

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №59

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2020 год

пгт. Междуреченский

от 11 марта 2021г

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 от 29.04.2019г.) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2020 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 2020 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 2020 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2020 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год».

Согласно пункту 3 (п.п.3.5.) раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2020 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 2020 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.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Кондинское¹ 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 2019 года № 81 « О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 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»).

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2020 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2020 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 17.12.2019 года №81 «О бюджете

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

муниципального образования городское поселение Кондинское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту - решение СД от 17.12.2019г. №81) с объемом доходов 51 125,54 тыс. рублей, объемом расходов 51 125,54 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 28.12.2020 года №138 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2020г. №138) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 68 415,30 тыс. рублей, по расходам в сумме 72 358,71 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 943,4 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам +33,8%, по расходам +41,5%.

КСИ обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2020 году, дорожному фонду не подлежал корректировке объем муниципального долга и объем резервного фонда, что не соответствует требованиям главы 14 БК РФ и статьи 81 БК РФ соответственно. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

Кроме того, приложения к решению СД от 28.12.2020г. №138 не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2020 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 17.12.2019г. №81	51 125,54	51 125,54	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	17 289,76	21 233,17	-3 943,4
- за счет безвозмездных поступлений	16 523,42	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	766,34	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2020г. №138)	68 415,30	72 358,71	-3 943,4
Исполнено	68 711,20	68 067,04	644,2
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	17 585,66 34,40%	16 941,50 33,14%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	295,9 0,43%	-4 291,7 -5,93%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 68 711,20 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на сумму 295,9 тыс. рублей или на 0,4%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2020 год составило 68 067,04 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2020г. №138 на 4 291,7 тыс. рублей или на 5,9%.

Бюджет поселения по итогам 2020 года исполнен с дефицитом в размере 644,2 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2020 год в объеме 3 943,4 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2020г.).

В 2020 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 703,72 тыс. рублей и 62,62 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 1 692,65 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 45,94 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 14 757,58 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 27,25 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2020 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2018-2019 годах) отражен в таблице 2:

(тыс. рублей)

Наименование	2018 год касс. исп.	2019 год касс. исп.	2020 год касс. исп.	Отклонение 2020/2019	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	70 587,05	59 963,33	68 711,20	8 747,87	14,59%
налоговые и неналоговые	16 774,28	18 201,41	17 447,11	-754,30	-4,14%
безвозмездные перечисления	53 812,77	41 761,92	51 264,09	9 502,17	22,75%
Расходы	69 512,99	61 978,17	68 067,04	6 088,87	9,82%
Дефицит (-), профицит (+)	1 074,06	-2 014,84	644,16	-	-

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

- отрицательной динамикой к 2018 году: снижение по доходам – 2,7%, по расходам – 2,1%;
- положительной динамикой к 2019 году: темп роста полученных доходов составляет 14,6%; исполненных расходов – 9,8%.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2020 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 68 711,20 тыс. рублей или 100,4% от уточненного объема бюджетных назначений 68 415,30 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 8 747,87 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2020 год представлена в таблице 3:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	51 125,54	68 415,30	68 711,20	100,43	134,40
Налоговые доходы	13 354,86	14 020,58	14 165,92	101,04	106,07
Доля в структуре доходов, %	26,1%	20,5%	20,6%	-	-
Неналоговые доходы	3 030,00	3 130,63	3 281,19	104,81	108,29
Доля в структуре доходов, %	5,9%	4,6%	4,8%	-	-
Безвозмездные поступления	34 740,68	51 264,09	51 264,09	100,00	147,56
Доля в структуре доходов, %	68,0%	74,9%	74,6%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 26,1% и 5,9% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,6%, доля неналоговых доходов до 4,8%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 68,0% до 74,6% (на 6,6%). В абсолютном выражении показатели по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям увеличились.

			Утверж денный	Уточне нный	но	ение	2019 году	2020 году	год	год
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	18 201,41	16 384,86	17 151,21	17 447,11	295,90	95,9	101,7	30,4	25,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	14 340,43	13 354,86	14 020,58	14 165,92	145,34	98,8	101,0	23,9	20,6
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	6 150,40	5 300,00	6 300,00	6 545,78	245,78	106,4	103,9	10,3	9,5
	Налог на доходы физических лиц	6 150,40	5 300,00	6 300,00	6 545,78	245,78	106,4	103,9	10,3	9,5
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 256,94	6 283,14	5 847,86	5 740,65	-107,21	91,8	98,2	10,4	8,4
1 05	Налоги на совокупный доход	787,12	600,00	583,00	583,00	0,00	74,1	100,0	1,3	0,8
1 06	Налоги на имущество	1 145,97	1 171,72	1 289,72	1 296,49	6,77	113,1	100,5	1,9	1,9
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 860,98	3 030,00	3 130,63	3 281,19	150,56	85,0	104,8	6,5	4,8
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 980,39	2 460,00	2 498,01	2 648,57	150,56	88,9	106,0	5,0	3,9
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	833,88	550,00	532,11	532,11	0,00	63,8	100,0	1,4	0,8
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39,82	20,00	100,51	100,51	0,00	В 2,5 раза	100,0	0,1	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

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

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2020 год являются: налог на доходы физических лиц (37,5%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (32,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,2%); налоги на имущество (7,4%).

Налоговые доходы за 2020 год исполнены в сумме 14 165,92 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 14 020,58 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 145,34 тыс. рублей или на 1,0% и больше на 811,06 тыс. рублей или на 6,1% первоначально утвержденных ассигнований на 2020 год.

К уровню 2019 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 174,51 тыс. рублей или на 1,2%.

В структуре налоговых доходов существенную долю 46,2% занимают поступления по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) – 6 545,78 тыс. рублей (103,9% от плана 6 300,00 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 5 740,65 тыс. рублей или 98,2% от плана (5 847,86 тыс. рублей) **и налогу на имущество** – 1 296,49 тыс. рублей (100,5% от плана 1 289,72 тыс. рублей) занимают 40,5% и 9,2% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2019 года по НДФЛ и налогу на имущество составило 252,55 тыс. рублей или 3,3%, по акцизам неисполнение составило 107,21 тыс. рублей или 1,8%.

Поступления по **земельному налогу** составили 919,42 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 6,5%) или 100,2% от плановых назначений 918,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 1,42 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2019 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 82,91 тыс. рублей или на 9,9%, из них: увеличение земельного налога с организаций на 65,65 тыс. рублей или 9,4% (для справки: в 2019 году поступило 699,48 тыс. рублей, в 2020 году – 765,13 тыс. рублей), увеличение земельного налога с физических лиц – на 17,26 тыс. рублей или на 12,6% (для справки: в 2019 году поступило 137,03 тыс. рублей, в 2020 году – 154,29 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 298,16 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 2,1%) или 99,4% от планового показателя 300,00 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 11,30 тыс. рублей или на 3,7% (для справки: в 2019 году поступило 309,46 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2020 год составили:

- **налоги на совокупный доход** в сумме 583,00 тыс. рублей (100,0% от плана 583,00 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 4,1%. Снижение показателей по сравнению с 2019 годом составляет 25,9%, из них: снижение поступлений по ЕНВД (единый налог на вменённый доход) составило 154,86 тыс. рублей или 21,0% (справочно: поступило в 2019 году – 736,75 тыс. рублей, в 2020 году – 581,89 тыс. рублей); по ЕСН (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,4%) уменьшение составило 49,26 тыс. рублей или 97,8% (справочно: поступило в 2019 году – 50,37 тыс. рублей, в 2020 году – 1,11 тыс. рублей);

- **транспортный налог** в объеме 78,91 тыс. рублей (0,6% в структуре налоговых доходов) или 110,0% от плана 71,72 тыс. рублей. В 2019 году поступления по данному виду налога отсутствовали.

Неналоговые доходы

В 2020 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 281,19 тыс. рублей или 104,8% от уточненных прогнозных значений 3 130,63 тыс. рублей, что соответствует 4,8% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 108,3% (на 251,19 тыс. рублей больше) от первоначально утверждённых бюджетных назначений в сумме 3 030,00 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2020 год: 80,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 16,2% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 3,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году сложилось ниже уровня 2019 года на 579,79 тыс. рублей или на 15,0%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 532,11 тыс. рублей (100,0% от плана 532,11 тыс. рублей), что ниже

показателей 2019 года на 36,2%. Снижение по доходам от компенсации затрат бюджета поселения на 37,71 тыс. рублей и доходам от оказания платных услуг на 264,06 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 2 648,57 тыс. рублей или 106,0% от уточненного плана 2 498,01 тыс. рублей, что ниже показателей 2019 года на 11,1%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)* в сумме 561,36 тыс. рублей (17,1% в структуре неналоговых доходов) или 101,9% от плана 551,01 тыс. рублей, что на 126,41 тыс. рублей (на 29,1%) больше чем за 2019 год (справочно: за 2019 год поступило 434,95 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 1 170,71 тыс. рублей (35,7% в структуре неналоговых доходов) или 111,8% от плана 1 047,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2019 года (1 525,68 тыс. рублей) на 354,97 тыс. рублей (на 23,3%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 916,50 тыс. рублей (27,9% в структуре неналоговых доходов) или 101,8% к плану 900,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2019 года (1 019,76 тыс. рублей) на 103,26 тыс. рублей или на 10,1%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 100,51 тыс. рублей или 100,0% от плана 100,51 тыс. рублей. По доходам от продажи активов (земельных участков) отмечается значительный рост поступлений в сравнении с показателями 2019 года – в 2,5 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения продажа земельных участков носит заявительный характер.

Безвозмездные поступления

За 2020 год их поступление составило 51 264,09 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 51 264,09 тыс. рублей и 147,6% от первоначального плана 2020 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 9 502,17 тыс. рублей или на 22,8%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2020 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2019 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2019 год, исполнено	2020 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2019 году	к 2020 году	2019 год	2020 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	41 761,92	34 740,68	51 264,09	51 264,09	0,00	122,8	100,0	69,6	74,6
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	41 714,22	34 740,68	51 236,84	51 236,84	0,00	122,8	100,0	69,5	74,6
	Дотации	29 627,55	27 971,20	29 663,84	29 663,84	0,00	100,1	100,0	49,4	43,2
	Субвенции	548,28	549,58	595,52	595,52	0,00	108,6	100,0	0,9	0,9
	Иные межбюджетные трансферты	11 538,39	6 219,90	20 977,48	20 977,48	0,00	181,8	100,0	19,2	30,5

2 07	Прочие безвозмездные поступления	47,70	0,00	27,25	27,25	0,00	57,1	100,0	0,1	-
------	--	-------	------	-------	-------	------	------	-------	-----	---

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в данной группе доходов составляет 99,9%, из них: дотации – 57,9%; иные межбюджетные трансферты – 40,9%; субвенции – 1,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2020 году по сравнению с прошлым годом на сумму 9 522,62 тыс. рублей, в относительной величине – на 22,8% и поступили в сумме 51 236,84 тыс. рублей (100,0% от плана), из них:

- дотации поступили в сумме 29 663,84 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 0,1% или на 36,29 тыс. рублей больше объема 2019 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 971,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2019 года (27 692,10 тыс. рублей) на 279,10 тыс. рублей (на 0,1%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 486,19 тыс. рублей (100,0%) или на 1 313,81 тыс. рублей меньше показателей 2019 года (1 800,00 тыс. рублей); поступления по прочим дотациям – 1 206,45 тыс. рублей или 100,0% от плана, что больше показателей 2019 года на 1 071,00 тыс. рублей (для справки: в 2019 году поступило – 135,45 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 20 977,48 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 20 977,48 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2019 года составило 9 439,09 тыс. рублей или 81,8% в основном за счет поступлений межбюджетных трансфертов на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры, реализацию полномочий в области ЖКХ, трудоустройства граждан, формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2019 году;

- субвенции поступили в объеме 595,52 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 8,6% (на 47,24 тыс. рублей) выше показателей 2019 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, осуществление передаваемых полномочий субъекта и осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 27,25 тыс. рублей (0,1% в структуре безвозмездных поступлений) или 100,0% от плана 27,25 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения данные поступления от юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) и граждан на реализацию проектов инициативного бюджетирования.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 72 358,71 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете в редакции от 28.12.2020г. №138.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2020 год составило 68 067,04 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений (для справки: процент исполнения в 2018 году – 91,4%, в 2019 году – 94,2%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2020 год сложился в размере 4 291,67 тыс. рублей или 5,9% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2020 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2021г.

Расходы бюджета поселения за 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД от 17.12.2019г. №81	Решение СД 28.12.2020г. №138	Кассовое исполнение за 2020г	Результат			Удельный вес по кассе
					%	(+, -)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	51 125,54	72 358,71	68 067,04	94,1	-4 291,67	21 233,17	100,0
0100	Общегосударственные вопросы	24 091,39	26 229,34	22 632,26	86,3	-3 597,08	2 137,95	33,25
0200	Национальная оборона	438,00	465,37	465,37	100,0	0,00	27,37	0,68
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	389,77	405,28	405,28	100,0	0,00	15,51	0,60
0400	Национальная экономика	10 567,07	15 505,93	15 218,34	98,2	-287,59	4 938,86	22,36
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 481,10	19 178,96	18 848,01	98,3	-330,95	13 697,86	27,69
0700	Образование	541,89	500,93	500,93	100,0	0,00	-40,96	0,74
0800	Культура, кинематография	9 374,52	9 855,36	9 779,31	99,2	-76,05	480,84	14,37
1000	Социальная политика	216,00	216,00	216,00	100,0	0,00	0,00	0,32
1100	Физическая культура и спорт	25,80	1,54	1,54	100,0	0,00	-24,26	0,00

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2020 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 21 233,17 тыс. рублей, за исключением разделов «Образование» (0700) и «Физическая культура и спорт» (1100). Уменьшение по данным разделам составило 65,22 тыс. рублей или 11,5%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «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 99,2 процента от плановых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2020 году составляют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 33,25%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,69%, «Национальная экономика» - 22,36% и «Культура, кинематография» - 14,37%.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета поселения в 2020 году в целом увеличились на 6 088,87 тыс. рублей или на 9,8%.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2020 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 7. Анализ расходов бюджета поселения за 2020 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2019 г (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 28.12.20г №138)	Кассовое исполнение за 2020 г (ф. 0503117)	Отклонения 2020г. к исполнению 2019 г	Доля в общ. объеме расходов 2020г. %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	15 598,03	16 112,29	16 112,29	514,26	23,67
Фонд оплаты труда учреждений	111	11 882,37	12 270,26	12 270,26	387,89	18,03
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	205,00	117,26	117,26	-87,74	0,17
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	19,80	0,00	0,00	-19,80	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 510,66	3 724,77	3 724,77	214,11	5,47
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	14 254,09	14 044,31	14 044,31	-209,78	20,63
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 630,42	10 716,30	10 716,30	85,88	15,74
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	508,03	89,06	89,06	-418,97	0,13
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	0,00	61,35	61,35	61,35	0,09
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 115,64	3 177,60	3 177,60	61,96	4,67
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	442,77	639,28	581,90	139,13	0,85
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	20 903,38	26 671,51	22 437,22	1 533,84	32,96
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	0,00	216,00	216,00	216,00	0,32
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	216,00	0,00	0,00	-216,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	8 728,97	14 305,95	14 305,95	5 576,98	21,02

Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 687,96	0,00	0,00	-1 687,96	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	4,50	4,50	4,50	0,01
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	24,02	17,05	17,05	-6,97	0,03
Уплата прочих налогов, сборов	852	83,14	97,31	97,31	14,17	0,14
Уплата иных платежей	853	20,01	250,51	250,51	230,50	0,37
Резервные средства	870	0,00	0,00		0,00	0,00
Итого		61 978,17	72 358,71	68 067,04	6 088,87	100,00

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 30 156,6 тыс. рублей или 44,3% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на выплату персоналу казенных учреждений 16 112,29 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 12 270,26 тыс. рублей. По отношению к данным 2019 года рост составил 514,26 тыс. рублей. Основной объем расходов по выплате персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 7 434,47 тыс. рублей, из них 3 154,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 2 264,55 тыс. рублей, из них 1 285,4 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района.

Расходы на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов в 2020 году составили 14 044,31 тыс. рублей. По отношению к данным 2019 года расходы сократились на 209,78 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на КВР 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» - 418,97 тыс. рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Кондинское в 2020 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.07.2019г. N 88-о в размере 17 776,5 тыс. рублей.

Расходы, направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) в бюджете поселения составляют 23 019,12 тыс. рублей или 33,8%. Большая часть расходов приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) 22 437,22 тыс. рублей. По отношению к 2019 году расходы в данном направлении увеличены на 1 672,97 тыс. рублей. Значительная часть расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 10 577,33 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» - 4 100,32 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 14 305,95 тыс. рублей или 21,02%. По отношению к уточненному бюджету 2019 года расходы увеличились на 5 576,98 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

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	31 191,8	39 037,3	38 880,2	157,1	7 688,4	57,2
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	10 366,0	9 880,1	9 804,0	76,1	-562,0	14,4
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	10 032,5	12 591,5	12 346,8	244,7	2 314,3	18,2
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04	2 852,3	2 524,5	2 463,9	60,5	-388,4	3,6
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	7 098,9	4 467,9	4 174,9	293,0	-2 924,0	6,1
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	316,1	293,7	293,7	0,0	-22,4	0,4
Итого		61 857,6	68 794,9	67 963,6	831,4	6 106,0	100,0

Основной объем программных расходов 2020 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 38 880,2 тыс. рублей или 57,2% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к 2019 году расходы по программе выросли на 7 688,4 тыс. рублей. Значительная доля финансирования проходит по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 21 148,43 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (0503117) большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями» - 14 305,96 тыс. рублей, из них 13 374,09 тыс. рублей расходы на реализацию полномочий в области ЖКХ.

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 12 346,8 тыс. рублей или 18,2%. Расходы в 2020 году в сравнении с расходами 2019 года увеличились на 2 314,3 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на основное мероприятие «Содержание, реконструкция, капитальный

ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» - 10 459,73 тыс. рублей. В рамках программы проходят расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 2 073,45 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожный фонд». Все расходы по реализации проекта «Народный бюджет» проведены по коду вида расходов 244 «Прочая закупка, товаров работ и услуг» в классификации расходов 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно предоставленной информации о реализации муниципальных программ в рамках реализации проекта проходят расходы по устройству тротуаров (деревянные и из брусчатки), установка скамеек, металлических урн и высадке деревьев.

В соответствии с приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" и руководствуясь письмом Минфина России от 13 сентября 2019 г. N 02-08-05/70775 перечисленные выше расходы не относятся к содержанию имущества.

В самой муниципальной программе детальная информация о реализуемых проектах в рамках инициативного бюджетирования отсутствует. Основное мероприятие «Проведение ежегодного конкурсного отбора проектов «Народный бюджет»» включено в муниципальную программу «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» с объемом финансирования по 2020 году 0,00 рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации поселения от 25.09.2017г №149 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» в городском поселении Кондинское» финансирование проектов из бюджета поселения предоставляется в рамках муниципальных программ. Кроме того, финансирование отобранных по результатам конкурса проектов осуществляется на основании постановления администрации поселения в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета поселения на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.

Информация о реализуемых проектах инициативного бюджетирования размещена на официальном сайте органов местного самоуправления во вкладке «гп. Кондинское», в разделе «Бюджет» (<http://admkonda.ru/narodnyu-byudzhhet-gp-kondinskoe.html>).

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 третье место в программных расходах – 14,4%. Расходы в 2020 году в сравнении с расходами 2019 года сократились на 562,0 тыс. рублей и составили 9 804,0 тыс. рублей. Основной объем расходов 9 779,31 тыс. рублей проходит по подразделу 0801 «Культура». При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 20.11.2020 № 204) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 28.12.2020 №138) установлено расхождение в объемах финансирования в разрезе основных мероприятий. Объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Развитие культурно-досуговой деятельности учреждения», утвержденный РСД (1147,83 тыс. руб.) превышает объем финансирования, утвержденный в муниципальной программе (1102,6 тыс. руб.) на 45,23 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" в 2020 году по отношению к 2019 году сократились на 2 924,0 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит по основным мероприятиям «Санитарная очистка поселка» - 1 593,02 тыс. рублей и «Организация освещения дорожно-уличной сети» -1 242,34 тыс. рублей. В рамках программы проведены расходы за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района в

объеме 1 085,00 тыс. рублей, финансирование предоставлено на комплексное планирование и обустройство общественных пространств городских поселений.

Расходы по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в 2020 году составили 2 463,9 тыс. рублей, что на 388,4 тыс. рублей ниже данных 2019 года. Муниципальная программа состоит из одного основного мероприятия «Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского поселения Кондинское». В рамках программы проведены расходы за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района в сумме 492,53 тыс. рублей, средства предоставлены на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства. Расходы проведены по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» и направлены на приобретение озонатора для очистки воды на станции водоочистных сооружений в гп. Кондинское.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 3.1.9 заключенного Соглашения «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» № 2 /2019-2021г/ от 14.12.2018г, полномочия по организации централизованного водоснабжения, водоотведения населения, в том числе принятие мер по организации водоснабжения и (или) водоотведения населения в случае невозможности исполнения организациями, осуществляющими холодное водоснабжение и (или) водоотведение своих обязательств либо в случае отказа указанных организаций от исполнения своих обязательств, переданы на уровень района.

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 2020 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 27 установленных показателей запланированное значение достигнуто по 19 показателям (70% от общего количества анализируемых показателей).

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Непрограммные расходы в 2020 году утверждены в объеме 3 563,77 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 103,49 тыс. рублей. Расходы проведены за счет межбюджетных трансфертов и бюджета района, предоставленных на подготовку к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (п.9 решения СД от 17.12.2019 №81) составлял 200,00 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, решением СД от 28.12.2020г. №138 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

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 31.10.2019г. №77) 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 2020 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2020 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2020 год утверждены в равных суммах – 10 822,02 тыс. рублей (п.1.5. (1.5.1.) п.1 решения СД от 17.12.2019г. №81 с учетом изменений), что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 847,86 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 3 208,39 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 27,25 тыс. рублей – безвозмездные поступления от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования);
- 71,72 тыс. рублей – транспортный налог;
- 1 666,80 тыс. рублей – прочие налоговые и неналоговые доходы.

Поступления в ДФ за 2020 год составили 10 722,00 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 740,65 тыс. рублей; 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 1 666,80 тыс. рублей (14,3% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением поступлений от акцизов и транспортного налога)); 4) транспортный налог – 78,91 тыс. рублей; 5) межбюджетные трансферты из бюджета района – 3 208,39 тыс. рублей; 5) безвозмездные поступления от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования) – 27,25 тыс. рублей, что соответствует п.2.1. главы 2 и п.4.1 главы 4 Порядка ДФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 10 577,33 тыс. рублей или на 97,7% от плана (10 822,02 тыс. рублей). Согласно отчета по ДФ направление средств осуществлялось на ремонт автомобильных дорог (3 729,90 тыс. рублей, в т.ч. 27,25 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений) и содержание автомобильных дорог (6 847,43 тыс. рублей).

Следует отметить, исполнение ДФ в 2020 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 2 073,45 тыс. рублей. Согласно отчету по ДФ за 2020 год и пояснительной записке средства в объеме 27,25 тыс. рублей, поступившие за счет безвозмездных поступлений от физ. и юр.лиц (в т.ч. добровольные пожертвования) также направлены на реализацию проекта «Народный бюджет» (проект «Безопасный перекресток», устройство тротуаров).

Обращаем внимание, что расходы на устройство тротуаров осуществляются в случае включения в состав дороги (паспорт дороги) данных объектов (тротуаров), учитывая при этом Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402.

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 01.01.2021г. составил 144,67 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.

Также, форма представленного отчета по дорожному фонду за 2020 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 27.05.2014г. №43.

5. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально на 2020 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 28.12.2020г. №138 с учетом уведомлений) бюджет утвержден с дефицитом 3 943,4 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2020 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 2020 год (ф.0503117) бюджет исполнен с дефицитом в объеме 644,2 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составил 4 587,6 тыс. рублей.

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское бюджетная отчетность формируется отделом финансов и экономической политики в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией 191-н бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191-н.

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.

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 форм бюджетной отчетности отклонений, влияющих на финансовый результат не выявлено.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2021 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Кондинское за 2020 год предоставлена своевременно и в полном объеме.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 157 786,62 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 68 711,2 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2020 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	14 059,69	14 165,92	-106,23
Доходы от собственности	120	3 195,52	2 648,57	546,95
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	532,11	532,11	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	51 264,09	51 264,09	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	51 236,84	51 236,84	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	27,25	27,25	0,00
Доходы от операций с активами	170	-10 694,71	100,51	-10 795,22
Прочие доходы	180			0,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	99 429,92		99 429,92
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	94 752,60		94 752,60
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	2 255,75		2 255,75
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	2 421,57		2 421,57
Итого		157 786,62	68 711,20	89 075,42

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 89 075,42 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 106,23 тыс. рублей связано с погашением задолженности по доходам прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 546,95 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 10 795,22 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 9 793,48 тыс. рублей приходится на списание с баланса стоимости жилого фонда в результате приватизации и сноса аварийного фонда;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 99 429,92 тыс. рублей, из них 94 553,35 тыс. рублей поступление недвижимого имущества из бюджета Кондинского района, а так же 2 255,75 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, 0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 508 998,93 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 147 844,09 тыс. рублей, в основном за счет финансовых активов (дебиторская задолженность по доходам).

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 395 645,65 тыс. рублей, финансовые активы в размере 113 353,28 тыс. рублей и обязательства в размере 105 170,15 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 71 906,01 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения на конец 2020 года сложилась в сумме 3 241,09 тыс. рублей, что на 551,01 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной рост имущества пришелся на счет 0.101.6 «Инвентарь производственный и хозяйственный» и счет 0.101.4 «Машины и оборудование».

Непроизведенные активы² (счет 010300000) поселения на балансе поселения на 01.01.2021 года составили 47 465,61 тыс. рублей, что на 791,56 тыс. рублей больше данных на начало года.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2019 года увеличилась на 93 820,34 тыс. рублей и составила на 01.01.2021г. 490 246,23 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущество казны) (ф. 0503168) в течение 2020 года поступило имущество казны на сумму 108 733,74 тыс. рублей, из них на 91 971,38 тыс. рублей недвижимое имущество и 15 897,4 тыс. рублей движимое имущество. Выбыло за 2020 год имущество на сумму 14 913,4 тыс. рублей, из них на 14 361,22 тыс. рублей недвижимого

² К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

имущества. Амортизация имущества казны на конец года составляет 150 113,74 тыс. рублей или 30,6% от балансовой стоимости.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на правильность заполнения формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», не заполнены графы 6 и 9 формы, безвозмездное поступление (выбытие) имущества, в то время как имеются факты безвозмездного поступления имущества в казну поселения.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2021г. сократились на 1 263,32 тыс. рублей и составили 2 940,95 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 75 938,08 тыс. рублей, значительная доля роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 75 030,07 тыс. рублей. Основной рост 73 130,81 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2021-2023гг.³

Дебиторская задолженность по доходам от собственности (0.205.21) в течение года увеличилась на 2 287,68 тыс. рублей и составила 3 499,32 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Остаток денежных средств на счете бюджета (счет 020200000) на конец года сформировался в сумме 4 587,58 тыс. рублей, что на 644,16 тыс. рублей больше данных на начало года.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 200,94 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

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

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 122,94 тыс. рублей, большая часть приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч.030300)- 84,89 тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец года составили 38,05 тыс. рублей.

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

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2021 года по отношению к данным на начало года выросли на 74 938,04 тыс. рублей, из них 74 595,28 тыс. рублей доходы будущих периодов (0.401.40)².

³ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

Кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00, согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, на конец года составила 907,83 тыс. рублей (+63,97 т.руб.).

Расчеты по принятым обязательствам (сч.0302.0) на конец года составили 77,46 тыс. рублей, из них 74,2 тыс. рублей расчеты по коммунальным платежам и 3,26 тыс. рублей расчеты по услугам связи.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2021 года отсутствуют.

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

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2020 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на 254,5 тыс. рублей, из них 250,0 тыс. рублей административные штрафы в области безопасности дорожного движения.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2020 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 установлено расхождение на конец года остаточной стоимости имущества казны на сумму 4 рубля и кредиторской задолженности на сумму 760,27 рублей. Кроме того, при сопоставлении с данными формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (в части нефинансовых активов имущества казны) установлено расхождение на конец года в сумме 4 рубля по амортизации имущества казны и остаточной стоимости.

В процессе экспертизы были предоставлены уточненные оборотно-сальдовые ведомости. Расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2020 год» выявлено следующее.

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации доходов.

- Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2020 год» и Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год» к проекту решения в части наименования подразделов не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

Кроме того, приложения к проекту решения не согласованы между собой и с приложениями к решению СД от 28.12.2020г. №138 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

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 2020 год в сравнении с показателями 2019 года, а также при

сопоставлении плановых и фактических показателей за 2020 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

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 28.12.2020г. №138 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 68 415,30 тыс. рублей, по расходам в сумме 72 358,71 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 943,4 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам +33,8%, по расходам +41,5%.

3. Бюджет поселения за 2020 год исполнен по доходам в сумме 68 711,20 тыс. рублей или 100,4% от уточненного плана 68 415,30 тыс. рублей, по расходам в сумме 68 067,04 тыс. рублей или 94,1% от плана 72 358,71 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 644,16 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2020 год налоговые поступления составили 20,6% или 14 165,92 тыс. рублей (101,0% от плана 14 020,58 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,8% или 3 281,19 тыс. рублей (104,8% от плана 3 130,63 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 74,6% или 51 264,09 тыс. рублей (100,0% от плана 51 264,09 тыс. рублей).

5. 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 2020 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Кондинское:

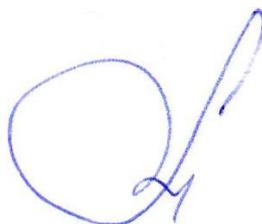
1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2021 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год.

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.

Совету депутатов городского поселения Кондинское:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2020 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2020 году (в т.ч. в сравнении с 2019 годом)

Наименование раздела/подраздела 1	КФСР 2	Исполнение 2019 года 3	Бюджет 2020 года			% выполнения		
			Первоначальный 4	Уточненный 5	Исполнение 6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	22 363,48	24 091,39	26 229,34	22 632,26	101,2%	93,9%	86,3%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 830,86	1 995,00	1 918,35	1 918,35	104,8%	96,2%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 644,93	12 192,09	11 628,13	11 628,13	99,9%	95,4%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	200,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 887,69	9 704,30	12 682,86	9 085,78	102,2%	93,6%	71,6%
Национальная оборона	0200	435,50	438,00	465,37	465,37	106,9%	106,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	435,50	438,00	465,37	465,37	106,9%	106,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	461,04	389,77	405,28	405,28	87,9%	104,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	110,57	111,58	111,58	111,58	100,9%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	99,50	0,00	0,00	0,00	0,0%	x	x
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	250,97	278,19	293,70	293,70	117,0%	105,6%	100,0%
Национальная экономика	0400	12 772,91	10 567,07	15 505,93	15 218,34	119,1%	144,0%	98,1%
Общэкономические вопросы	0401	2 354,41	1 960,41	2 264,55	2 264,55	96,2%	115,5%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,00	0,00	74,57	74,57	x	x	100,0%
Транспорт	0408	1 687,96	1 770,00	1 769,50	1 769,50	104,8%	100,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	8 344,56	6 354,86	10 822,02	10 577,33	126,8%	166,4%	97,7%
Связь и информатика	0410	385,98	481,80	575,29	532,39	137,9%	110,5%	92,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	14 893,65	5 481,10	19 178,96	18 848,01	126,6%	В 3,4 раза	98,3%
Жилищное хозяйство	0501	1 429,37	367,00	629,00	591,06	41,4%	161,1%	94,0%
Коммунальное хозяйство	0502	6 047,70	2 282,94	13 866,61	13 866,61	В 2,3 раза	В 6,1 раза	100,0%
Благоустройство	0503	7 098,91	2 541,14	4 393,33	4 100,32	57,8%	161,4%	93,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	317,67	290,02	290,02	290,02	91,3%	100,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	2,21	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2,21	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Образование	0700	639,27	541,89	500,93	500,93	78,4%	92,4%	100,0%
Молодежная политика	0707	639,27	541,89	500,93	500,93	78,4%	92,4%	100,0%
Культура, кинематография	0800	10 175,01	9 374,52	9 855,36	9 779,31	96,1%	104,3%	99,2%
Культура	0801	10 175,01	9 374,52	9 855,36	9 779,31	96,1%	104,3%	99,2%
Социальная политика	1000	216,00	216,00	216,00	216,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	216,00	216,00	216,00	216,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	19,10	25,80	1,54	1,54	8,1%	6,0%	100,0%
Физическая культура	1101	19,10	25,80	1,54	1,54	8,1%	6,0%	100,0%
ИТОГО		61 978,17	51 125,54	72 358,71	68 067,04	109,8%	133,1%	94,1%