

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2019 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, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – 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) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2019 год (далее по тексту – отчет, проект решения) 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 2019 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.3 (п.п.3.3.) раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2019 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2019 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2019 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год».

Согласно пункту 3 (п.п.3.5.) раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2019 год представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация по реализации муниципальных программ поселения;
- пояснительная записка;
- иные документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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.2 (п.п.2.3.) и п.3 (п.п.3.4.) раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2019 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в срок до 1 апреля, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.2.2 п.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

*КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству в части участников бюджетного процесса и их полномочий. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 14.03.2019г. №66.*

### **Общее положение**

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Кондинское<sup>1</sup> являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Кондинское (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- Администрация городского поселения Кондинское (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);
- отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское (орган внутреннего финансового контроля);
- контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- главные распорядители средств бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы доходов бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Кондинское;
- получатели бюджетных средств городского поселения Кондинское.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Кондинское является отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения Кондинское от 17 декабря 2018 года № 25 « О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Кондинское определены:

- Администрация городского поселения Кондинское;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Администрация Кондинского района.

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

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2019 году:

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее - МКУ «КДО «Созвездие Конды»);
- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее - МКУ «Кондасервис»).

### **Анализ и оценка форм бюджетной отчетности**

---

<sup>1</sup> Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, решение Совета депутатов от 30.09.2014. №50 (с изменениями)

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

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

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);
- пояснительная записка (ф.0503160).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого 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 01.01.2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 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, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 56 275,29 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 59 963,33 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2019 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	14 206,63	14 340,42	-133,79
Доходы от собственности	120	3 224,15	2 980,39	243,76
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	833,88	833,88	0,00

Суммы принудительного изъятия	140	6,90	6,90	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	41 761,92	41 761,92	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	41 714,22	41 714,22	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	47,70	47,70	0,00
Доходы от операций с активами	170	-72 687,34	39,82	-72 727,16
Прочие доходы	180			0,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	68 929,15		68 929,15
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	18 305,83		18 305,83
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	3 792,66		3 792,66
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	46 830,66		46 830,66
<b>Итого</b>		<b>56 275,29</b>	<b>59 963,33</b>	<b>-3 688,04</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 3 688,04 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 133,79 тыс. рублей связано с погашением задолженности по доходам прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 243,76 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 72 727,16 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 57846,85 тыс. рублей приходится на списание с баланса стоимости земельных участков в связи с расторжением договоров;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 68 929,15 тыс. рублей, из них 46 790,83 тыс. рублей постановка земельных участков (по заключенным договорам аренды), 18 305,84 тыс. рублей поступления из бюджета Кондинского района и 3792,66 тыс. рублей безвозмездные поступления от физических лиц. 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, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 361 145,65 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 29 042,36 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 323 739,64 тыс. рублей, финансовые активы в размере 37 415,2 тыс. рублей и обязательства в размере 30 232,11 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период сократились на 48 130,75 тыс. рублей.

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2018 года снизились на 38 487,86 тыс. рублей и составили на 01.01.2020 г. 268 570,26 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2019 года поступило имущество казны на сумму 23 855,52 тыс. рублей, из них на 20 290,33 тыс. рублей за счет безвозмездного поступления недвижимого имущества. За 2019 год выбыло имущества на сумму 53 578,98 тыс. рублей, из них на 53 524,69 тыс. рублей недвижимого имущества (в т.ч. на 38 208,84 тыс. рублей передано безвозмездно). Амортизация имущества казны на конец года составляет 127 855,64 тыс. рублей или 32,3% от балансовой стоимости.

Нефинансовые активы (счет 010100000) используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, в течение 2019 года увеличились на 743,20 тыс. рублей и на конец 2019 года сложились в сумме 14834,72 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за год имущество поступило на сумму 1 576,17 тыс. рублей, из них 1183,58 тыс. рублей по категории «Машины и оборудование». Списано имущества на сумму 832,97 тыс. рублей. Амортизация начислена в сумме 1 075,13 тыс. рублей и на конец 2019 года амортизация составила 12 144,64 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2020г. увеличились на 1467,79 тыс. рублей и составили 4 204,27 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». Пояснительная записка к годовому отчету содержит информацию об источниках поступления имущества и его движении.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года выросли на 19 088,4 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 17 715,03 тыс. рублей (из них 10 945,56 тыс. рублей долгосрочные).

Дебиторская задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (сч. 0205.23) за 2019 год увеличилась на 3 499,26 тыс. рублей. Согласно данным из пояснительной записке к годовому отчету, рост связан с индексацией арендной платы и заключением новых договоров.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности (0.205.21) в течение года сократилась на 133,18 тыс. рублей и составила 1 211,64 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Остаток денежных средств на счете бюджета (счет 020200000) на конец года сформировался в сумме 3 943,42 тыс. рублей, что на 2 014,84 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 9,19 тыс. рублей за счет средств 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"

Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

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

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года остались неизменными в сумме 3 171,7 тыс. рублей. Данные в форме 0503171 отражены по ООО «Комплекс коммунальных платежей», доля муниципального образования в уставном капитале организации составляет 21,26%.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 50,84 тыс. рублей, большая часть приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч.030300)- 50,78 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец года составили 0,63 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) на конец года отсутствует.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2020 года по отношению к данным на начало года выросли на 21 067,38 тыс. рублей и составили 30 232,11 тыс. рублей, из них 28747,05 тыс. рублей доходы будущих периодов (0.401.40)<sup>2</sup>.

Кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00, согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, на конец года составила 843,86 тыс. рублей (+234,37 т.руб.).

Расчеты по принятым обязательствам (сч.0302.0) на конец года составили 119,23 тыс. рублей, из них 103,07 тыс. рублей расчеты по коммунальным платежам и 16,16 тыс. рублей расчеты по услугам связи.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2020 года отсутствует.

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 городского поселения Кондинское от 17.12.2018 года №25 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту - решение СД от 17.12.2018г. №25) с объемом доходов 53 994,42 тыс. рублей, объемом расходов 53 994,42 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.12.2019 года №87 (далее по тексту – решение СД от 30.12.2019г. №87)

---

<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"

бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 59 821,53 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 779,79 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 958,26 тыс. рублей.

В ходе экспертизы Отчета за 2019 год выявлено расхождение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 30.12.2019г. №87 и ассигнований, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2020г. и предусмотренных проектом решения. Отклонение составило -3,06 тыс. рублей:

- доходы: объем, предусмотренный решением СД от 30.12.19г. №87 – 59 821,53 тыс. рублей; объем, отраженный в ф.0503117 – 59 818,47 тыс. рублей;

- расходы: 65 779,79 тыс. рублей - решение СД от 30.12.2019г. №87; 65 776,73 тыс. рублей – форма 0503117.

Администрацией поселения изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствие с нормами п.3 ст.217 БК РФ на основании уведомления Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 20.12.2019г. №1014/0 в объеме -3,06 тыс. рублей (уменьшение иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан).

Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +10,8%, по расходам: +21,8%.

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

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 17.12.2018г. №25</b>	<b>53 994,42</b>	<b>53 994,42</b>	<b>X</b>
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+5 824,05	+11 782,31	-5 958,26
- за счет безвозмездных поступлений	+3 776,19	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+2 047,86	X	X
<b>Решение от 30.12.2019г. №87 с учетом уведомлений</b>	<b>59 818,47</b>	<b>65 776,73</b>	<b>-5 958,26</b>
<b>Исполнено</b>	<b>59 963,33</b>	<b>61 978,17</b>	<b>-2 014,84</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>+5 968,91</b> <b>+11,1</b>	<b>+7 983,75</b> <b>+14,8</b>	<b>X</b>
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>+144,86</b> <b>+0,2</b>	<b>-3 798,56</b> <b>-5,8</b>	<b>X</b>

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 59 963,33 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на сумму 144,86 тыс. рублей или на 0,2%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2019 год составило 61 978,17 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2019г. №87 (с учетом уведомлений) на 3 798,56 тыс. рублей или на 5,8%.

Бюджет поселения по итогам 2019 года исполнен с дефицитом в размере 2 014,84 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2019 год в объеме 5 958,26 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2019г.).

В 2019 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 001,88 тыс. рублей и 1 045,98 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 1 935,45 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 7,94 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 785,10 тыс. рублей;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 47,70 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	2017 год касс. исп.	2018 год касс. исп.	2019 год касс. исп.	Отклонение 2019/2018	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>55 528,05</b>	<b>70 587,05</b>	<b>59 963,33</b>	<b>-10 623,72</b>	<b>-15,1</b>
налоговые и неналоговые	15 985,67	16 774,28	18 201,41	+1 427,13	+8,5
безвозмездные перечисления	39 542,38	53 812,77	41 761,92	-12 050,85	-22,4
<b>Расходы</b>	<b>52 914,57</b>	<b>69 512,99</b>	<b>61 978,17</b>	<b>-7 534,82</b>	<b>-10,8</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>+2 613,48</b>	<b>+1 074,06</b>	<b>-2 014,84</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 8,0%; исполненных расходов – 17,1%;

- отрицательной динамикой к 2018 году: снижение по доходам – 15,1%, по расходам – 10,8%.

### 3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2019 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 59 963,33 тыс. рублей или 100,2% от уточненного объема бюджетных назначений 59 818,47 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 10 623,72 тыс. рублей (на 15,1%).

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>53 994,42</b>	<b>59 818,47</b>	<b>59 963,33</b>	<b>100,24%</b>	<b>111,05%</b>
Налоговые доходы	13 308,69	14 310,57	14 340,43	100,21%	107,75%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>24,65%</i>	<i>23,92%</i>	<i>23,92%</i>	-	-
Неналоговые доходы	2 700,00	3 745,98	3 860,98	103,07%	143,00%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>5,00%</i>	<i>6,26%</i>	<i>6,44%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	37 985,73	41 761,92	41 761,92	100,00%	109,94%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>70,35%</i>	<i>69,81%</i>	<i>69,65%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 24,6% и 5,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2019 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 23,9%, доля неналоговых доходов увеличилась до 6,5%, доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 70,4% до 69,6% (на 0,8%). В абсолютном выражении показатели по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 59 818,47 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 18 056,55 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 761,92 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2019г. №87 с учетом уведомлений.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения 75,3% в 2019 году обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Кондинское (45 159,16 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 463,74 тыс. рублей (0,8% в структуре доходов), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 6 256,94 тыс. рублей (10,4% в структуре доходов), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 8 083,49 тыс. рублей (13,5% в структуре доходов).

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 29,86 тыс. рублей (утв. – 14 310,57 тыс. рублей; исп. – 14 340,43 тыс. рублей).

*КСП обращает внимание, что в приложение 1 к проекту решения отсутствует распределение поступлений в разрезе главных администраторов доходов, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России от 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 14.03.2019г. №66.*

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 16 008,69 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 30.12.2019г. №87 с учетом уведомлений) составил 18 056,55 тыс. рублей или с ростом на 12,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2019 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 192,72 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2019 год в сумме 18 201,41 тыс. рублей, что составляет 100,8% от уточненного плана 2019 года и 108,5% от фактического поступления за 2018 год (рост на 1 427,13 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2018 году налоговых и неналоговых доходов на 2 004,94 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 297,54 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 771,81 тыс. рублей; налога на имущество – на 604,46 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 323,97 тыс. рублей и поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 6,89 тыс. рублей; по государственной пошлине – на 0,27 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 налогам на совокупный доход – на 105,20 тыс. рублей; доходам от продажи активов – на 92,38 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 380,23 тыс. рублей,

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2018 год доля налоговых доходов увеличилась на 5,8%, неналоговых доходов выросла на 0,8%.

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

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2018 год, исполнено	2019 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2018 году	к 2019 году	2018 год	2019 год
			Утвержденный	Уточненный						
	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>	16 774,28	16 008,69	18 056,55	18 201,41	+144,86	108,5	100,8	23,8	30,4
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	12 771,55	13 308,69	14 310,57	14 340,43	+29,86	112,3	100,2	18,1	23,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 852,86	6 150,00	6 103,27	6 150,40	+47,13	105,1	100,8	8,3	10,3
	Налог на доходы физических лиц	5 852,86	6 150,00	6 103,27	6 150,40	+47,13	105,1	100,8	8,3	10,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 485,13	5 599,69	6 283,14	6 256,94	-26,20	114,1	99,6	7,8	10,4
1 05	Налоги на совокупный доход	892,32	404,00	786,95	787,12	+0,17	88,2	100,0	1,2	1,3
1 06	Налоги на имущество	541,51	1 155,00	1 137,21	1 145,97	+8,76	В 2,1 раза	100,8	0,8	1,9
1 08	Государственная пошлина	-0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	4 002,73	2 700,00	3 745,98	3 860,98	+115,00	96,5	103,1	5,7	6,5
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 360,62	2 280,00	2 876,79	2 980,39	+103,60	88,7	103,6	4,8	5,0
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	509,91	400,00	822,48	833,88	+11,40	163,5	101,4	0,7	1,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	132,20	20,00	39,82	39,82	0,00	30,1	100,0	0,2	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	6,89	6,89	0,00	-	100,0	-	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп, по 1 подгруппе доходов неисполнение плана, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2019 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (34,4%); налог на доходы физических лиц (33,8%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (16,4%); налоги на имущество (6,3%).

**Налоговые доходы** за 2019 год исполнены в сумме 14 340,43 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 14 310,57 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 29,86 тыс. рублей или на 0,2% и больше на 1 031,74 тыс. рублей или 7,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2019 год.

К уровню 2018 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 568,88 тыс. рублей или на 12,3%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 43,6% (6 256,94 тыс. рублей или 99,6% от плана 6 283,14 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 6 150,40 тыс. рублей (100,8% от плана 6 103,27 тыс. рублей) **и налогу на имущество** – 1 145,97 тыс. рублей (100,8% от плана 1 137,21 тыс. рублей) занимают 42,9% и 8,0% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2019 года по НДФЛ составило 47,13 тыс. рублей (0,8%), по акцизам неисполнение составило 26,20 тыс. рублей или 0,4%.

Поступления по **земельному налогу** составили 836,51 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 5,8%) или 100,3% от плановых назначений 833,86 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 2,65 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2018 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 169,73 тыс. рублей или на 25,5%, из них: увеличение земельного налога с организаций на 206,63 тыс. рублей или 41,9% (для справки: в 2018 году поступило 492,85 тыс. рублей, в 2019 году – 699,48 тыс. рублей), уменьшение земельного налога с физических лиц – на 36,90 тыс. рублей или на 21,2% (для справки: в 2018 году поступило 173,93 тыс. рублей, в 2019 году – 137,03 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 309,46 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 2,2%) или 102,0% от планового показателя 303,35 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы от уплаты налога увеличились на 434,73 тыс. рублей или в 2,5 раза (для справки: в 2018 году поступило «-125,27» тыс. рублей, возврат по налогу (уточнение стоимости объекта)).

Поступления **по налогу на совокупный доход** в сумме 787,12 тыс. рублей составляют (100,0% от уточненного плана 786,95 тыс. рублей) 94,8% от первоначального плана 2019 года. Снижение показателей по сравнению с 2018 годом составляет 11,8% или 105,20 тыс. рублей, в т.ч.:

- по ЕНВД (удельный вес в структуре налоговых доходов 5,1%) уменьшение на 116,31 тыс. рублей (справочно: поступило в 2018 году- 853,06 тыс. рублей, в 2019 году- 736,75 тыс. рублей) или на 13,6% меньше;

- по ЕСН (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,4%) увеличение составило 11,11 тыс. рублей или 28,3% (справочно: поступило в 2018 году - 39,26 тыс. рублей, в 2019 году – 50,37 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту решения снижение поступлений по ЕНВД в сравнении с показателями 2018 года связано с прекращением деятельности ИП в связи с изменением законодательства о применении контрольно-кассовой техники, увеличение объемов поступлений по ЕСН в связи с увеличением доходов, полученных производителем сельхоз.продукции.

Поступления по государственной пошлине в 2019 году отсутствуют, в 2018 году они составили «-0,27» тыс. рублей (возврат ошибочно уплаченной пошлины за 2017 год).

### ***Неналоговые доходы***

В 2019 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 860,98 тыс. рублей или 103,1% от уточненных прогнозных значений 3 745,98 тыс. рублей, что соответствует 6,5% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 143,0% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 2 700,00 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2019 год: 77,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной



			Утвержденный	Уточненный	но	ение	2018 году	2019 году	год	год
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>53 812,77</b>	<b>37 985,73</b>	<b>41 761,92</b>	<b>41 761,92</b>	<b>0,00</b>	<b>77,6</b>	<b>100,0</b>	<b>76,2</b>	<b>69,6</b>
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	53 762,77	37 985,73	41 714,22	41 714,22	0,00	77,6	100,0	76,1	69,5
	Дотации	27 718,60	27 692,10	29 627,55	29 627,55	0,00	106,9	100,0	39,2	49,4
	Субвенции	496,00	540,34	548,28	548,28	0,00	110,5	100,0	0,7	0,9
	Иные межбюджетные трансферты	25 548,17	9 753,29	11 538,39	11 538,39	0,00	45,2	100,0	36,2	19,2
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>50,0</b>	<b>0,00</b>	<b>47,70</b>	<b>47,70</b>	<b>0,00</b>	<b>95,4</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в данной группе доходов составляет 99,9%, из них: дотации – 71,0%; иные межбюджетные трансферты – 27,6%; субвенции – 1,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2019 году по сравнению с прошлым годом на сумму 12 048,55 тыс. рублей, в относительной величине – на 22,4% и поступили в сумме 41 714,22 тыс. рублей (100,0% от плана), из них:

- дотации поступили в сумме 29 627,55 тыс. рублей (100,0%), что на 12,8% или на 1 908,95 тыс. рублей больше объема 2018 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 692,10 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2018 года (27 518,60 тыс. рублей) на 173,50 тыс. рублей (на 0,6%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 1 800,00 тыс. рублей (100,0%) или на 1 650,00 тыс. рублей больше показателей 2018 года (150,00 тыс. рублей); поступления по прочим дотациям – 135,45 тыс. рублей или 100,0% от плана, что больше показателей 2018 года на 85,45 тыс. рублей (для справки: в 2018 году поступило – 50,00 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 11 538,39 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 11 538,39 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2018 года составило 14 009,78 тыс. рублей или 54,8%;

- субвенции поступили в объеме 548,28 тыс. рублей (100,0%) или на 10,5% (на 52,28 тыс. рублей) выше показателей 2018 года в связи с увеличением объемов поступлений на осуществление первичного воинского учета и осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 47,70 тыс. рублей (0,1% в структуре безвозмездных поступлений) или 100,0% от плана 47,70 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, данные поступления от юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) и граждан (добровольные пожертвования) на реализацию проекта «Народный бюджет» (объект «Ремонт дороги по ул.Юбилейная»). Данные поступления отражаются по КБК 2 07 05030 13 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений», что не соответствует требованиям 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), согласно которому отражение указанных поступлений должно осуществляться по КБК 2 07 05010 13 0000 150 «Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских поселений».

### 3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 65 776,73 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете в редакции от 30.12.2019г. №87 с учетом уведомлений из вышестоящего бюджета.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2019 год составило 61 978,17 тыс. рублей или 94,2% от плановых назначений (для справки: процент исполнения в 2017 году – 93,7%, в 2018 году – 91,4%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2019 год сложился в размере 3 798,56 тыс. рублей или 5,8% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Кондинское 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 раз-дела	Наименование вида расходов	Решение СД №25 от 17.12.2018	Решение СД №87 от 30.12.2019 (с учетом уведомлений)	Кассовое исполнение за 2019г	Результат			Уд.вес по кассе, %
					%	(+, -)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	53 994,42	65 776,73	61 978,17	94,2	-3 798,56	11 782,31	100,00
0100	Общегосударственные вопросы	23 450,51	25 924,61	22 363,48	86,3	-3 561,13	2 474,10	36,08
0200	Национальная оборона	435,50	435,50	435,50	100,0	0,00	0,00	0,70
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	375,83	461,04	461,04	100,0	0,00	85,21	0,74
0400	Национальная экономика	10 063,29	12 802,35	12 772,91	99,8	-29,44	2 739,06	20,61
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 721,93	15 028,20	14 893,65	99,1	-134,55	5 306,27	24,03
0600	Охрана окружающей среды	0,00	2,21	2,21	100,0	0,00	2,21	0,00
0700	Образование	450,69	639,27	639,27	100,0	0,00	188,58	1,03
0800	Культура, кинематография	9 231,57	10 248,45	10 175,01	99,3	-73,44	1 016,88	16,42
1000	Социальная политика	216,00	216,00	216,00	100,0	0,00	0,00	0,35
1100	Физическая культура и спорт	39,10	19,10	19,10	100,0	0,00	-20,00	0,03
1200	Средства массовой информации	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10,00	0,00

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2019 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 11 782,31 тыс. рублей, за исключением разделов «Физическая культура и спорт» (1100) и «Средства массовой информации» (1200). Уменьшение по данным разделам составило 30,00 тыс. рублей или 61,1%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Образование» и «Физическая культура и спорт» составило 100,0

процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 86,3 процента до 99,8 процента от плановых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2019 году составляют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 36,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,0% «Национальная экономика» - 20,6% и «Культура, кинематография» - 16,4%.

По сравнению с 2018 годом расходы бюджета поселения в 2019 году в целом уменьшились на 7 534,82 тыс. рублей или на 10,8%.

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 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 8. Анализ расходов бюджета поселения за 2019 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2018 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 30.12.19г №87)	Кассовое исполнение за 2019 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2019г. к исполнению 2018 г	Доля в общ. объеме расходов 2019г. %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	13 097,48	15 598,03	15 598,03	2 500,55	25,17
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 904,85	11 882,37	11 882,37	1 977,52	19,17
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	135,47	205,00	205,00	69,54	0,33
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	0	19,80	19,80	19,80	0,33
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 057,17	3 510,66	3 510,66	453,49	5,66
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	13 611,65	14 254,09	14 254,09	642,44	23,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 520,06	10 630,42	10 630,42	110,36	17,15
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	131,49	508,03	508,03	376,54	0,82

Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	583,42	0,00	0,00	-583,42	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 960,10	3 115,64	3 115,64	155,54	5,03
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	527,61	485,24	442,77	-84,84	0,71
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	18 755,09	22 859,47	20 903,38	2 148,30	33,73
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	180,00	216,00	216,00	36,00	0,35
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	21 080,47	8 728,97	8 728,97	-12 351,50	14,08
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 568,15	1 687,96	1 687,96	119,81	2,72
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	21,68	24,02	24,02	2,34	0,04
Уплата прочих налогов, сборов	852	62,19	83,14	83,14	20,95	0,13
Уплата иных платежей	853	25,25	20,01	20,01	-5,24	0,03
Резервные средства	870	0	1 800,00	0	0	0
<b>Итого</b>		<b>69 512,99</b>	<b>65 776,73</b>	<b>61 978,17</b>	<b>-7 534,82</b>	<b>99,97</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 29 852,1 тыс. рублей или 48,2% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на выплату персоналу казенных учреждений 15 598,03 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 11 882,37 тыс. рублей. По отношению к данным 2018 года рост составил 2 500,55 тыс. рублей. Основной объем расходов по выплате персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 7 105,56 тыс. рублей, из них 2 919,78 тыс. рублей за счет целевых средств, поступивших из вышестоящего бюджета, направленных на исполнение целевых показателей по повышению оплаты труда работников.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 2 354,40 тыс. рублей, из них 871,17 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов.

Расходы на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов в 2019 году составили 14 254,09 тыс. рублей. По отношению к данным 2018 года расходы выросли на 642,44 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о в размере 16 261,5 тыс. рублей. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 13325,68 тыс. рублей (без учета расходов на содержание органов местного самоуправления, производимые за счет субвенций, а также за счет средств местных бюджетов, возникающих при выполнении полномочий).

Расходы, направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) в бюджете поселения составляют 21 346,15 тыс. рублей или 34,4%. По отношению к 2018 году расходы в данном направлении увеличены на 2 063,46 тыс. рублей. Значительная часть расходов 7 098,91 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» и проходит по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года". Также 6 544,56 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 8 728,97 тыс. рублей или 14,1%. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы сокращены на 12 351,50 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках соглашения от 14.11.2018г. №2 /2019-2021/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 6 047,7 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 15,4 тыс. рублей.*

Расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (КВР 811) в 2019 году составили 1 687,96 тыс. рублей. Согласно пункту 10 решения Совета Депутатов от 17.12.2018 №25 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субсидии юридическим лицам предоставляются в соответствии со статьей 78 БК РФ. Субсидии предоставляются на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах.

*Следует отметить, что организацию перевозок по муниципальным маршрутам регулярных перевозок необходимо осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. N 220-ФЗ "Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (с изменениями).*

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2019 год», пояснительной записке к проекту, а также муниципальных программ, расположенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://admkonnda.ru/kondinskoe-tcelevye-programmy.html>.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

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

Постановлениями администрации от 30.12.2019г. с №317 по №322 в муниципальные программы внесены изменения в части уточнения объемов финансирования. Внесенные изменения соответствуют параметрам решения о бюджете поселения от 30.12.2019 №87.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 17.12.2018 №25 о бюджете (в редакции от 30.12.2019 №87), программно-целевые расходы составляли 63 938,9 тыс. рублей или 97,2%, непрограммные расходы – 1 837,86 тыс. рублей или 2,8%. По отношению к данным 2018 года доля непрограммных расходов сократилась на 11,07 процентных пункта.

Фактическое исполнение программных расходов за 2019 год сложилось в сумме 61 857,6 тыс. рублей или 96,7% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 120,56 тыс. рублей, что составляет 6,6% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2018 год в 2019 году программные расходы увеличились на 11 457,2 тыс. рублей.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2019 год.  
(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Первоначальный БА (РС от 17.12.2018 г №25)	Уточненные БА (РС от 30.12.19г №87)	Кассовое исполнение за 2019 г. по данным отчета об исполнении бюджета	Отклонен ия утв. БА от исполнен ия за 2019 г.	Доля в общ. объеме средств 2019 г. %	Отклон ения уточнен . БА от первоначал. БА
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01 .	30 536,80	33 025,2	31 191,8	1 833,4	50,4	2 488,4
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02 .	9 210,70	10 439,4	10 366,0	73,4	16,8	1 228,7
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03 .	6 806,30	10 035,8	10 032,5	3,2	16,2	3 229,5
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04 .	2 315,00	2 889,0	2 852,3	36,7	4,6	574,0

Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	3 816,40	7 233,5	7 098,9	134,6	11,5	3 417,1
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06	511,00	316,1	316,1	0,0	0,5	-194,9
<b>Итого</b>		<b>53 196,2</b>	<b>63 938,9</b>	<b>61 857,6</b>	<b>2 081,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 742,7</b>

Основной объем программных расходов в 2019 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 31 191,8 тыс. рублей или 50,4% от общего объема программно-целевых расходов. Значительная доля расходов приходится на выплаты персоналу 72,4%, из них большая часть на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». *Следует отметить, что цель муниципальной программы «Повышение эффективности муниципальной службы в городском поселении Кондинское» не совсем соответствует направлениям расходов.*

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" занимает второе место в программных расходах – 16,8%. Расходы в 2019 году в сравнении с расходами по одноименной программе в 2018 году увеличились на 877,3 тыс. рублей и составили 10 366,0 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" составили 10 032,5 тыс. рублей или 16,2%.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" в 2019 году составили 7 098,9 тыс. рублей или 11,5% программно-целевых расходов. По отношению к 2018 году расходы выросли на 3 303,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2019 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 27 установленных показателей, запланированное значение достигнуто по 21 показателю (77,8% от общего количества анализируемых показателей).

#### **Анализ исполнения по непрограммным расходам**

Непрограммные расходы в 2019 году по отношению к 2018 году снизились на 18 992,05 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы,

направленные на повышение эффективности мер защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 82,5%.

Таблица 10. Анализ непрограммных мероприятия за 2019 год

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2018г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	2019год		% исполнения	Отклонения исполнения 2019г. к 2018г
		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	456,48			0,00	-456,48
Расходы на обеспечение переданных полномочий	138,04			0,00	-138,04
Расходы, направленные на развитие форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия населения в осуществлении местного самоуправления		18,85	18,85	100,00	18,85
Расходы, направленные на повышение эффективности мер защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера		99,50	99,50	100,00	99,50
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	4 259,29			0,00	-4 259,29
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	0,00	1 717,30		0,00	0,00
Расходы, направленные на реализацию мероприятий развития жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности	14 226,66			0,00	-14 226,66
Расходы на приобретение новогодней иллюминации	30,00			0,00	-30,00
Расходы на осуществление отдельных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами	2,14	2,21	2,21	100,00	0,07
<b>Итого</b>	<b>19 112,61</b>	<b>1 837,86</b>	<b>120,56</b>	<b>6,56</b>	<b>-18 992,05</b>

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

В соответствии с п.п.3.5. п.3 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 17.12.2018 №25 резервный фонд администрации городского поселения утвержден в размере 200,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Кондинское утвержден постановлением администрации городского поселения Кондинское от 24.10.2011г. №76.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, бюджетные ассигнования в объеме 200,00 тыс. рублей направлены на следующие цели:

1) средства в размере 95,00 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда», в связи с празднованием 95-летия МКУ КДО «Созвездие Конды» на приобретение материально-технических средств (раздел/подраздел 0801 «Культура»);

2) бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 105,00 тыс. рублей перераспределены решением СД от 30.12.2019г. №87 на раздел/подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (нераспределенные средства).

*Контрольно-счетная палата отмечает, исполнение мероприятий в объеме 95,00 тыс. рублей (приобретение материально-технических средств в связи с празднованием 95-летия МКУ КДО «Созвездие Конды») не носят непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных мероприятий возможно было запланировать при формировании бюджета на 2019 год, что свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.*

*Также, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, в т.ч. порядком не предусмотрена форма отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих лет.*

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

Решением Совета депутатов от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с изменениями от 29.04.2019г. №57) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2019 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2019 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2019 год утверждены в равных суммах – 8 347,79 тыс. рублей (п.1.5. п.1 решения СД от 17.12.2018г. №25 с учетом изменений), что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 6 283,14 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 554,00 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2019 года;
- 562,95 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы;
- 900,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 47,70 тыс. рублей – безвозмездные поступления от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования).

Поступления в ДФ за 2019 год составили 8 344,56 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 6 256,94 тыс. рублей; 2) остатки средств ДФ на 01.01.2019г. – 554,00 тыс. рублей; 3) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 585,92 тыс. рублей (4,9% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением отчислений от акцизов)); 4) межбюджетные трансферты из бюджета района – 900,00 тыс. рублей (на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения); 5) безвозмездные

поступления от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования) - 47,70 тыс. рублей, что соответствует п.2.1. главы 2 и п.4.1 главы 4 Порядка ДФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 8 344,56 тыс. рублей или на 100% от плана (8 347,79 тыс. рублей). Направление средств осуществлялось на ремонт автомобильных дорог (2 419,70 тыс. рублей, в т.ч. 47,70 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений), содержание автомобильных дорог (4 124,86 тыс. рублей) и предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о межмуниципальном сотрудничестве от 26.07.2017г. (1 800,00 тыс. рублей, решение СД от 19.02.2019г. №44 «Об использовании средств дорожного фонда городского поселения Кондинское»).

*Следует отметить, исполнение ДФ в 2019 году осуществлялось в рамках муниципальной программы "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года". Данной программой предусмотрены расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» в объеме 59,90 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, средства в объеме 47,70 тыс. рублей, поступившие за счет безвозмездных поступлений от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования) направлены на реализацию проекта «Народный бюджет» (объект «Ремонт дороги по ул.Юбилейная в пгт.Кондинское»).*

*Постановлением администрации городского поселения от 25.09.2017г. №149 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» в городском поселении Кондинское» (с изм. от 05.06.2019 №107) утверждено Положение о проведении конкурсного отбора проектов «Народный бюджет» в городском поселении Кондинское. Пунктом 5 данного Положения предусмотрено, что в рамках конкурса решаются задачи по строительству, восстановлению или ремонту: - придомовых территорий; - объектов благоустройства и озеленения; - устройство тротуаров, проездов; - детских площадок; - мест массового отдыха; - спортивных площадок. В указанном перечне объект - автомобильные дороги отсутствует. Вследствие чего, направление средств в объеме 47,70 тыс. рублей на ремонт дороги по ул.Юбилейная пгт. Кондинское в рамках реализации проекта «Народный бюджет» за счет безвозмездных поступлений от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования) нецелесообразно.*

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 0,0 тыс. рублей.

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

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

Первоначально на 2019 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 30.12.2019г. №87 с учетом уведомлений) бюджет утвержден с дефицитом 5 958,26 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 дефицитом в объеме 2 014,84 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2020 года составил 3 330,94 тыс. рублей.

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

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

- Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2019 год» 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).

- Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2019 год» и Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2019 год» к проекту решения в части наименования подразделов не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

- Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год» к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

*Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2019 год 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 14.03.2019г. №66.*

#### **В результате экспертизы установлено:**

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.2.2 п.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 30.12.2019 года №87 с учетом уведомлений из вышестоящего бюджета бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 59 818,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 776,73 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 958,26 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +10,8%, по расходам: +21,8%.

3. Бюджет поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 59 963,33 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана 59 818,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 61 978,17 тыс. рублей или 94,2% от плана 65 776,73 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 2 014,84 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2019 год налоговые поступления составили 23,9% или 14 340,43 тыс. рублей (100,2% от плана 14 310,57 тыс. рублей), неналоговые доходы – 6,5% или 3 860,98 тыс. рублей (103,1% от плана 3 745,98 тыс. рублей),

безвозмездные поступления – 69,6% или 41 761,92 тыс. рублей (100,0% от плана 41 761,92 тыс. рублей).

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 5 заключения Контрольно-счетной палаты от 14.03.2019г. №66 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2018 год. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское» 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 городское поселение Кондинское 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. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Кондинское за 2019 год» не установлено.

8. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 61 857,6 тыс. рублей или 99,81% от общего объема расходов. Непрограммные расходы – 120,56 тыс. рублей.

9. 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.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:**

**Администрации городского поселения Кондинское:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2020 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчёта 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 городском 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 городского поселения Кондинское:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2019 год» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
20 марта 2020г. № 74

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнен ие 2018 года	Бюджет 2019 года			% выполнения		
			Первоначаль ный	Уточненн ый	Исполнен ие	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>24 132,14</b>	<b>23 450,51</b>	<b>25 924,61</b>	<b>22 363,48</b>	<b>92,7%</b>	<b>95,4%</b>	<b>86,3%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 832,08	1 922,00	1 830,86	1 830,86	99,9%	95,3%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 383,20	11 793,41	11 644,93	11 644,93	102,3%	98,7%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	583,42	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Резервные фонды	0111	0,00	200,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 333,44	9 535,10	12 448,82	8 887,69	86,0%	93,2%	71,4%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>393,80</b>	<b>435,50</b>	<b>435,50</b>	<b>435,50</b>	<b>110,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	393,80	435,50	435,50	435,50	110,6%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>505,08</b>	<b>375,83</b>	<b>461,04</b>	<b>461,04</b>	<b>91,3%</b>	<b>122,7%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	100,06	104,84	110,57	110,57	110,5%	105,5%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0,00	0,00	99,50	99,50	x	x	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	405,02	270,99	250,97	250,97	62,0%	92,6%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>9 569,52</b>	<b>10 063,29</b>	<b>12 802,35</b>	<b>12 772,91</b>	<b>133,5%</b>	<b>126,9%</b>	<b>99,8%</b>
Общэкономические вопросы	0401	1 851,85	2 311,80	2 354,41	2 354,41	127,1%	101,8%	100,0%
Транспорт	0408	1 568,15	1 700,00	1 687,96	1 687,96	107,6%	99,3%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 695,00	5 599,69	8 347,79	8 344,56	146,5%	149,0%	100,0%
Связь и информатика	0410	454,52	451,80	412,19	385,98	84,9%	85,4%	93,6%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>25 101,71</b>	<b>9 721,93</b>	<b>15 028,20</b>	<b>14 893,65</b>	<b>59,3%</b>	<b>153,2%</b>	<b>99,1%</b>
Жилищное хозяйство	0501	477,78	537,80	1 429,37	1 429,37	В 3 раза	В 2,6 раза	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	18 485,95	5 050,00	6 047,70	6 047,70	32,7%	119,8%	100,0%
Благоустройство	0503	5 825,83	3 816,46	7 233,46	7 098,91	121,9%	186,0%	98,1%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	312,15	317,67	317,67	317,67	101,8%	100,0%	100,0%
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>2,14</b>	<b>0,00</b>	<b>2,21</b>	<b>2,21</b>	<b>103,3%</b>	<b>x</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2,14	0,00	2,21	2,21	103,3%	x	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>466,38</b>	<b>450,69</b>	<b>639,27</b>	<b>639,27</b>	<b>137,1%</b>	<b>141,8%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	466,38	450,69	639,27	639,27	137,1%	141,8%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>9 080,78</b>	<b>9 231,57</b>	<b>10 248,45</b>	<b>10 175,01</b>	<b>112,0%</b>	<b>110,2%</b>	<b>99,3%</b>
Культура	0801	9 080,78	9 231,57	10 248,45	10 175,01	112,0%	110,2%	99,3%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>180,00</b>	<b>216,00</b>	<b>216,00</b>	<b>216,00</b>	<b>120,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	180,00	216,00	216,00	216,00	120,0%	100,0%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>79,60</b>	<b>39,10</b>	<b>19,10</b>	<b>19,10</b>	<b>24,0%</b>	<b>48,8%</b>	<b>100,0%</b>
Физическая культура	1101	79,60	39,10	19,10	19,10	24,0%	48,8%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>1,84</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	1,84	10,00	0,00	0,00	x	x	x
<b>ИТОГО</b>		<b>69 512,99</b>	<b>53 994,42</b>	<b>65 776,73</b>	<b>61 978,17</b>	<b>89,2%</b>	<b>114,8%</b>	<b>94,2%</b>