 тыс. рублей больше утвержденного решением СД от 28.12.2015г. №115 показателя по доходам; безвозмездные перечисления увеличились на 27 589,5 тыс. рублей и составили 70 138,5 тыс. рублей.

Плановые назначения, отраженные в Отчете об исполнении за 2016 год в общей сумме 79 455,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 9 317,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 70 138,5 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2016г. №170.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 29.12.2016г. №170 и приложении 1 к проекту решения, средства в объеме 30,0 тыс. рублей в части прочих безвозмездных поступлений (КБК 000 2 07 000000000000 000) включены в общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 2 02 000000000000 000), когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями группы 200 «Безвозмездные поступления» и отражаться по КБК 000 2 00 000000000000 000.

Учитывая в решении СД от 29.12.2016г. №170 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503317 «Отчет об исполнении бюджета».

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2016 год составило 80 975,3 тыс. рублей или 101,9% к уточненному годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 836,8 тыс. рублей или 116,3% к уточненному годовому плану, безвозмездные поступления – 70 138,5 тыс. рублей или 100,0% к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета городского поселения за 2016 год сложилась следующим образом: налоговые доходы – 7,7%, неналоговые доходы – 4,0%, безвозмездные поступления – 88,3%.

Таблица 5. Анализ исполнения доходов за 2016 год

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>51 380,5</b>	<b>79 455,8</b>	<b>80 975,3</b>	<b>101,9</b>	<b>157,6</b>
Налоговые и неналоговые доходы	8 831,5	9 317,3	10 836,8	116,3	122,7
Доля в структуре доходов (%)	17,2	11,7	13,4	-	-
Безвозмездные поступления	42 549,0	70 138,5	70 138,5	100,0	164,8
Доля в структуре доходов (%)	82,8	88,3	86,6	-	-

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 13,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета, безвозмездные поступления составили 86,6% соответственно.

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

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден решением СД от 28.12.2015г. №115 на 2016 год в общей сумме 8 831,5 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 5 994,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 2 837,5 тыс. рублей) в результате внесенных изменений (решение СД от 29.12.2016г. №170) составил 9 317,3 тыс. рублей (105,5% от первоначального плана).

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (9 317,3 тыс. рублей) исполнен на 116,3%, поступило 10 836,8 тыс. рублей. Рост (по сравнению с первоначально утвержденными показателями) уточненного плана в основном связан с увеличением поступлений по налогу на совокупный доход, государственной пошлине, доходам от использования имущества, находящегося в собственности, доходам от оказания платных услуг, доходам от продажи и штрафам, санкциям, возмещение ущерба.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год приведено в таблице №6 Для сравнения приведены данные за 2015 год.

Таблица 6. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год  
тыс. рублей

п/группа	Наименование доходов	2015 год, исполнено	2016 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2015 году	к 2016 году	2015 год	2016 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
<b>1 00</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>11 134,8</b>	<b>8 831,5</b>	<b>9 317,3</b>	<b>10 836,8</b>	<b>+1 519,5</b>	<b>97,3</b>	<b>116,3</b>	<b>17,1</b>	<b>13,4</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>6 868,8</b>	<b>5 994,0</b>	<b>6 114,5</b>	<b>7 144,2</b>	<b>+1 029,7</b>	<b>104,0</b>	<b>116,8</b>	<b>10,6</b>	<b>8,8</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 292,9	3 953,0	3 953,0	4 635,9	+682,9	108,0	117,3	6,6	5,7
	Налог на доходы физических лиц	4 292,9	3 953,0	3 953,0	4 635,9	+682,9	108,0	117,3	6,6	5,7
1 05	Налоги на совокупный доход	1 371,2	1 040,0	1 116,2	1 166,6	+50,4	85,1	104,5	2,1	1,4
1 06	Налоги на имущество	1 085,1	891,0	891,0	1 181,6	+290,6	108,9	132,6	1,7	1,5
1 08	Государственная пошлина	119,6	110,0	154,3	160,1	+5,8	133,9	103,7	0,2	0,2
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>4 266,0</b>	<b>2 837,5</b>	<b>3 202,8</b>	<b>3 692,6</b>	<b>+489,8</b>	<b>86,6</b>	<b>115,3</b>	<b>6,5</b>	<b>4,6</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 537,7	2 395,5	2 625,5	2 887,8	+262,3	81,6	110,0	5,4	3,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	498,3	410,0	530,0	583,4	+53,4	117,1	110,1	0,8	0,7
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	228,0	32,0	47,3	50,4	+3,1	22,1	106,7	0,3	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	203,2	+203,2	-	-	-	0,2
1 17	Прочие неналоговые доходы	2,0	-	-	-32,2	-32,2	-	-	-	-

В сравнении с 2015 годом, налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 298,0 тыс. рублей или на 2,7%, в том числе:

- увеличение налоговых доходов составило 275,4 тыс. рублей или на 4,0% за счет увеличения всех видов налоговых поступлений в 2016 году (за исключением налога на совокупный доход);

- снижение неналоговых доходов составило 573,4 тыс. рублей или на 13,4% за счет снижения поступлений в 2016 году в бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходам от продажи активов.

#### **Налоговые доходы**

По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 7 144,2 тыс. рублей (ф. 0503123, 0503317), что выше уточненных бюджетных назначений (6 114,5 тыс.



рублей) на 1 029,7 тыс. рублей или на 16,8%, и больше на 19,2% первоначально утвержденных ассигнований (5 994,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения по видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно уточненных плановых назначений представлен ниже:

- **(1 01) Налоги на прибыль, доходы, в т.ч. Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 4 635,9 тыс. рублей (64,9% в структуре налоговых доходов) при уточненном плане 3 953,0 тыс. рублей или 117,3%. Перевыполнение плана 682,9 тыс. рублей.

Увеличение поступления налога за 2016 год в сравнении с 2015 годом, в целом, составило 343,0 тыс. рублей или на 8,0%.

- **(1 05) Налоги на совокупный доход** - поступили в сумме 1 166,6 тыс. рублей (16,3% в структуре налоговых доходов) или 104,5% от плана (1 116,2 тыс. рублей), что меньше поступлений за 2015 год (1 371,2 тыс. рублей) на 204,6 тыс. рублей или 14,9%, из них:

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** - 1 078,5 тыс. рублей (15,1% в структуре налоговых доходов), исполнение составило 104,8% от планового назначения 2016 года (1 029,0 тыс. рублей), перевыполнение поступлений - 49,5 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом уменьшение составило 15,2 тыс. рублей или 1,4%;

- **единый сельскохозяйственный налог** - исполнение 88,1 тыс. рублей (1,2% в структуре налоговых доходов) составляет 101,0% от плана 87,2 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом поступления снизились на 189,4 тыс. рублей (68,2%).

- **(1 06) Налоги на имущество** - при уточненном плане в сумме 891,0 тыс. рублей, поступление составило 1 181,6 тыс. рублей (16,5% в структуре налоговых доходов) или 132,6%, отклонение составило 290,6 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с отменой неэффективных льгот, ведением активной работы с должниками (погашение задолженности прошлых лет), оформлением земельных участков в собственность. По сравнению с поступлением за 2015 год (1 085,1 тыс. рублей) рост на 8,9% или на 96,5 тыс. рублей.

Поступление налогов в данной подгруппе доходов в разрезе статей, подстатей подвида доходов сложилось следующим образом:

- *налог на имущество физических лиц* - исполнен на 450,7 тыс. рублей (6,3% в структуре налоговых доходов) или 137,0% от уточненного плана 329,0 тыс. рублей, перевыполнение составило 121,7 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом снижение составило 23,0% или 134,5 тыс. рублей;

- *земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений*: поступление составило 559,7 тыс. рублей (7,8% в структуре налоговых доходов), что составляет 125,2% от плана 447,0 тыс. рублей, перевыполнение составило 112,7 тыс. рублей. По сравнению с поступлением за 2015 год (поступление составило 156,2 тыс. рублей) рост на 64,0% или на 218,5 тыс. рублей;

- *земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений*: при уточненном плане 115,0 тыс. рублей поступило 171,2 тыс. рублей (2,4% в структуре налоговых доходов) или 148,9%, перевыполнение составляет 56,2 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом поступления увеличились на 12,5 тыс. рублей или на 7,9%.

- **(1 08) Государственная пошлина** - при уточненном плане 154,3 тыс. рублей исполнена в объеме 160,1 тыс. рублей (2,3% в структуре налоговых доходов) или 103,7%, перевыполнение в размере 5,8 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом поступление государственной пошлины в бюджет выросло на 40,5 тыс. рублей или на 33,9%.

## **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 692,6 тыс. рублей или 115,3% от уточненных плановых назначений 3 202,8 тыс. рублей, отклонение от поступлений за 2015 год составило «минус» 573,4 тыс. рублей или 13,4%.

Исполнение неналоговых доходов в разрезе источников следующее:

- Основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11)** – 2 887,8 тыс. рублей (78,2% в структуре неналоговых доходов) или 110,0% от уточненного плана в размере 2 625,5 тыс. рублей, из них:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* – исполнены в сумме 530,5 тыс. рублей (14,4% в структуре неналоговых доходов) или 111,0% от плана (478,0 тыс. рублей), что на 359,5 тыс. рублей меньше чем за 2015 год (890,0 тыс. рублей);

- *доходы от сдачи в аренду имущества* составили 1 541,7 тыс. рублей (41,7% в структуре неналоговых доходов) или 107,6% к годовому плану 1 432,5 тыс. рублей, перевыполнение плана поступлений составило 109,2 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом поступления снижены на 280,0 тыс. рублей;

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* – сложились в сумме 815,6 тыс. рублей (22,1% в структуре неналоговых доходов) или 114,1% к годовому плану 715,0 тыс. рублей, что меньше показателей 2015 года на 10,4 тыс. рублей или на 1,3%.

Перевыполнение за 2016 год по данному виду доходов в целом составляет 262,3 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с увеличением заключенных договоров и арендаторов, ведением активной работы с должниками (погашение задолженности прошлых лет). По сравнению с 2015 годом объем поступлений уменьшился на 649,9 тыс. рублей или на 18,4%.

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили за 2016 год в сумме 583,4 тыс. рублей (15,8% в структуре неналоговых доходов) или 110,1% от плана (530,0 тыс. рублей), перевыполнение – 53,4 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с неточным прогнозом администратора. В сравнении с поступлениями за 2015 год (498,3 тыс. рублей) рост на 85,1 тыс. рублей или на 17,1%.

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14), в т.ч. доходы от продажи земельных участков** за 2016 год исполнены в сумме 50,4 тыс. рублей (106,7% от плана 47,3 тыс. рублей) и составляют 1,4% в структуре неналоговых доходов, с уменьшением на 77,9% к уровню исполнения доходов за 2015 год (228,0 тыс. рублей).

- **Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа 1 16)** – поступления составляют 203,2 тыс. рублей (5,5% в структуре неналоговых доходов) при отсутствии плановых назначений.

- **Прочие неналоговые доходы (1 17)**, в т.ч. невыясненные поступления - исполнение составляет «минус» 32,2 тыс. рублей (-0,9% в структуре неналоговых доходов) при отсутствии плановых назначений.

## **Безвозмездные поступления**

План по безвозмездным поступлениям на 2016 год (группа 200 доходов бюджета), первоначально утвержденный решением СД от 28.12.2015г. №115 в объеме 42 549,0 тыс. рублей, увеличен на 27 589,5 тыс. рублей или на 64,8% и составил 70 138,5 тыс. рублей, что на

17,8% больше уточненного плана на 2015 год (59 512,4 тыс. рублей) или на 10 626,1 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений в 2016 году приходится 86,6% общего объема поступивших доходов городского поселения.

Таблица №7. Сводные данные по безвозмездным поступлениям

п/г рупа	Наименование доходов	2015 год, испол- нено	2016 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откло нение	к 2015 году	к 2016 году	2015 год	2016 год
			Утверж денный	Уточне нный						
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10	
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	53 943,9	42 549,0	70 138,5	70 138,5	-	130,0	100,0	82,9	86,6
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	53 893,9	42 549,0	70 108,5	70 108,5	-	130,1	100,0	82,8	86,6
	Дотации	35 837,5	30 601,2	30 806,3	30 806,3	-	86,0	100,0	55,1	38,0
	Субвенции	844,0	882,3	882,3	882,3	-	104,5	100,0	1,3	1,1
	Иные межбюджетные трансферты	17 212,4	11 065,5	38 419,9	38 419,9	-	В 2,2 раза	100,0	26,4	47,5
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	50,0	-	30,0	30,0	-	60,0	100,0	0,1	-

В общей сумме поступивших безвозмездных поступлений наибольшие поступления составляют: иные межбюджетные трансферты – 54,8%; на долю дотаций приходится 43,9%; субвенций 1,3%.

- **Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям:** при уточненном плане 30 806,3 тыс. рублей поступило 100,0% (30 806,3 тыс. рублей), в том числе:
  - поступления в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на 30 601,2 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что больше показателей 2015 года на 5 146,4 тыс. рублей или на 20,2%;
  - прочие дотации – 205,1 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 5,9 тыс. рублей или на 2,8% меньше показателей 2015 года (211,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом поступления по дотациям в целом снизились на 5 031,2 тыс. рублей или 14,0%.

- **Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований:** за 2016 год поступило 882,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, по сравнению с прошлым годом рост на 38,3 тыс. рублей (4,5%).

- **Иные межбюджетные трансферты** исполнены на 38 419,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (38 419,9 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом произошло увеличение в 2,2 раза в основном с реализацией мероприятий в 2016 году по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения.

- **Прочие безвозмездные поступления:** поступление составило 100,0% (30,0 тыс. рублей) от плана в объеме 30,0 тыс. рублей.

### Исполнение расходной части бюджета поселения за 2016 год

Расходная часть бюджета по уточненному плану (решение СД от 29.12.2016г. №170) составляет 83 405,8 тыс. рублей, что на 62,3% больше первоначально утвержденного плана 51 380,5 тыс. рублей (решение СД от 28.12.2015г. №115), исполнение расходной части местного бюджета составило 82 654,5 тыс. рублей или на 60,9% от утвержденного бюджета и 99,1% от уточненного бюджета.

Таблица №8. Исполнение расходов бюджета поселения за 2016 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД от 28.12.2015 №115	Решение СД от 29.12.2016 №170	Кассовое исполнение	Результат	
					%	(+,-)
1	2	3	4	5	6=5/4	7
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>51 380,5</b>	<b>83 405,8</b>	<b>82 654,5</b>	<b>99,1</b>	<b>-751,3</b>
0100	Общегосударственные вопросы	21 410,9	22 099,3	21 758,0	98,5	-341,3
0200	Национальная оборона	788,0	788,0	788,0	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	427,1	352,9	343,3	97,3	-9,6
0400	Национальная экономика	10 343,7	30 632,6	30 580,0	99,8	-52,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 981,5	14 428,1	14 115,4	97,8	-312,7
0700	Образование	448,9	379,0	379,0	100,0	-
0800	Культура, кинематография	5 746,9	14 489,5	14 476,6	99,9	-12,9
1000	Социальная политика	180,0	180,0	180,0	100,0	-
1100	Физическая культура и спорт	28,5	31,4	31,4	100,0	-
1200	Средства массовой информации	25,0	25,0	2,8	11,2	-22,2

Согласно отчетным данным, приведенным в таблице №8, годовые плановые показатели от первоначально утвержденного плана скорректированы в сторону увеличения на 32 025,3 тыс. рублей, рост произошел по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 688,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 20 288,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2 446,6 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 8 742,6 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» в размере 2,9 тыс. рублей. По двум разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (74,2 тыс. рублей) и «Образование» (69,9 тыс. рублей) уменьшение на 144,1 тыс. рублей. По остальным разделам функциональной классификации плановые назначения остались без изменений.

Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по разделам расходов бюджета: 1200 «Средства массовой информации» - 11,2%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 98,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,8%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,3%.

Таблица №9. Динамика расходов бюджета городского поселения Кондинское за 2014 – 2016 годы

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2014	Уд. вес, %	Отчет 2015	Уд. вес, %	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отклонение 2016/2015	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	20 247,3	35,7	21 934,2	34,7	21 758,0	26,3	-176,2	-0,8
0200 Национальная оборона	788,0	1,4	724,0	1,2	788,0	1,0	+64,0	+8,8

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	699,0	1,3	2 280,6	3,6	343,3	0,4	-1 937,3	-84,9
0400 Национальная экономика	9 394,0	16,6	8 557,4	13,5	30 580,0	37,0	+22 022,6	В 3,6 раза
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	18 179,0	32,1	22 617,6	35,7	14 115,4	17,1	-8 502,2	-37,6
0600 Охрана окружающей среды	-	-	239,4	0,4	-	-	-239,4	-
0700 Образование	797,8	1,4	436,6	0,7	379,0	0,5	-57,6	-13,2
0800 Культура, кинематография	6 308,3	11,1	6 272,6	9,9	14 476,6	17,5	+8 204,0	В 2,3 раза
1000 Социальная политика	180,0	0,3	180,0	0,3	180,0	0,2	0,0	-
1100 Физическая культура и спорт	48,1	0,1	5,0	<0,1	31,4	<0,1	+26,4	В 6,3 раза
1200 Средства массовой информации	9,1	<0,1	5,6	<0,1	2,8	<0,1	-2,8	-50,0
ИТОГО:	56 650,6	-	63 253,0	-	82 654,5	-	+19 401,5	+30,7

Как видно из таблицы в структуре бюджета 2016 года долю основных бюджетоемких направлений расходов составили: «Национальная экономика» - 37,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,1%; «Общегосударственные вопросы» - 26,3% и «Культура, кинематография» - 17,5%.

Анализируя исполнение расходов бюджета городского поселения Кондинское за 2014-2016 годы можно отметить следующее:

1) расходы бюджета увеличиваются и по сравнению с 2015 годом увеличились на 30,7% или на 19 401,5 тыс. рублей;

2) доля расходов, направляемых на общегосударственные расходы, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и культуру, кинематографию из года в год составляет больше половины всех расходов бюджета поселения. В 2016 году данные расходы составляют 97,9%.

#### **Анализ исполнения бюджета городского поселения за 2016 год по функциональной классификации (раздел/подраздел)**

##### ***Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0100 – 0300)***

Первоначально утвержденные расходы на 2016 год по отраслям предусмотрены в размере 22 626,0 тыс. рублей, в соответствии с внесенными изменениями план бюджета поселения составил 23 240,2 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов произведено в размере 98,5% (22 889,3 тыс. рублей) к уточненному плану.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0100 – 0300) классификации расходов бюджета представлена в таблице 10:

Таблица №10 Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0100 – 0300) классификации расходов бюджета  
(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)

			ый					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	<b>0100</b>	<b>21 934,2</b>	<b>21 410,9</b>	<b>22 099,3</b>	<b>21 758,0</b>	<b>99,2</b>	<b>101,6</b>	<b>98,5</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	<b>0102</b>	1 823,4	1 848,1	1 769,0	1 769,0	97,0	95,7	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	<b>0104</b>	11 820,6	11 159,5	11 624,1	11 624,1	98,3	104,2	100,0
Резервные фонды	<b>0111</b>	-	200,0	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	<b>0113</b>	8 290,2	8 203,4	8 706,2	8 364,9	100,9	102,0	96,1
Национальная оборона	<b>0200</b>	<b>724,0</b>	<b>788,0</b>	<b>788,0</b>	<b>788,0</b>	<b>108,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	<b>0203</b>	724,0	788,0	788,0	788,0	108,8	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	<b>0300</b>	<b>2 280,6</b>	<b>427,1</b>	<b>352,9</b>	<b>343,3</b>	<b>15,1</b>	<b>80,4</b>	<b>97,3</b>
Органы юстиции	<b>0304</b>	120,0	94,3	94,3	94,3	78,6	100,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	<b>0309</b>	1 868,3	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	<b>0314</b>	292,3	332,8	258,6	249,0	85,2	74,8	96,3

Первоначально бюджетом городского поселения на 2016 год по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** было запланировано 21 410,9 тыс. рублей или 41,7% от общего объема расходов бюджета. С учетом внесенных изменений годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 688,4 тыс. рублей и составил 22 099,3 тыс. рублей (или 26,5% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований).

Фактическое исполнение составило 21 758,0 тыс. рублей или 98,5% от объема утвержденных ассигнований.

По данному разделу предусмотрены расходы на функционирование органов местного самоуправления, местных администраций и другие общегосударственные вопросы.

Расходы по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** при плане 1 769,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 769,0 тыс. рублей (100,0%), произведены выплаты главе муниципального образования городского поселения за 2016 год. По сравнению с расходами по данному подразделу в 2015 году, расходы уменьшились на 54,4 тыс. рублей (3,0%).

Подраздел **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** включает в себя расходы:

- на содержание администрации городского поселения. Утвержденный план – 11 046,8 тыс. рублей, уточненный план – 11 493,8 тыс. рублей, кассовые расходы составляют 11 493,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана. В сравнении с показателями 2015 года (11 713,2 тыс. рублей) расходы уменьшились на 219,4 тыс. рублей.

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 2 /2016-2018/ в части администрирования в сумме 130,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением правительства ХМАО-Югры от 31.07.2015г № 246-п «О внесении изменения в постановление Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010г. № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ХМАО-Югры» (с изменениями от 24.06.2016г. № 220-п) составляет 14 111,2 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели предусмотрено 13 262,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 13 262,8 тыс. рублей или 100,0% от плана (без учета суммы администрирования 130,3 тыс. рублей).

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** утвержденный план (решение СД от 28.12.2015г. №115) составил 200,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2016 год, представленной одновременно с Отчетом об исполнении за 2016 год, фактически средства из резервного фонда за отчетный период не выделялись, бюджетные ассигнования с резервного фонда перераспределены решением СД от 29.12.2016г. №170 на раздел/подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 54,4 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 79,5 тыс. рублей, 0410 «Связь и информатика» - 9,8 тыс. рублей, 0801 «Культура, кинематография» - 56,3 тыс. рублей.

*Обращаем внимание, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Кондинское (постановление администрации от 24.10.2011г. №76) не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.*

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** план на 2016 год составлял 8 203,4 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уточненный план составил – 8 706,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составляет 8 364,9 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана, из них расходы осуществлялись на:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами (КВР 100) – исполнено 5 888,4 тыс. рублей или 100,0% от плана 5 888,4 тыс. рублей;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) – 2 335,1 тыс. рублей или 87,2% от плана 2 676,4 тыс. рублей;

- уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – кассовые расходы составили 141,4 тыс. рублей или 100,0% от плана 141,4 тыс. рублей.

В том числе в рамках данного подраздела осуществляется содержание МКУ «Кондасервис», фактическое исполнение составило 6 148,1 тыс. рублей или 100,0% от плана (6 149,1 тыс. рублей), что ниже показателей 2015 года на 109,7 тыс. рублей, в т.ч. по видам расходов – оплата труда и взносы на выплаты по оплате труда, иные выплаты (КВР 100) уменьшение на 73,1 тыс. рублей (1,3%), закупка товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) - на 36,1 тыс. рублей (6,9%), уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 800) – на 0,5 тыс. рублей (3,2%).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом по подразделу 0113 увеличение расходов составило 74,7 тыс. рублей или 0,9%.

По разделам **0200 «Национальная безопасность»** и **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** отражаются расходы, за счет субвенций и иных межбюджетных трансфертов, переданных на выполнение государственных полномочий, из них по подразделам:

- **0203 «Национальная оборона»** - расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ФБ) в объеме 788,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Расходы по отношению к 2015 году увеличились на 64,0 тыс. рублей (8,8%).

- **0304 «Органы юстиции»** отражаются расходы на осуществление государственной регистрации актов гражданского состояния, по отношению к 2015 году расходы сократились на 25,7 тыс. рублей или на 21,4% и составили 94,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 43,0 тыс. рублей (уменьшение к 2015 году на 37,0 тыс. рублей) и окружного бюджета – 51,3 тыс. рублей (увеличение к 2015 году на 11,3 тыс. рублей).

- **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** отражаются расходы в рамках следующих муниципальных программ:

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» за счет средств бюджета поселения в сумме 235,2 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана 244,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий: содержание пожарных водоемов, обслуживание противопожарной сигнализации объектов муниципальной собственности (в том числе текущий ремонт);

*Обращаем внимание, что расходы на обслуживание противопожарной сигнализации объектов муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении подведомственных учреждений следует отражать по соответствующим разделам/подразделам бюджетной классификации, по которым отражаются расходы на обеспечение деятельности учреждений (в зависимости от функций).*

- «Профилактика терроризма и экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городском поселении Кондинское на 2016-2018 годы и на период до 2020 года», мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин в сумме 13,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, в том числе за счет средств бюджета округа – 9,7 тыс. рублей и средств бюджета поселения (обеспечение доли софинансирования) – 4,1 тыс. рублей.

#### **Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство (0400 – 0500)**

Утвержденный план в соответствии с решением СД от 28.12.2015г. №115 по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составлял 22 325,2 тыс. рублей. Уточненный годовой план по разделам 0400 и 0500 составил 45 060,7 тыс. рублей, исполнение составляет 44 695,4 тыс. рублей или 99,2%.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0400 – 0500) классификации расходов бюджета представлена в таблице 11:



Таблица №11. Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0400 – 0500) классификации расходов бюджета  
(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Национальная экономика	<b>0400</b>	<b>8 557,4</b>	<b>10 343,7</b>	<b>30 632,6</b>	<b>30 580,0</b>	<b>В 3,6 раза</b>	<b>В 3 раза</b>	<b>99,8</b>
Общеэкономические вопросы	<b>0401</b>	2 073,8	3 382,2	3 884,8	3 884,8	187,3	114,9	100,0
Транспорт	<b>0408</b>	2 319,2	1 050,0	1 498,5	1 498,5	64,6	142,7	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	<b>0409</b>	3 549,6	5 555,2	24 689,8	24 689,8	В 7 раз	В 4,4 раза	100,0
Связь и информатика	<b>0410</b>	420,6	356,3	559,5	506,9	120,5	142,3	90,6
Другие вопросы в области национальной экономики	<b>0412</b>	194,6	-	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>0500</b>	<b>22 617,6</b>	<b>11 981,5</b>	<b>14 428,1</b>	<b>14 115,4</b>	<b>62,4</b>	<b>117,8</b>	<b>97,8</b>
Жилищное хозяйство	<b>0501</b>	624,4	580,7	1 714,1	1 708,3	В 2,7 раза	В 2,9 раза	99,7
Коммунальное хозяйство	<b>0502</b>	16 593,5	7 784,0	8 265,5	8 265,5	49,8	106,2	100,0
Благоустройство	<b>0503</b>	5 132,0	3 300,0	4 131,7	3 824,8	74,5	115,9	92,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	<b>0505</b>	267,7	316,8	316,8	316,8	118,3	100,0	100,0
Охрана окружающей среды	<b>0600</b>	239,4	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	<b>0605</b>	239,4	-	-	-	-	-	-

Кассовое исполнение за 2016 год по разделу **0400 «Национальная экономика»** составило 30 580,0 тыс. рублей (99,8% к плану 30 632,6 тыс. рублей), что больше показателей 2015 года на 20 236,3 тыс. рублей или в 3,6 раза.

По данному разделу отражены следующие расходы, в том числе по подразделам:

- **0401 «Общеэкономические вопросы»** - отражаются мероприятия по содействию занятости населения (бюджет АО). Исполнение составляет 3 884,8 тыс. рублей или 100,0% при плане 3 884,8 тыс. рублей.

- **0408 «Транспорт»** - отражаются расходы в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» в части предоставления субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения: при плане 1 498,5 тыс. рублей фактическое исполнение 1 498,5 тыс. рублей или 100,0%, что ниже показателей 2015 года на 820,7 тыс. рублей (35,4%).

- **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** - отражаются расходы в рамках муниципального дорожного фонда, муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»: на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения к Отчету об исполнении за 2016 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2016 год утверждены в равных суммах – 24 689,8 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

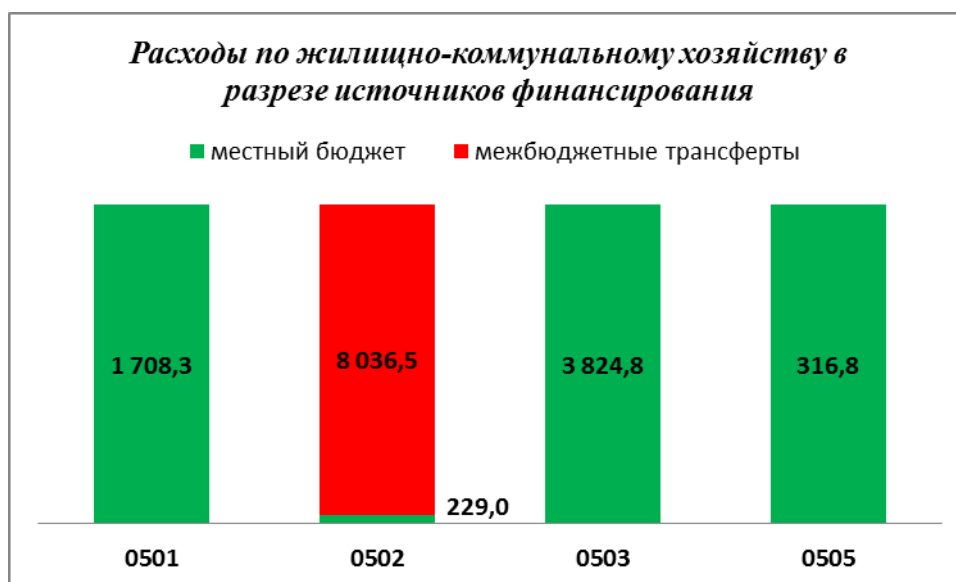
Поступления ДФ за 2016 год в объеме 24 689,8 тыс. рублей (фактические поступления составили 100,0% - 24 689,8 тыс. рублей от годовых прогнозных назначений) сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов – 6 965,0 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов из бюджета района (на ремонт участка дороги по ул.Энгельса) – 17 724,8 тыс. рублей.

Расходы ДФ при уточненном годовом плане в размере 24 689,8 тыс. рублей составили 100,0% от плана 24 689,8 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем средств дорожного хозяйства увеличился на 21 140,2 тыс. рублей или в 7 раз.

*Обращаем внимание, что Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 (с изменениями от 28.10.2016г. №159) не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.*

- **0410 «Связь и информатика»** - расходы осуществлялись на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационной деятельности, уточненный план составил 559,5 тыс. рублей, кассовый расход составляет 506,9 тыс. рублей, процент исполнения 90,6%. По отношению к 2015 году расходы выросли на 86,3 тыс. рублей (20,5%).

Бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** первоначально запланированы в сумме 11 981,5 тыс. рублей, внесенными изменениями в бюджет объем ассигнований увеличен на 2 446,6 тыс. рублей и составил 14 428,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 14 115,4 тыс. рублей (97,8%), что на 37,6% ниже показателей 2015 года.



По разделу **0501 «Жилищное хозяйство»**. Утвержденный план в соответствии с решением СД от 28.12.2015г. №115 по подразделу 0501 составлял 580,7 тыс. рублей. Уточненный объем расходов составил 1 714,1 тыс. рублей, кассовое исполнение составляет – 1 708,3 тыс. рублей или 99,7%, неисполнение составляет 5,8 тыс. рублей. По данному подразделу отражаются расходы:

1) В рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» на:

- содержание муниципального жилого фонда (ремонт) – при плане 158,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 152,6 тыс. рублей или 96,6%;

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме: исполнение 279,3 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана 279,7 тыс. рублей;

- мероприятия для эффективного распоряжения муниципальным имуществом – исполнение 143,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;

2) Непрограммные расходы по оплате исполнения судебных актов (на коммунальные услуги незадействованного муниципального жилого фонда): при уточненном плане 1 133,4 тыс. рублей кассовое исполнение 100,0% (1 133,4 тыс. рублей).

По разделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы в 2016 году составили 8 265,5 тыс. рублей или 100,0% от плана 8 265,5 тыс. рублей, по отношению к 2015 году расходы снизились на 8 328,0 тыс. рублей или на 50,2%. В рамках данного подраздела осуществлялись следующие расходы:

- перечисление иных межбюджетных трансфертов на уровень района, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 2 /2016-2018/ на реализацию мероприятий капитальный ремонт и замена оборудования котельных (расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса), в т.ч. для подготовки к осенне-зимнему периоду) и предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района за счет средств окружного бюджета – 4 024,7 тыс. рублей, средств бюджета района – 4 011,8 тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий по увеличению уставных фондов за счет бюджетных инвестиций иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в сумме 229,0 тыс. рублей или 100,0% от плана.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** - фактическое исполнение по подразделу в рамках муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» составило 3 824,8 тыс. рублей, что составляет 92,6% от плана (4 131,7 тыс. рублей), в т.ч. по следующим направлениям:

- расходы на уличное освещение - исполнение составило 610,3 тыс. рублей или 66,5% от плана (917,2 тыс. рублей), что ниже показателей 2015 года на 277,1 тыс. рублей (на 31,2%);

- расходы по санитарной очистке поселения – фактическое исполнение 2 173,0 тыс. рублей или 100,0% от плана (2 173,0 тыс. рублей), что выше показателей 2015 года на 1 453,8 тыс. рублей или в 3 раза;

- расходы на содержание мест захоронения: при плане 367,4 тыс. рублей, исполнение составило 367,4 тыс. рублей или 100,0%, увеличение к уровню 2015 года на 78,4 тыс. рублей (27,1%);

- прочие мероприятия по благоустройству поселения – фактическое исполнение составило 674,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 674,1 тыс. рублей, что ниже показателей 2015 года на 649,2 тыс. рублей или на 49,1%.

В сравнении с показателями 2015 года расходы по данному подразделу снизились на 1 307,2 тыс. рублей или на 25,5%.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** отражаются расходы в виде иных межбюджетных трансфертов, на уровень района, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 2 /2016-2018/ в части администрирования в сумме 316,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

**Расходы на социальную сферу, средства массовой информации (0700 – 1200)**

Первоначально на 2016 год ассигнования по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации» утверждены в размере 6 429,3 тыс. рублей. Уточненный план по отраслям составил 15 104,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 15 069,8 тыс. рублей или 99,8% к плану, что на 8 170,0 тыс. рублей выше 2015 года.

Таблица №12. Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0700 – 1200) классификации расходов бюджета

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>436,6</b>	<b>448,9</b>	<b>379,0</b>	<b>379,0</b>	<b>86,8</b>	<b>84,4</b>	<b>100,0</b>
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	436,6	448,9	379,0	379,0	86,8	84,4	100,0
Культура, кинематография	0800	6 272,6	5 746,9	14 489,5	14 476,6	В 2,3 раза	В 2,5 раза	99,9
Культура	0801	5 679,8	5 408,1	14 489,5	14 476,6	В 2,3 раза	В 2,7 раза	99,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	592,8	338,8	-	-	-	-	-
Социальная политика	1000	180,0	180,0	180,0	180,0	100,0	100,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	180,0	180,0	180,0	180,0	100,0	100,0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	5,0	28,5	31,4	31,4	В 6,3 раза	110,2	100,0
Физическая культура	1101	5,0	28,5	31,4	31,4	В 6,3 раза	110,2	100,0
Средства массовой информации	1200	5,6	25,0	25,0	2,8	50,0	11,2	11,2
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	5,6	25,0	25,0	2,8	50,0	11,2	11,2

По разделам **0700 «Образование»** и **0800 «Культура, кинематография»** отражаются расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды» и составляют 14 855,6 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана 14 868,5 тыс. рублей, в т.ч. по подразделам:

- подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** бюджетные ассигнования на 2016 год утверждены в размере 448,9 тыс. рублей. Уточненный план составляет 379,0 тыс. рублей, фактическое исполнение – 379,0 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже уровня 2015 года на 57,6 тыс. рублей или на 13,2%.

Расходы на выплаты персоналу учреждения (оплата труда и взносы, КВР 111, 119) занимают 85,1% (322,4 тыс. рублей) в общем объеме расходов по подразделу 0707 и в сравнении с 2015 годом уменьшились на 8,6% (352,6 тыс. рублей). Штатная численность в сравнении с показателями за 2015 год осталась на прежнем уровне и составляет 1 единицу

(приказ МКУ «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды» от 30.12.2015г. №50 «Об утверждении штатного расписания на 2016 год»).

- подразделу **0801 «Культура»** - решением СД от 28.12.2015г. №115 ассигнования на 2016 год утверждены в размере 5 746,9 тыс. рублей. Уточненный план составил 14 489,5 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 14 476,6 тыс. рублей, т.е. 99,9% от уточненного годового плана.

По отношению к 2015 году (6 272,6 тыс. рублей) фактическое исполнение расходов по подразделу 0801 в абсолютном отношении увеличилось на 8 204,0 тыс. рублей (в 2,3 раза).

Расходы на выплаты персоналу учреждения (оплата труда и взносы, КВР 111, 119) занимают 28,1% (4 068,8 тыс. рублей) в общем объеме расходов по подразделу 0801 и в сравнении с 2015 годом снизились на 15,1% (4 792,8 тыс. рублей). В сравнении с показателями за 2015 год штатная численность осталась на прежнем уровне и составляет 10,5 единиц (приказ МКУ «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды» от 30.12.2015г. №50 «Об утверждении штатного расписания на 2016 год»).

В том числе в рамках подраздела 0801 предусмотрено:

- увеличение оплаты труда и начислений на оплату труда работникам учреждения культуры в части реализации Указов Президента РФ (от 07.05.2012г. №597): 95% за счет иных межбюджетных трансфертов (бюджет АО) 133,3 тыс. рублей и 7,0 тыс. рублей - обеспечение доли софинансирования за счет средств бюджета поселения;

- текущий ремонт здания Дома культуры в сумме 8 480,9 тыс. рублей (100,0% от плана), из них за счет средств округа 8 395,2 тыс. рублей и 85,7 тыс. рублей – средства бюджета района;

- реализация мероприятий по наказам избирателей за счет средств бюджета округа: при плане 150,0 тыс. рублей исполнение составило 100,0%.

В рамках подраздела **1001 «Пенсионное обеспечение»** раздела **1000 «Социальная политика»** отражаются расходы по выплате муниципальной пенсии. При плане 180,0 тыс. рублей исполнение составляет 100,0%, что на уровне показателей 2015 года.

В рамках раздела **1100 «Физическая культура и спорт»**, подраздела **1101 «Физическая культура»** отражаются расходы в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года» на мероприятия по спорту и физической культуре (в т.ч. развитие материально-технической базы спортивных сооружений). Исполнение в сумме 31,4 тыс. рублей составляет 100% от плана, что выше показателей 2015 года на 26,4 тыс. рублей.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»**, подразделу **1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** отражаются расходы на опубликование и обнародование нормативно-правовых актов городского поселения Кондинское. Решением СД от 28.12.2015г. №115 плановые назначения на 2016 год утверждены в размере 25,0 тыс. рублей, уточненный план составил 25,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 2,8 тыс. рублей или 11,2% от плана. По отношению к уровню 2015 года расходы снизились на 50,0%.

#### **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 13. Анализ расходов бюджета поселения за 2016 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Тыс. руб.

Наименование	КВР	РД "Об исполнении бюджета за 2015г"	Кассовое исполнение за 2016 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2016г. к исполнению 2015 г	Доля в общ. объеме расходов 2016 года %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	10 989,50	10 188,10	-801,40	
<i>Фонд оплаты труда казенных учреждений</i>	111	10 852,80	7 700,00	-3 152,80	9,32
<i>Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда</i>	112	136,70	268,00	131,30	0,32
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений</i>	119	0,0	2 220,10	2 220,10	2,69
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	14 337,20	14 102,40	-234,80	
<i>Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов</i>	121	14 008,50	10 749,70	-3 258,80	13,01
<i>Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда</i>	122	328,70	338,80	10,10	0,41
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов</i>	129	0,0	3 013,90	3 013,90	3,65
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	497,00	573,50	76,50	0,69
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	17 530,70	46 102,30	28 571,60	55,78
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	180,00	180,00	0,00	0,22
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	0,0	229,00	229,00	0,28
Иные межбюджетные трансферты	540	11 374,50	8 483,60	-2 890,90	10,26
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	8 176,70	1 498,50	-6 678,20	1,81
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	831	0,0	1 133,40	1 133,40	1,37
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	17,00	15,30	-1,70	0,02
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	150,40	123,00	-27,40	0,15
Уплата иных платежей	853		25,40	25,40	0,03

<b>Итого</b>	<b>63 253,00</b>	<b>82 654,50</b>	<b>19 401,50</b>
--------------	------------------	------------------	------------------

В разрезе видов расходов наибольший удельный вес – 0,56 занимают расходы, направленные на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244). По отношению к 2015 году отчетном году расходы в данном направлении выросли на 28 571,6 тыс. рублей. Основная часть расходов приходится на подраздел Дорожное хозяйство (дорожные фонды).

Вторыми по значимости являются расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), 17,6% в общем объеме бюджета 2016 года. Основная доля расходов приходится на фонд оплаты труда – 10 749,7 тыс. рублей. По отношению к 2015 году расходы на выплаты персоналу сократились на 234,8 тыс. рублей.

На третьем месте стоят расходы, направленные на выплаты персоналу казенных учреждений – 12,3% или 10 188,1 тыс. рублей. По отношению к расходам 2015 года, в отчетном году расходы на выплаты персоналу сократились на 801,4 тыс. рублей.

Значительное сокращение расходов в 2016 году, по отношению к кассе 2015 года прошло по виду расходов 810 «Субсидии юридическим лицам» на -6 678,2 тыс. рублей в сфере Жилищно-коммунальное хозяйство (0500).

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», форма 0505177 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год».

В 2016 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 8 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 66 660,4 тыс. рублей.

Таблица №14. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2016 год.  
тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Исполнение 2015 год	Утвержденные БА на 2016г.	Исполнение 2016 год	Отклонение утв. БА от исполнения за 2016	Доля в общ. Объеме средств 2016 года %	Отклонение исполнения 2016г. к 2015г
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Кондинское в отдельных сферах жизнедеятельности на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	01	206,30	293,5	212,4	81,1	0,3	6,1
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02	2 137,80	244,8	235,2	9,6	0,4	-1 902,6

Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	03	4 549,20	26 188,3	26 188,3	0,0	39,3	21 639,1
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04	88,40	580,7	574,9	5,8	0,9	486,5
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	05	3 458,30	4 131,7	3 824,8	306,9	5,7	366,5
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	06	6 333,90	14 899,9	14 886,9	13,0	22,3	8 553,0
Муниципальная программа "Подготовка и проведение празднования 300-летия со дня образования поселка Кондинское"	07	1 993,40			0,0	0,0	-1 993,4
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Кондинское на 2015-2020 годы"	08	194,60			0,0	0,0	-194,6
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городском поселении Кондинское на 2016-2018 годы и на период до 2020 года»	08		13,8	13,8	0,0	0,0	13,8
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года»	09		21 058,0	20 724,1	333,9	31,1	20 724,1
<b>Итого</b>		<b>18 961,9</b>	<b>67 410,7</b>	<b>66 660,4</b>	<b>750,3</b>	<b>100,0</b>	<b>47 698,5</b>

По отношению к исполнению бюджета за 2015г, в 2016 году программные расходы увеличились на 47 698,5 тыс. рублей или в 3,5 раза. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на 51 789,1 тыс. рублей по 7 программам и в сторону уменьшения на -4 090,6 тыс. рублей по 3 программам.

Большая часть программно-целевых расходов в 2016 году приходится на муниципальную программу "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" 39,3 %. По отношению к 2015 году расходы увеличились на 21 639,1 тыс. рублей, из них 68% за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района. В 2016 году расходы прошли по 3 подпрограммам, основная часть расходов пришлась на подпрограмму «Содержание,



строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон». 68% расходов муниципальной программы прошли

На втором месте в программно- целевых расходах стоит муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года»- 31,1%. Основная доля расходов приходится на выплаты персоналу муниципальных органов 14 102,3 тыс. рублей или 68%. Также в рамках данной программы проходят расходы по организации общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан – 3 884,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" занимает третье место в программных расходах - 22,3%. Расходы в 2016 году увеличились на 8 553,0 тыс. рублей. Увеличение расходов прошло за счет выделения средств из бюджета Кондинского района на текущий ремонт здания Дома культуры- 8480,9 тыс. рублей.

В 2016 году прекратило своё действие муниципальная программа "Подготовка и проведение празднования 300-летия со дня образования поселка Кондинское" (-1 993,4 тыс. рублей). Также в 2016 году не выделялись средства на муниципальную программу "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Кондинское на 2015-2020 годы" (-194,6 тыс. рублей) и сократилось финансирование на муниципальную программу "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" (-1 902,6 тыс. рублей).

Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2016 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2016 год из 55 показателей, установленных в 2016 году для оценки эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Кондинское, годовое запланированное значение достигнуто по 32 показателям (58,2% от общего количества анализируемых показателей).

#### Анализ исполнения по непрограммным расходам

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет района на исполнение переданных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства- 53%. На обеспечение деятельности подведомственных муниципальных учреждений приходится 38,4% от общей суммы непрограммных расходов. По данному направлению проходят расходы на содержание МКУ «Кондасервис».

Таблица 15. Расходы 2016 года на непрограммные мероприятия

Наименование	2016 год		% исполнен ия	Доля в общ. Объеме средств 2016 года %
	Уточненный план	Кассовое исполнение		
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	447,1	447,1	100,00	2,80
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	6 149,10	6 148,10	99,98	38,44
Непрограммные расходы на коммунальные услуги незадействованного муниципального жилого фонда	1 133,40	1 133,40	100,00	7,09

Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	229	229	100,00	1,43
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	4 024,70	4 024,70	100,00	25,16
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду) (бюджет района)	211,8	211,8	100,00	1,32
Мероприятия направленные на развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности (предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и финансовое обеспечение затрат организаций)	3 800,00	3 800,00	100,00	23,76
<b>Итого</b>	<b>15 995,10</b>	<b>15 994,10</b>	<b>99,9</b>	<b>100,00</b>

### **Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Решением СД от 28.12.2015г. №115 бюджет городского поселения на 2016 год был сформирован с нулевым дефицитом (профицитом), т.е. сбалансированный.

Согласно данным Отчета об исполнении за 2016 год (ф. 0503117), приложению 5 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.01.2017 год исполнены в сумме фактического дефицита бюджета – 1 679,2 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения утвержден в объеме 3 950,0 тыс. рублей (решение СД от 29.12.2016г. №170), что не противоречит нормам ст. 92.1 БК РФ. Дефицит бюджета городского поселения Кондинское, в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

### **Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год»**

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 год» выявлено следующее.

- В приложении 1 и 2 к проекту решения несоответствие кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

- В приложении 4 к проекту решения:

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

- В Приложении 5 к проекту решения:

- несоответствие кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) по источникам финансирования дефицитов бюджета, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует раздела ст. 264.6 БК РФ и п.п.3.2. п.3 раздела V Положения «О бюджетном процессе»;

- пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2016 года в сравнении с показателями 2015 года, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

### **Аудит эффективности исполнения бюджета за 2016 год муниципального образования городское поселение Кондинское**

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2016 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 28.06.2011г. № 252 (с изменениями), стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденном распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2016 году исполнение по доходам составило 80 975,3 тыс. рублей, наибольший удельный вес 86,6% (70 108,6 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют –44 % (30 806,3 тыс. рублей), субвенции – 1 % (882,3 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 55 % (38 420,0 тыс.рублей).

#### *Зависимость бюджета от финансовой помощи.*

С помощью данного показателя определяется зависимость доходов муниципального образования от перечислений из бюджетов других уровней.

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

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

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск -41%-50%;
- средний риск – от 21% до 40%;
- максимальный риск- 10%-20%

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2016 год индикатор зависимость бюджета составляет **14%**, что ниже 2015 года на 3 п.п и характеризует исполнение бюджета как склонность к **максимальному риску** неплатежеспособности.

Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии риска о несвоевременном исполнении расходных обязательств, в случаи отсутствия финансирования извне.

#### *Устойчивость бюджета.*

Достижение сбалансированности между доходами и расходами местного бюджета является одним из условий стабильного социально-экономического развития. Основным условием бюджетной устойчивости бюджета является достижение сбалансированности между собственными доходами и минимальными расходами бюджета.

Индикатор устойчивость бюджета ( $I_y$ ) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета ( $D_c$ ) к величине расходов минимального размера местного бюджета ( $P_m$ ).

$$I_y = D_c / P_m$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы, их сумма за 2016 год составила 30 967,1 тыс. рублей (за исключением расходов за счет межбюджетных трансфертов)

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокое при значениях индикатора  $I_y \geq 1,0$ ;
- среднее при значениях индикатора  $0,8 \leq I_y \leq 1,0$ ;
- низкое при значениях индикатора  $I_y \leq 0,8$ .

Проанализировав устойчивость бюджета поселения согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен **0,35** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **низкой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения, за 2016 год в размере 10 836,7 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 35 %.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2016 году данный коэффициент равен 0,13, что также говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

#### Оценка качества исполнения бюджета по доходам

##### Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

По итогам анализа доходной части бюджета поселения, проведена оценка качества управления налоговыми доходами.

Качественным управление налоговыми доходами считается:

- высоким темпом считается рост закрепленных налогов не ниже темпов роста регулирующих налогов;
- средним темпом считается рост закрепленных налогов не ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов;
- низким темпом считается рост закрепленных налогов ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов.

Таблица. Налоговые доходы городского поселения Кондинское.

Наименование	2014	2015	2016
Налог на доходы физических лиц	4 268,50	4 292,90	4 635,90
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	987,40	1 371,20	1 166,60
<b>Итого регулируемые налоги (Np)</b>	<b>5 255,90</b>	<b>5 664,10</b>	<b>5 802,50</b>
Налог на имущество	1 374,40	1 085,10	1 181,60
Государственная пошлина	160,4	119,6	160,10
<b>Итого закрепленные доходы (Nз)</b>	<b>1 534,80</b>	<b>1 204,70</b>	<b>1 341,70</b>
Nз i/Nз i-1	1,13	0,78	1,11
Np i/Np i-1	1,07	1,08	1,02
<b>Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1</b>	<b>0,06</b>	<b>-0,29</b>	<b>0,09</b>
Средний темп	0,85	0,86	0,82

Из приведенной таблицы видно, что в 2016 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам вырос по отношению к 2015 году. Рост темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о повышении качестве работы администрации с налогоплательщиками. В 2016 году оценка качества управления налоговыми доходами оценивается как высокая.

#### *Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам*

Качество исполнения бюджета муниципального образования по неналоговым доходам оценивается по доходности использования муниципальной собственности.

Доходность ( $d$ ) определяется как отношение величины полученных доходов ( $D_{\text{нн}}$ ) к балансовой стоимости ( $C_{\text{им}}$ ) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации городского поселения по итогам 2016 года доходы от собственности получены в размере 2 281,3 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества переданного в аренду, наконец 2016 года составляет 195 825,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,011 (или 1,16%),

В качестве максимально установленной доходности ( $d^{\text{н}}_{\text{max}}$ ) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозитам Сбербанка России 7%.

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,2, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Снижение данного показателя связано с обновлением жилого фонда социального найма.

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

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

По итогам исполнения бюджета расходы составили 82 654,5 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 66 660,4 тыс. рублей

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2016 год составил 0,8, что свидетельствует о переходе бюджета на программный метод.

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

Кассовое исполнение бюджета составляет 99,1% от утвержденных плановых назначений, так же непрограммным расходам исполнены на 100%, а программные расходы исполнены на 98,9%.

По итогам исполнения бюджета, фактическая задолженность поселения, наконец 2016 года, перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 116,4 тыс. рублей.

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2016 года составила 922,0 тыс. рублей.

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

### **Выводы:**

1. Первоначально бюджет городского поселения на 2016 год был утвержден по доходам на сумму 51 380,5 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 42 549,0 тыс. рублей, по расходам на 51 380,5 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет.

2. Доходная часть местного бюджета исполнена на 80 975,3 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана, то есть сумма перевыполнения доходной части бюджета составляет 1 519,5 тыс. рублей. Расходная часть бюджета исполнена на 82 654,5 тыс. рублей или 99,1%, сумма неисполнения расходной части бюджета поселения составляет 751,3 тыс. рублей. Бюджет городского поселения исполнен с дефицитом 1 679,2 тыс. рублей.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет городского поселения в 2016 году составили 7 144,2 тыс. рублей или 116,8% к уточненному годовому плану 6 114,5 тыс. рублей, неналоговых доходов – 3 692,6 тыс. рублей или 115,3% к уточненному годовому плану 3 202,8 тыс. рублей.

4. Положение «О бюджетном процессе» (с изменениями) не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

5. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Кондинское не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

6. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2016 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).

### **Предложения:**

#### **Администрации городского поселения Кондинское:**

1. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета поселения.

2. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2017 года и при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год, в том числе для 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 решению 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) должны раскрываться, **начиная с кода главного администратора.**

3. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в следующие нормативные акты:

- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское»;

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Кондинское;

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское.

**Совету депутатов городского поселения Кондинское:**

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района несмотря на выше указанные замечания рекомендует Совету депутатов городского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2016 год.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский  
28 апреля 2017г. № 68