

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2019 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 7, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 24.04.2019г. № 33, с изменениями (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2019 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.35.8.3 (п.35.8.4., п.35.8.5.) ст.35 раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары 2019 года по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов»;
- приложение № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

*Администрации поселения необходимо обратить внимание на наименование приложения 3 к проекту решения на соответствие п.35.10 ст.35 раздела V Положения о бюджетном процессе.*

Согласно п.34.2 ст.34 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2019 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ
- пояснительная записка.

*Контрольно-счетная палата отмечает, содержание пунктов 34.2. ст.34 и 35.11. ст.35 главы V Положения о бюджетном процессе в части предоставления документов одновременно с годовым отчетом дублируется.*

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.35.2., п. 35.10. ст.35 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2019 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 16.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.33.2. ст.33 раздела V Положения о бюджетном процессе.

*КСП обращает внимание, Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.*

## 1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Болчары<sup>1</sup> являются:

- Глава сельского поселения Болчары;
- Совет депутатов сельского поселения Болчары;
- органы муниципального финансового контроля;
- администрация сельского поселения Болчары;
- финансовый орган;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Болчары является отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения Болчары (п. 9.1. статьи 9 Положения о бюджетном процессе.).

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Болчары от 14 декабря 2018 № 38 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Болчары определены:

- Администрация сельского поселения Болчары;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре

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

Получатели бюджетных средств, бюджета сельского поселения в 2019 году:

- Администрация сельского поселения Болчары (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»).

## 2. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и

---

<sup>1</sup> Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, решение Совета депутатов от 24.04.2019 №33 (с изменениями)

порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

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

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Болчары за 2019 год сдана своевременно и в полном объеме.

## 2.1. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 129 278,87 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 66 435,19 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2019 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)	Разница
Налоговые доходы	110	22 413 860,37	22 456 664,30	42 803,93
Доходы от собственности	120	1 505 331,02	1 174 773,23	-330 557,79
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	431 887,95	431 887,95	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	30 000,00	30 000,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	42 341 379,05	42 341 379,05	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	41 412 646,05	41 412 646,05	0,00

(руб.)

поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	928 733,00	928 733,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-10 949 039,99	480,55	-10 949 520,54
Прочие доходы	180	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	73 505 448,43	0,00	73 505 448,43
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	31 103 679,52	0,00	31 103 679,52
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	42 401 768,91	0,00	42 401 768,91
<b>Итого</b>		<b>129 278 866,83</b>	<b>66 435 185,08</b>	<b>-62 843 681,75</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 62 843,68 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 42,8 тыс. рублей связано с погашением задолженности прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 330,56 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом за предшествующий период;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 10 949,52 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 10 940,15 тыс. рублей приходится на списание с баланса остаточной стоимости жилого фонда в связи с приватизацией;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 73 505,45 тыс. рублей, из них 31 103,68 тыс. рублей безвозмездное поступление из бюджета Кондинского района и 42 360,9 тыс. рублей поступление жилых помещений (17 квартир). Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Подробная информация предоставлена в пояснительной записке форма 0503160.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 367 115,97 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 62 228,66 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020г. сельское поселение Болчары имеет нефинансовые активы в сумме 340 397,34 тыс. рублей, финансовые активы в размере 26 718,64 тыс. рублей и обязательства в размере 17 902,43 тыс. рублей.

*Нефинансовые активы* (раздел 1 Баланса) за отчетный год выросли на 46 098,03 тыс. рублей. Основная доля роста нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000).

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2020 года составляет 74 338,12 тыс. рублей, что на -7 379,67 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2019 года. Согласно форме 0503168 поступило имущества на сумму 1 036,20 тыс. рублей и уменьшено на 836,8 тыс. рублей, основные обороты проходят по разделу «Транспортные средства» (на 600,0 т.руб. поступление и на 469,9 т.руб.

выбытие). Амортизация основных средств за 2019 год начислена в сумме 7 579,08 тыс. рублей и составила на конец года 130 602,23 тыс. рублей.

Балансовая стоимость *имущества казны (счет 010800000)* на 01.01.2020 года составила 330 524,33 тыс. рублей, что на 64 556,94 тыс. рублей больше по отношению к данным на 01.01.2019 года. Согласно форме 0503168 (к) в течение года в казну поступило имущества на сумму 80 870,63 тыс. рублей, из них 73 839,9 тыс. рублей недвижимое имущество. Выбыло имущество казны на сумму 16 313,70 тыс. рублей (недвижимое имущество).

*Балансовая стоимость непроектированных активов* на 01.01.2020 года осталась на уровне 2019 года и составила 674,3 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы недвижимого имущества (счет 010600000) на конец отчетного периода отсутствуют.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2020г. составляют 1420,78 тыс. рублей, что на 10,6 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». *Следует отметить, что в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не выделена в отдельной графе сумма имущества, полученного (переданного) безвозмездно, в то время как в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фигурируют доходы, полученные по коду 190 «Безвозмездные денежные поступления в сектор государственного управления».*

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) по отношению к данным на начало года выросли на 16 130,63 тыс. рублей. Столь значительное увеличение за счет финансовых активов обусловлено изменениями порядка учета доходов от безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящего уровня<sup>2</sup>. На доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.50) приходится 15 409,28 тыс. рублей (из них 7 841,99 тыс. рублей долгосрочные).

В структуре финансовых активов финансовые вложения в иные формы участия в капитале по отношению к 2019 году не изменились 5878,6 тыс. рублей, данные подтверждаются сведениями о финансовых вложениях ф. 0503171.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2020г. составил 4 493,11 тыс. рублей, что на 750,69 тыс. рублей выше данных на начало года. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменения остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета».

*Следует отметить, в форме 0503178 остатки средств отражены по коду счета бюджетного учета 020111000 (счета в финансовом органе). Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств<sup>3</sup>.*

Также на конец года числятся средства на лицевом счете учреждения в органе казначейства (счет 02011000) в сумме 71,06 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

---

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

<sup>3</sup> Пункт 173 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020г. составляет 22 154,47 тыс. рублей, что на 15357,34 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 16 120,15 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года задолженность по доходам выросла на 15 631,10 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 337,69 тыс. рублей (за исключением задолженности по доходам по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера) приходится на доходы (поступления) от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 155,71 тыс. рублей, из них переплата по платежам в бюджет (сч.0303000) 149,59 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (сч.0206000) 6,12 тыс. рублей. Переплата по платежам в бюджет в отношении данных на начало года сократилась на 198,97 тыс. рублей, основная сумма приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

На 01.01.2020г. сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года увеличилась на 15 118,21 тыс. рублей и составила 17 902,43 тыс. рублей. Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета доходов<sup>2</sup>. Доходы будущих периодов увеличились на 15 466,5 тыс. рублей и составили на конец года 15587,61 тыс. рублей. Резервы предстоящих расходов сократились на 545,85 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года установлена в сумме 445,62 тыс. рублей, что на 83,23 тыс. рублей больше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к прошлому году выросла на 93,4 тыс. рублей и составила 204,8 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей по коммунальным услугам.

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2019 год администрации поселения и подведомственных учреждений, расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

### **3. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета поселения за 2019 год**

#### **3.1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2019 год**

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2019 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 14.12.2018 года №38 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту - решение СД от 14.12.2018г. №38) с объемом доходов 53 116,37 тыс. рублей, объемом расходов 53 116,37 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 31.12.2019 года №100 (далее по тексту – решение СД от 31.12.2019г. №100) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 66 140,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 882,93 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 742,43 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +24,5%, по расходам: +31,6%.

Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 31.12.2019г. №100 корректировался объем средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет района и полученным из бюджета района (приложение №1, №2, №3, №4, №5 и №6 к решению СД от 31.12.2019г. №100), при этом текстовая часть решения в части уточнения данных объемов средств (п.п.1.1., 1.2., 1.3., 11, 12) внесению изменений не подвергалась, что не соответствует требованиям главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2019 год представлен в таблице 2:

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей)	
			Дефицит (-), профицит (+)	
<b>Решение от 14.12.2018г. №38</b>	<b>53 116,37</b>	<b>53 116,37</b>	Х	
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+13 024,13	16 766,56	-3 742,43	
- за счет безвозмездных поступлений	+11 047,88	Х	Х	
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+1 976,25	Х	Х	
<b>Решение с учетом всех изменений (от 31.12.2019г. №100)</b>	<b>66 140,50</b>	<b>69 882,93</b>	<b>-3 742,43</b>	
<b>Исполнено</b>	<b>66 435,18</b>	<b>65 684,50</b>	<b>750,68</b>	
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b>				
тыс. рублей,	+13 318,81	+12 568,13	Х	
%	+25,1	+23,7		
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b>				
тыс. рублей,	+294,68	-4 198,43	Х	
%	+0,5	-6,0		

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 66 435,18 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на сумму 294,68 тыс. рублей или на 0,5%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2019 год составило 65 684,50 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 31.12.2019г. №100, на сумму 4 198,43 тыс. рублей или на 6,0%.

Бюджет поселения по итогам 2019 года исполнен с профицитом в сумме 750,68 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2019 год в объеме 3 742,43 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2019г.).

В 2019 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 536,22 тыс. рублей и 440,03 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 5 320,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 5,64 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 5 322,84 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 399,40 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2019 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2017-2018 годах) отражен в таблице 3:

Наименование	2017 год касс. исп.	2018 год касс. исп.	2019 год касс. исп.	(тыс. рублей)	
				Отклонение 2019/2018	
				(+,-)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>54 920,63</b>	<b>72 960,14</b>	<b>66 435,18</b>	<b>-6 524,96</b>	<b>-8,9</b>
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>17 496,88</b>	<b>20 909,99</b>	<b>24 093,80</b>	<b>+3 183,81</b>	<b>+15,2</b>

<b>безвозмездные перечисления</b>	<b>37 423,75</b>	<b>52 050,15</b>	<b>42 341,38</b>	<b>-9 708,77</b>	<b>-18,6</b>
<b>Расходы</b>	<b>56 859,03</b>	<b>71 067,98</b>	<b>65 684,50</b>	<b>-5 383,48</b>	<b>-7,6</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-1 938,40</b>	<b>+1 892,16</b>	<b>+750,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- положительной динамикой к 2017 году: темп роста полученных доходов составляет 21,0%; исполненных расходов – 15,5%;
- отрицательной динамикой к 2018 году: снижение по доходам – 8,9%, по расходам – 7,6%.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2019 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 66 435,18 тыс. рублей, или 100,5% от уточненного объема бюджетных назначений 66 140,50 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 6 524,96 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2019 год представлена в таблице 4:

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>53 116,37</b>	<b>66 140,50</b>	<b>66 435,18</b>	<b>100,45</b>	<b>125,07</b>
Налоговые доходы	20 805,00	22 341,22	22 456,66	<b>100,52</b>	<b>107,94</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>39,17%</i>	<i>33,78%</i>	<i>33,80%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 189,80	1 629,83	1 637,14	<b>100,45</b>	<b>137,60</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,24%</i>	<i>2,46%</i>	<i>2,46%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	31 121,57	42 169,45	42 341,38	<b>100,41</b>	<b>136,05</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>58,59%</i>	<i>63,76%</i>	<i>63,73%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 39,2% и 2,2% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2019 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 33,8%. Доля неналоговых доходов увеличилась до 2,5%, доля безвозмездных поступлений - с 58,6% до 63,7% (на 5,1%), при этом в абсолютном значении увеличение объемов поступлений доходов в бюджет поселения по всем группам.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в объеме 66 140,50 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 23 971,05 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 42 169,45 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 31.12.2019г. №100.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020 года, основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2019 году (66,47%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Болчары (44 156,73 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 497,96 тыс. рублей (8,27%), Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 30,00 тыс. рублей (0,05%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 16 750,49 тыс. рублей (25,21%).

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 114,71 тыс. рублей (утв. – 22 133,74 тыс. рублей; исп. – 22 248,45 тыс. рублей).

*КСП обращает внимание, что распоряжением администрации сельского поселения от 24.12.2019г. №174-р «О дополнении перечня кодов бюджетной классификации» добавлен главный администратор – Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре с кодом ведомства 161 без внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год, что не соответствует положениям статьи 20 БК РФ.*

*Также, в приложение 1 к проекту решения отсутствует распределение поступлений в разрезе главных администраторов доходов, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями). Данное замечание указывалось в заключение КСП от 18.03.2019г. №70.*

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 21 994,80 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 31.12.2019г. №100) составил 23 971,05 тыс. рублей или с ростом на 9,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2019 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 099,00 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2019 год в сумме 24 093,80 тыс. рублей, что составляет 100,5% от уточненного плана 2019 года и 115,2% от фактического поступления за 2018 год (рост на 3 183,81 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2018 году налоговых и неналоговых доходов на 3 249,71 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 2 075,99 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 677,04 тыс. рублей; налога на имущество – на 153,83 тыс. рублей; государственной пошлины – на 87,14 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 120,73 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 120,17 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 14,81 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2018 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по налогу на совокупный доход уменьшение на 65,18 тыс. рублей; доходам от продажи активов – на 0,72 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2018 год доля налоговых доходов выросла на 7,0%, неналоговых доходов - на 0,6%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2019 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2018 год):

п/гр упп а	Наименование доходов	2018 год, испол- нено	2019 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполни- но	Отклон- ение	к 2018 году	к 2019 году	2018 год	2019 год
			Утвержд- енный	Уточнен- ный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	20 909,99	21 994,80	23 971,05	24 093,80	122,75	115,2	100,5	28,7	36,3

(тыс. рублей)

	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>19 527,84</b>	<b>20 805,00</b>	<b>22 341,22</b>	<b>22 456,66</b>	<b>115,44</b>	<b>115,0</b>	<b>100,5</b>	<b>26,8</b>	<b>33,8</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	13 730,07	15 500,00	15 754,95	15 806,06	<b>51,11</b>	<b>115,1</b>	<b>100,3</b>	18,8	23,8
	Налог на доходы физических лиц	13 730,07	15 500,00	15 754,95	15 806,06	<b>51,11</b>	<b>115,1</b>	<b>100,3</b>	18,8	23,8
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 820,92	4 488,00	5 520,99	5 497,96	<b>-23,03</b>	<b>114,0</b>	<b>99,6</b>	6,6	8,3
1 05	Налоги на совокупный доход	347,78	315,00	282,60	282,60	<b>0,00</b>	<b>81,3</b>	<b>100,0</b>	0,5	0,4
1 06	Налоги на имущество	508,00	352,00	575,20	661,83	<b>86,63</b>	<b>130,3</b>	<b>115,1</b>	0,7	1,0
1 08	Государственная пошлина	121,07	150,00	207,48	208,21	<b>0,73</b>	<b>172,0</b>	<b>100,4</b>	0,2	0,3
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 382,15</b>	<b>1 189,80</b>	<b>1 629,83</b>	<b>1 637,14</b>	<b>7,31</b>	<b>118,5</b>	<b>100,5</b>	<b>1,9</b>	<b>2,5</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 054,60	878,80	1 167,45	1 174,77	7,32	111,4	100,6	1,5	1,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	311,16	311,00	431,89	431,89	0,00	138,8	100,0	0,4	0,6
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,20	0,00	0,49	0,48	-0,01	40,0	98,0	0,0	0,0
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15,19	0,00	30,00	30,00	0,00	197,5	100,0	0,00	0,1

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана, по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2019 год являются: налог на доходы физических лиц (65,6%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (22,8%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,9%).

**Налоговые доходы** за 2019 год исполнены в сумме 22 456,66 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 22 341,22 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 115,44 тыс. рублей или на 0,5% и больше на 1 651,66 тыс. рублей или на 7,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2019 год.

К уровню 2018 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 928,82 тыс. рублей или на 15,0%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 70,4% (15 806,06 тыс. рублей или 100,3% от плана 15 754,95 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 5 497,96 тыс. рублей (99,6% от плана 5 520,99 тыс. рублей) **и налогу на имущество** – 661,83 тыс. рублей (115,1% от плана 575,20 тыс. рублей) занимают 24,5% и 2,9% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2019 года по НДФЛ составило 51,11 тыс. рублей (0,3%), по акцизам неисполнение составило 23,03 тыс. рублей или 0,4%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост по НДФЛ (на 15,1%) и налогу на имущество (на 30,3%) к уровню 2018 года в связи с увеличением количества налогоплательщиков и изменением налогооблагаемой базы (с инвентаризационной на кадастровую) соответственно. Рост по акцизам по подакцизным товарам к прошлому году составляет 14,0%.

Поступления по **земельному налогу** составили 221,88 тыс. рублей или 113,9% от плановых назначений 194,74 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 27,14 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2018 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 34,9 тыс. рублей или на 18,7%, из них: увеличение земельного налога с организаций на 11,79 тыс. рублей или 21,9% (для справки: в 2018 году – 53,94 тыс. рублей, в 2019 году – 65,73 тыс. рублей), увеличение земельного налога с физических лиц – на 23,11 тыс. рублей или на 17,4% (для справки: в 2018 году поступило 133,04 тыс. рублей, в 2019 году – 156,15 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 439,95 тыс. рублей или 114,8% от планового показателя 380,46 тыс. рублей, перевыполнение – 59,49 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы от уплаты налога увеличились на 118,93 тыс. рублей или на 37,0% (для справки: в 2018 году поступило 321,02 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2019 год составили:

- налог на совокупный доход (в т.ч. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) в сумме 282,60 тыс. рублей (100,0% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,3%. Снижение показателей по сравнению с 2018 годом (справочно: поступило в 2018 году – 347,78 тыс. рублей) составляет 18,7%;

- государственная пошлина в сумме 208,21 тыс. рублей (100,4% от плана 207,48 тыс. рублей), что составляет 0,9% в структуре налоговых доходов и на 72,0% выше показателей 2018 года. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительный рост данного вида доходов в связи с поступлением платежей за выдачу спец.разрешений на проезд ТС, осуществляющих крупногабаритные перевозки (транспорт нефтяных компаний).

### ***Неналоговые доходы***

В 2019 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 637,14 тыс. рублей или 100,5% от уточненных прогнозных значений 1 629,83 тыс. рублей, что соответствует 2,5% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 137,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 189,80 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2019 год: 71,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 26,4% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 1,8% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; доходы от продажи материальных и нематериальных активов менее 0,1%.

Поступление неналоговых доходов в 2019 году сложилось выше уровня 2018 года на 254,99 тыс. рублей или на 18,5%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** исполнены в сумме 431,89 тыс. рублей (100,0% от плана), что составляет 138,8% к уровню 2018 года. Рост сложился по доходам от компенсации затрат бюджета поселения на 102,48 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2018 году) и доходам от оказания платных услуг на 18,25 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 1 174,77 тыс. рублей или 100,6% от уточненного плана 1 167,45 тыс. рублей, что выше показателей 2018 года на 11,4%.

Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 452,11 тыс. рублей (27,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,3% от плана 450,76 тыс. рублей, что выше показателей 2018 года (386,80 тыс. рублей) на 65,31 тыс. рублей (на 16,9%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 722,66 тыс. рублей (44,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,4% к плану 716,69 тыс. рублей, что больше показателей 2018 года (660,80 тыс. рублей) на 61,86 тыс. рублей или на 9,4%.

*Поступления по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений* в 2019 году отсутствуют (для справки: в 2018 году поступило 7,00 тыс. рублей).

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* (земельных участков) и от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составили 0,48 тыс. рублей (100,0% от плана 0,49 тыс. рублей) и 30,00 тыс. рублей (100,0% от плана 30,00 тыс. рублей) соответственно. Плановые назначения по неналоговым доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и доходов от продажи активов в первоначальном бюджете на 2019 год отсутствуют.

#### **Безвозмездные поступления**

За 2019 год их поступление составило 42 341,38 тыс. рублей или 100,4% от плановых назначений в объеме 42 169,45 тыс. рублей и 136,1% от первоначального плана 2019 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9 708,77 тыс. рублей или на 18,6%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2019 год приведена в таблице №6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2018 год):

(тыс. рублей)

п/г руп па	Наименование доходов	2018 год, испол- нено	2019 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откло нение	к 2018 году	к 2019 году	2018 год	2019 год
			Утвержде нный	Уточнен ный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	52 050,15	31 121,57	42 169,45	42 341,38	171,93	81,4	100,4	71,3	63,7
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	51 864,15	31 121,57	41 770,05	41 412,65	-357,40	79,9	99,1	71,1	62,3
	Дотации	23 744,40	16 941,00	22 261,00	22 261,00	-	93,8	100,0	32,5	33,5
	Субвенции	286,56	293,57	299,21	299,21	-	104,4	100,0	0,4	0,4
	Иные межбюджетные трансферты	27 833,19	13 887,00	19 209,84	18 852,44	-357,40	67,7	98,1	38,2	28,4
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	186,0	0,00	399,40	928,73	529,33	<b>В 5 раз</b>	<b>В 2,3 раза</b>	<b>0,2</b>	<b>1,4</b>

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (97,8%), из них: дотации – 52,6%; иные межбюджетные трансферты – 44,5%; субвенции – 0,7%. Прочие безвозмездные поступления составляют 2,2%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2019 году по сравнению с прошлым годом на сумму 10 451,50 тыс. рублей, в относительной величине – на 20,1% и поступили в сумме 41 412,65 тыс. рублей (99,1% от плана):

- дотации поступили в сумме 22 261,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 6,2% или на 1 483,40 тыс. рублей меньше объема 2018 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 16 941,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что меньше уровня 2018 года (23 644,40 тыс. рублей) на 6 703,40 тыс. рублей (на 28,4%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 5 320,00 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 5 220,00 тыс. рублей больше показателей 2018 года. Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 53,8%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 18 852,44 или 98,1% от плановых назначений 19 209,84 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 357,40 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2018 года составило 8 980,75 тыс. рублей или на 32,3%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлено тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения; трансферты на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры и на проведение ремонтов (в т.ч. капитальных), укрепление материально-технической базы учреждений культуры (в 2019 году данные поступления отсутствуют); трансферты на реализацию полномочий в сфере ЖКХ в большем объеме, чем в 2019 году. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 45,5%;

- субвенции поступили в объеме 299,21 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 4,4% (на 12,65 тыс. рублей) выше показателей 2018 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, осуществление отдельных полномочий ХМАО–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами и осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,7%.

**Прочие безвозмездные поступления** в бюджет поселения поступили в сумме 928,73 тыс. рублей (2,2% в структуре безвозмездных поступлений) или в 2,3 раза больше плана 399,40 тыс. рублей. Согласно форме 0503160 годового отчета данные поступления от НК ООО "Газпромнефть "ХАНТОС" (на приобретение основных средств для МКУ "СЦК" с.Болчары – 399,40 тыс. рублей) и от НК ОАО "Транснефть "Сибирь" (на ремонт памятника ВОВ с.Болчары – 529,33 тыс. рублей).

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

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 69882,93 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 31.12.2019г. №100).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2019 год составило 65 684,50 тыс. рублей или 94,0% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2019 год сложился в размере 4 198,43 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2019 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2020г.

Расходы бюджета поселения за 2019 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2018г	Решение СД №100 от 31.12.2019	Кассовое исполнение за 2019г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=5-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>71 068,00</b>	<b>69 882,93</b>	<b>65 684,50</b>	<b>94,0</b>	<b>-4 198,43</b>	<b>-5 383,50</b>
0100	Общегосударственные вопросы	16 052,80	24 079,55	23 227,41	96,5	-852,14	7 174,61
0200	Национальная оборона	210,10	217,80	217,80	100,0	0,00	7,70
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118,60	131,59	131,59	100,0	0,00	12,99
0400	Национальная экономика	6 475,80	10 177,02	8 252,58	81,1	-1 924,44	1 776,78
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18 099,20	14 874,09	14 043,65	94,4	-830,44	-4 055,55
0600	Охрана окружающей среды	1,40	1,49	1,49	100,0	0,00	0,09
0700	Образование	603,00	593,35	593,35	100,0	0,00	-9,65
0800	Культура, кинематография	29 088,30	19 401,39	18 809,98	97,0	-591,41	-10 278,32
1000	Социальная политика	374,20	371,65	371,65	100,0	0,00	-2,55
1100	Физическая культура и спорт	35,00	35,00	35,00	100,0	0,00	0,00
1200	Средства массовой информации	9,60	0,00	0,00	0,0	0,00	-9,60

Плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2019 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 16 765,55 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт» и «Социальная политика» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 81,1 процента до 97,0 процента от плановых назначений.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2019 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении к настоящему заключению.

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

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 20 декабря 2013 г. №108 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменения)) на территории поселения утверждено 8 муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 14.12.2018 №38 о бюджете (в редакции от 31.12.2019 №100), программно-целевые расходы составляли 20 140,21 тыс. рублей или 28,8% (по 6 программам), непрограммные расходы – 49742,72 тыс. рублей или 71,2%.

Значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о несоблюдении Федерального закона № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса».

Таблица 8. Исполнение расходов поселения за 2019 год в рамках муниципальных программ.

(Тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	КЦ СР	Исполнение 2018 год	Утвержден ые БА на 2019г.	Исполне ние 2019 год	Отклонения утв. БА от исполнения за 2019	Доля в общ. Объеме средств 2019 года %	Отклонени я исполнения 2019г. к 2018г
Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года	01.	43,56	51,67	51,67	0,00	0,27	8,11
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года	02.	401,04	102,48	102,48	0,00	0,54	-298,56
Развитие культуры на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года	03.	16 122,76	10 299,34	9 707,93	591,41	51,39	-6 414,83
Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года	04.	5 025,39	7 176,06	6 992,74	183,32	37,01	1 967,35
Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года	05.	0,00	1 572,64	1 553,85	18,79	8,22	1 553,85
Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейной датой села Болчары и села Алтай на 2015-2017 годы	06.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Пожарная безопасность на территории муниципального образования сельского поселения Болчары на 2018-2020 годы"	07.	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,40
«Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2017-2019 годы и плановый период 2020 год"	08.	435,84	938,02	483,77	454,25	2,56	47,93
<b>Итого</b>		<b>21 150,55</b>	<b>20 140,21</b>	<b>18 892,45</b>	<b>1 247,76</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 138,54</b>

Кассовое исполнение программных расходов на 01.01.2020 года составило 18 892,45 тыс. рублей или 93,8% от плановых назначений.

Основную долю в программных расходах (51,4%) занимает программа «Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года». Исполнение по программе составило 9 707,93 тыс. рублей или 94,2% от утвержденного бюджета, по отношению к 2018 году расходы сократились на 6 414,83 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на фонд оплаты труда работников культуры 4 658,63 тыс. рублей или 48%. Фактически кассовые расходы на оплату труда работников культуры в 2019 году составили 13 560,68 тыс. рублей, из них 8 902,05 тыс. рублей прошли по непрограммным расходам.

*Контрольно-счетная палата неоднократно рекомендовала все расходы в области культуры проводить через программные расходы, для более эффективного и рационального исполнения бюджета.*

*В нарушение статьи 179 БК РФ и статьи 19 Бюджетного процесса муниципальная программа не приведена в соответствие с утвержденным решением о бюджете.*

Второй по значимости является муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года» кассовое исполнение расходов по программе составило

6992,74 тыс. рублей или 97% от утвержденного бюджета. Расходы по программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года» за 2019 год составили 1 553,85 тыс. рублей или 98,8% от утвержденных плановых назначений. Данный объем финансирования превышает на 226,52 тыс. рублей объем финансирования по программе, утвержденный постановлением администрации поселения от 23.07.2019г. №96 (1 327,33 тыс. рублей).

Расходы по муниципальной программе «Молодежь в сельском поселении на 2014-2019 годы и на плановый период до 2020 года» в 2019 году составили 102,48 тыс. рублей, что на 298,56 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2019 года. Расходы проходят по коду вида расхода (КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Так же по непрограммным расходам предусмотрено финансирование по подразделу «Молодежная политика» по мероприятию «Повышение оплаты труда» в размере 21,2 тыс. рублей и по мероприятию «Обеспечение переданных полномочий по молодежной политике» в размере 469,67 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно соглашению № 8/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район», полномочия по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью (в т.ч. кадровое обеспечение) в поселении переданы на уровень района. Таким образом, все расходы в области молодежная политика должны быть запланированы по коду вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты».*

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения установлено, что большая часть муниципальных программ не соответствуют порядку «Принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации», утвержденному постановлением администрации поселения от 20.12.2013 №107 (далее - Порядок).

*В нарушение 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.*

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

Кассовое исполнение по непрограммным расходам составило 46 792,05 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений. Большая часть непрограммных расходов приходится на разделы 0100 «Общегосударственные вопросы» - 23 227,41 тыс. рублей или 49,6% и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 11 715,47 тыс. рублей или 25% и более подробная информация приведена в таблице. По отношению к непрограммным расходам 2018 года, в 2019 году расходы сократились на 2 244,94 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ непрограммных расходов бюджета за 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнен	Уточнен	Исполн	Отклонения	Доля в
--------------	----------	---------	--------	------------	--------



	ие 2018 год	ный бюджет на 2019 год	ение 2019 год	Исполне ние 2019г. к 2018г	Исполнен ие к уточ. плану	общ. объеме средств 2019 г %
Мероприятия, направленные на благоустройство общественных территорий поселения.	846,62	400,00	400,00	-446,62	0,00	0,85
Расходы на обеспечение переданных полномочий	201,91	469,67	469,67	267,76	0,00	1,00
Реализация мероприятий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	210,10	217,80	217,80	7,70	0,00	0,47
Мероприятия, направленные организацию деятельности в сфере обращения с ТКО (б-т АО)	1,42	1,49	1,49	0,07	0,00	0,00
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального комплекса систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения	158,58	8 255,92	8 255,92	8 097,34	0,00	17,64
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	374,21	371,65	371,65	-2,56	0,00	0,79
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	4 576,26	10 705,01	10 705,01	6 128,75	0,00	22,88
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования.	1 778,42	1 523,97	1 523,97	-254,45	0,00	3,26
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	8 837,66	8 891,78	8 321,50	-516,16	570,28	17,78
Прочие мероприятия на обеспечение функций органами местного самоуправления	1 021,65	2 508,71	2 185,72	1 164,07	322,99	4,67
Прочие непрограммные мероприятия по благоустройству	155,50	3 059,55	3 059,55	2 904,05	0,00	6,54
Реализация мероприятий по осуществлению федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	75,04	79,92	79,92	4,88	0,00	0,17
Средства, направленные на содействие занятости населения	1 139,12	865,92	865,92	-273,20	0,00	1,85
Мероприятия, направленные на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов	451,24	652,72	652,72	201,48	0,00	1,39
Реализация мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта	35,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,07
Расходы, направленные на развитие форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия населения в осуществлении местного самоуправления.		18,86	18,86	18,86	0,00	0,04
Расходы, направленные на реализацию мероприятий по косметическому ремонту здания клуба д. Кама		200,00	200,00	200,00	0,00	0,43
Расходы, направленные на исполнение целевого показателя и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры		8 109,95	8 109,95	8 109,95	0,00	17,33
Расходы на повышение оплаты труда		1 317,40	1 317,40	1 317,40	0,00	2,82
Расходы, направленные на управление резервными средствами бюджета		1 700,00		0,00	1 700,00	0,00

Расходы, направленные на реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального комплекса		357,40			0,00	357,40	0,00
Непрограммные расходы, направленные на формирование современной городской среды в рамках государственных и муниципальных программ	2 079,75				-2 079,75	0,00	0,00
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий по отлову бродячих животных	100,00				-100,00	0,00	0,00
Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района	3 600,00				-3 600,00	0,00	0,00
Уличное освещение	1 028,76				-1 028,76	0,00	0,00
Непрограммные расходы направленные на реализацию мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организации, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района	13 000,21				-13 000,21	0,00	0,00
Мероприятия, направленные на приобретение новогодней иллюминации (0801)	30,00				-30,00	0,00	0,00
Мероприятия, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации	9 335,54				-9 335,54	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>49 036,99</b>	<b>49 742,72</b>	<b>46 792,05</b>		<b>-2 244,94</b>	<b>2 950,67</b>	<b>100,00</b>

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

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

Таблица №10. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2018 год	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнение 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	% исполнения к уточ. плану	Отклонения исполнения 2019г. к 2018г
Фонд оплаты труда учреждений	111	18 484,05	19 292,30	19 088,20	29,06	98,94	604,15
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	463,11	335,70	335,70	0,51	100,00	-127,41
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 868,29	5 691,16	5 577,01	8,49	97,99	-291,28
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 939,85	8 137,86	7 567,60	11,52	92,99	-372,25

Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	75,10	141,31	141,31	0,22	100,00	66,21
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	464,64	56,08	56,08	0,09	100,00	-408,56
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 292,88	2 227,29	2 227,28	3,39	100,00	-65,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	358,61	482,07	439,95	0,67	91,26	81,34
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	392,39	856,87	402,62	0,61	46,99	10,23
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	13 683,80	17 951,45	17 298,31	26,34	96,36	3 614,51
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	374,21	371,65	371,65	0,57	100,00	-2,56
Иные межбюджетные трансферты	540	18 357,46	9 682,28	9 324,88	14,20	96,31	-9 032,58
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	15,30	15,30	0,02	100,00	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 226,41	1 725,74	1 725,74	2,63	100,00	-500,67
Уплата прочих налогов, сборов	852	46,03	9,34	9,34	0,01	100,00	-36,69
Уплата иных платежей	853	41,16	553,81	450,81	0,69	81,40	409,65
Резервные средства	870	0,00	1 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	652,72	652,72	0,99	100,00	652,72
<b>Итого</b>		<b>71 067,99</b>	<b>69 882,93</b>	<b>65 684,50</b>	<b>100,00</b>	<b>93,99</b>	<b>-5 383,49</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 34 993,18 тыс. рублей или 53,3% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 25 000,91 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). По отношению к данным исполнения бюджета за 2018 год расходы по этому направлению выросли на 185,46 тыс. рублей. Основная причина роста расходов связана с увеличением минимального размера оплаты труда и сохранением достигнутого уровня оплаты труда по работникам культуры.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 865,92 тыс. рублей, из них 316,73 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2019 году составили 9 992,27 тыс. рублей или 51,21%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2018 год расходы сократились на 780,20 тыс. рублей. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о составляет 14 316,2 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 9 628,63

тыс. рублей (без учета расходов на содержание органов местного самоуправления, производимых за счет субвенций, а также за счет средств местных бюджетов, возникающих при выполнении полномочий).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 18 140,88 тыс. рублей или 27,6% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов по КВР 240 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 6 992,74 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 9 324,88 тыс. рублей или 14,2%. По отношению к уточненному бюджету 2019 года, расходы сокращены на 9 032,58 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 14.11.2018г. №8 /2019-2021/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 8255,92 тыс. рублей занимают расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502). *Следует отметить, что за счет целевых средств, предоставленных из бюджета района на повышение оплаты труда, проведены расходы на предоставление МБТ по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 21,5 тыс. рублей.*

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

В соответствии с п.34.2. ст.34 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд).

Пунктом 9 решения СД от 14.12.2018 №38 резервный фонд администрации сельского поселения утвержден в размере 150,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Болчары утвержден постановлением администрации сельского поселения Болчары от 17.12.2010г. №29.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, бюджетные ассигнования в объеме 150,00 тыс. рублей направлены на следующие цели:

1) средства в размере 23,50 тыс. рублей выделены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» на раздел/подраздел 0801 «Культура», в т.ч.: проведение мероприятия «Встреча Ветеранов труда с главой Кондинского района» в честь 95-летия Кондинского района – 12,00 тыс. рублей; на проведение торжественного мероприятия в честь открытия нового здания МКОУ Алтайская СОШ – 10,00 тыс. рублей; «День призывника» - 1,5 тыс. рублей;

2) средства резервного фонда в объеме 164,50 тыс. рублей выделены на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» на раздел/подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в т.ч.: на оплату штрафов (за ненадлежащее содержание пож.водоемов) – 78,50 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг (э.энергия) – 70,00 тыс. рублей; на компенсацию морального вреда (реш. суда от 16.05.19г. №2-13/2019:1.1.) – 15,00 тыс. рублей; на оплату услуг нотариуса (по делу вступления администрацией поселения в права наследуемого недвижимого имущества) – 1,00 тыс. рублей.

3) решением СД от 19.07.2019г. №50 о внесении изменений в бюджет произведено восполнение средств резервного фонда администрации поселения в сумме 38,00 тыс. рублей за счет поступлений сверхплановых доходов (НДФЛ).

*При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетом предшествующего периода установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименное мероприятие «День призывника». Следовательно, данное мероприятие не может носить непредвиденный характер. Также, исполнение мероприятий в объеме 12,00 тыс. рублей (проведение мероприятий в честь 95-летия Кондинского района) не носят непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных мероприятий возможно было запланировать при формировании бюджета на 2019 год. 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 2019 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ.*

*Также, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Болчары не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, в т.ч. порядком не предусмотрена форма отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.*

*Данные замечания указывались в заключение КСП от 18.03.2019г. №70.*

#### **Анализ расходования средств дорожного фонда поселения**

Решением Совета депутатов от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с изменениями от 04.09.2017г. №81) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2019 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2019 год утверждены в равных суммах – 8 876,06 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 520,99 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 595,00 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2019 года;
- 1 700,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, имеющую целевое назначение);
- 1 060,07 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов (в т.ч. государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты поселений – 123,20 тыс. рублей).

Поступления в ДФ за 2019 год составили 8 853,03 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 497,96 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 1 060,07 тыс. рублей или 5,7% объема налоговых и неналоговых доходов, за исключением доходов, указанных в п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ; 3) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 700,00 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2019г. – 595,00 тыс. рублей, что соответствует п.4.1. главы 4. Порядка ДФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 6 992,74 тыс. рублей или на 78,8% от плана 8 876,06 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог.

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 01.01.2020г. составил 1 860,29 тыс. рублей.

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

*Следует отметить, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета сельского поселения предыдущих лет.*

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

Первоначально на 2019 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 31.12.2019г. №100) бюджет утвержден с дефицитом 3 742,43 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2019 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 2019 год (ф.0503117), бюджет исполнен с профицитом в объеме 750,68 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составил 4 493,11 тыс. рублей.

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

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год» выявлено следующее.

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения выявлено несоответствие наименования кодов классификации расходов бюджетов (в части кодов подразделов) Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

*Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2019 года в сравнении с показателями 2018 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2019 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 18.03.2019г. №70.*

**В результате экспертизы установлено:**

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.33.2. ст.33 раздела V Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 31.12.2019 года №100 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 66 140,50 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 882,93 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 742,43 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +24,5%, по расходам: +31,6%.

3. Бюджет поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 66 435,18 тыс. рублей или 100,45% от уточненного плана 66 140,50 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 684,50 тыс. рублей или 94,0% от плана 69 882,93 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 750,68 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2019 год налоговые поступления составили 33,8% или 22 456,66 тыс. рублей (100,5% от плана 22 341,22 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,5% или 1 637,14 тыс. рублей (100,5% от плана 1 629,83 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 63,7% или 42 341,38 тыс. рублей (100,4% от плана 42 169,45 тыс. рублей).

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

6. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

7. При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 18 892,45 тыс. рублей или 28,8% от общего объема расходов, что свидетельствует о несоблюдении Федерального закона № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса»

8. Расходы бюджета, выделенные на реализацию муниципальных программ, не полностью отражают финансовые затраты, предусмотренные в бюджете на решение задач социально-экономического развития поселения. Таким образом, муниципальные программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.

9. В нарушение статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу. Кроме того, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программ, утвержденный муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования.

10. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары

«Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2019 год» не установлено.

11. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

12. Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2019 год администрации поселения и подведомственных учреждений, расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

### **Предложения:**

#### **Администрации сельского поселения Болчары:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2020 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2020 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении.

3. В целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, согласно разделу 1 «Общие положения» приказа Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) используется единая разрядность (двадцатизначная) для кода классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов и кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в приложениях к проекту решения Совета депутатов об исполнении бюджета коды (доходов, расходов, источников) необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

#### **Совету депутатов сельского поселения Болчары:**

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов сельского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2019 год.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников



## Анализ исполнения запланированных расходов в 2019 году (в т.ч. в сравнении с 2018 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2018 года	Бюджет 2019 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
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>16 052,80</b>	<b>14 988,98</b>	<b>24 079,55</b>	<b>23 227,41</b>	<b>144,69%</b>	<b>154,96%</b>	<b>96,46%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 778,40	1 742,10	1 586,75	1 586,75	89,22%	91,08%	100,00%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13,4	6,0	9,64	9,64	71,94%	160,67%	100,00%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 530,30	7 994,93	8 890,05	8 319,78	97,53%	104,06%	93,59%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	451,3	0	652,72	652,72	144,63%	-	100,00%
Резервные фонды	0111	0	150	0	0	-	0,00%	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	5 279,40	5 095,95	12 940,38	12 658,52	239,77%	248,40%	97,82%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>210,1</b>	<b>217,8</b>	<b>217,8</b>	<b>217,8</b>	<b>103,66%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	210,1	217,8	217,8	217,8	103,66%	100,00%	100,00%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>118,6</b>	<b>127,44</b>	<b>131,59</b>	<b>131,59</b>	<b>110,95%</b>	<b>103,26%</b>	<b>100,00%</b>
Органы юстиции	0304	75,0	75,77	79,92	79,92	106,56%	105,48%	100,00%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	43,6	51,67	51,67	51,67	118,51%	100,00%	100,00%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>6 475,80</b>	<b>5 092,31</b>	<b>10 177,02</b>	<b>8 252,58</b>	<b>127,44%</b>	<b>162,06%</b>	<b>81,09%</b>
Общэкономические вопросы	0401	1 139,10	267,3	865,92	865,92	76,02%	323,95%	100,00%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 025,40	4 488,01	8 876,06	6 992,74	139,15%	155,81%	78,78%
Связь и информатика	0410	311,3	337,00	435,04	393,92	126,54%	116,89%	90,55%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>18 099,20</b>	<b>6 790,07</b>	<b>14 874,09</b>	<b>14 043,65</b>	<b>77,59%</b>	<b>206,83%</b>	<b>94,42%</b>
Жилищное хозяйство	0501	435,9	468	938,02	483,77	110,98%	103,37%	51,57%
Коммунальное хозяйство	0502	13 158,80	4 501,51	8 613,32	8 255,92	62,74%	183,40%	95,85%
Благоустройство	0503	4 210,60	1530	5 032,19	5 013,40	119,07%	327,67%	99,63%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	293,9	290,56	290,56	290,56	98,86%	100,00%	100,00%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1,49</b>	<b>1,49</b>	<b>106,43%</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1,4	0,0	1,49	1,49	106,43%	-	100,00%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>603,0</b>	<b>667,76</b>	<b>593,35</b>	<b>593,35</b>	<b>98,40%</b>	<b>88,86%</b>	<b>100,00%</b>
Молодежная политика	0707	603,0	667,76	593,35	593,35	98,40%	88,86%	100,00%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>29 088,30</b>	<b>24 820,90</b>	<b>19 401,39</b>	<b>18 809,98</b>	<b>64,67%</b>	<b>75,78%</b>	<b>96,95%</b>
Культура	0801	29 088,30	24 820,90	19 401,39	18 809,98	64,67%	75,78%	96,95%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>374,2</b>	<b>376,1</b>	<b>371,65</b>	<b>371,65</b>	<b>99,32%</b>	<b>98,82%</b>	<b>100,00%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	374,2	376,1	371,65	371,65	99,32%	98,82%	100,00%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Физическая культура	1101	35	35	35	35	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>9,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	9,6	0	0	0	0,00%	-	-
<b>ИТОГО</b>		<b>71 068,00</b>	<b>53 116,36</b>	<b>69 882,93</b>	<b>65 684,50</b>	<b>92,42%</b>	<b>123,66%</b>	<b>93,99%</b>

