

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения
Шугур за 2016 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 10, решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 24.10.2012г. № 158 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 323 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 26.03.2015г. № 69 (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

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

Согласно пункту 5.3. Положения «О бюджетном процессе» одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета сельского поселения в Совет депутатов сельского поселения Шугур представляются:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения в объеме отчетных форм, установленных БК РФ;
- информация о расходовании средств резервного фонда поселения;
- пояснительная записка;
- иные документы и материалы, предусмотренные БК РФ.

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

- приложение №1 «Доходы бюджета сельского поселения Шугур за 2016 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;
- приложение №2 «Доходы бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета сельского поселения Шугур по разделам, подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение №4 «Расходы бюджета сельского поселения Шугур по раздела, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов за 2016 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Шугур по группам, подгруппам и статьям классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2016 год»;

- приложение №6 «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2016 год».

Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству (в частности раздел V «Порядок рассмотрения и утверждения Советом депутатов годового отчета об исполнении бюджета поселения»).

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Шугур являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Шугур;
- Совет депутатов сельского поселения Шугур;
- Администрация сельского поселения Шугур;
- Финансовый орган сельского поселения Шугур;
- Контрольно-счетный орган;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели бюджетных средств бюджет поселения.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 30.12.2015 №99 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2016 год» главными администраторами доходов бюджета поселения:

- Администрация поселения;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения, является администрация сельского поселения Шугур.

Получатели бюджетных средств, бюджета поселения в 2016 году:

- Муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» д. Шугур

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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

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

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

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

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2017 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Шугур за 2016 год сдана своевременно и в полном объеме.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 46 040,96 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 34 967,53 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2016 год.

(рубли)				
	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения (+/-)
Налоговые доходы	110	821 726,89	821 726,89	0,00
Доходы от собственности	120	375 455,73	372 092,78	3 362,95
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	15 000,00	15 000,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	91 300,00	91 300,00	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	44 326 058,66	33 637 409,41	10 688 649,25
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		<i>33 637 409,41</i>	<i>33 637 409,41</i>	<i>0,00</i>
<i>Имущество переданное с других уровней бюджета</i>		<i>10 688 649,25</i>	<i>0</i>	<i>10 688 649,25</i>
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172			0,00
Прочие доходы	180	411 417,00	30 000,00	381 417,00
Итого		46 040 958,28	34 967 529,08	11 073 429,20

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 11 073,43 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме -3,36 тыс. рублей обусловлено разницей дебиторской задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом.

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 10 688,65 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества

полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района.

- прочие доходы (код 180) отклонение, фактических доходов от исполненных в сумме 381,42 тыс. рублей сложились за счет оприходования бесхозного жилья.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 37 050,53 тыс. рублей, что на 10 868,45 тыс. рублей выше данных на начало года. Основную роль в увеличении валюты баланса сыграло увеличение имущества казны и остатков на счетах бюджета.

На 01.01.2017 г. в сельском поселение Шугур числятся нефинансовые активы на сумму 34779,65 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 2270,88 тыс. рублей и обязательства на сумму 41,28 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период увеличились на 9 000,12 тыс. рублей. Основная доля увеличения стоимости нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000) – на 9556,58 тыс. рублей. В течение 2016 года в казну поселения поступило имущества на 12 952,88 тыс. рублей недвижимого имущества (жилой фонд) и уменьшилась на 3 244,48 тыс. рублей, из них 1684,810 тыс. рублей за счет передачи безвозмездно имущества. Наконец года имущество казны числится на сумму 32 515,69 тыс. рублей (остаточная стоимость), что составляет 93% от общей стоимости нефинансовых активов.

Остаточная *стоимость основных средств* (счет 010100000) в течение отчетного периода уменьшилась на 332,39 тыс. рублей в основном за счет начисленной амортизации имущества. На 01.01.2017 сумма начисленной амортизации – 9772,28 тыс. рублей. Доля износа основных средств на 01.01.2017 составляет 86% от балансовой стоимости, что на 3% выше по сравнению с данными 2015 года. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2017 год составила 1 586,28 тыс. рублей.

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

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2017г. снизились на 26,06 тыс. рублей и составили 677,68 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса в части нефинансовых активов соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) в балансе на 01.01.2017 года по отношению к данным на начало года увеличились на 1 868,32 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю – 95,5%, занимают остатки денежных средств.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с остатком на начало года выросли на 1950,36 тыс. рублей и составили 2 168,66 тыс. рублей. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета приложение 6 к решению Совета депутатов.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. составляет 102,2 тыс. рублей, что на 82,1 тыс. рублей ниже по отношению к данным 2015 года. Снижение задолженности послужило уменьшение переплаты по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на сумму 59,52

тыс. рублей. Снижение переплаты в бюджет говорит о росте деловой активности администрации поселения.

На 01.01.2017 сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года выросли на 20,2 составила.

Основная сумма обязательств, сложилась по расчетам с поставщиками 41,3 тыс. рублей, большая часть задолженности приходится на коммунальные услуги 37,5 тыс. рублей или 91% от общей суммы.

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

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Шугур за 2016 год

Первоначально бюджет сельского поселения на 2016 год был утвержден по доходам в размере 36 081,8 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – 34 994,8 тыс. рублей, по расходам – 36 081,8 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет – в редакции решения Совета депутатов сельского поселения Шугур от 30.12.2015г. №99 (далее – решение СД от 30.12.2015г. №99).

Таблица 2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета

(тыс. рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
Решение от 30.12.2015г. №99	36 081,8	36 081,8	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-1 176,8	-958,5	218,3
- за счет безвозмездных поступлений	-1 326,3	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+149,5	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2016г. №134)	34 905,0	35 123,3	218,3
Уточненный план	34 905,1	35 123,4	218,3

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет решениями Совета депутатов сельского поселения Шугур, корректировок основных характеристик (в редакции решения Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27.12.2016г. №134, далее - решение СД от 27.12.2016г. №88), уточненный план доходной части бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшился на 3,3% и составил 34 905,0 тыс. рублей, расходная часть также уменьшена на 2,7% или до 35 123,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 218,3 тыс. рублей за счет отражения в бюджете поселения остатков средств по состоянию на 01.01.2016 года.

В ходе анализа выявлены технические ошибки в сравнении показателей плановых назначений по доходам и расходам бюджета поселения, указанных в приложении 1, 2, 3 и 4 к решению СД от 27.12.2016г. №134 и приложении 1, 2, 3 и 4 к проекту решения на 0,1 тыс. рублей.

В таблице №3 представлены основные итоги исполнения бюджета за 2016 год.

Таблица 3. Основные итоги исполнения бюджета за 2016 год.

(тыс. рублей)

Наименование	Решение СД от 30.12.2015 №99	Решение СД от 27.12.2016 №134	Кассовое исполнение	Отклонение	
				% (гр.4/гр.3)	в натур. показат. (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	36 081,8	34 905,0	34 967,5	100,2	+62,5
РАСХОДЫ	36 081,8	35 123,3	33 017,2	94,0	-2 106,1
Дефицит (-), профицит (+)	-	-218,3	+1 950,3	-	-

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

- увеличения плана налоговых доходов на 8,2 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 141,3 тыс. рублей;
- увеличения поступлений дотаций на сумму 80,0 тыс. рублей;
- поступления прочих безвозмездных поступлений на сумму 30,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2016 год по доходам составило 34 967,5 тыс. рублей, по расходам 33 017,2 тыс. рублей с профицитом 1 950,3 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2016 год в сравнении с исполнением бюджета в 2013-2015 годах приведен ниже в таблице №4.

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

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Исполнение к 2015 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклоне ние	% к касс. исп. за 2015 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	46 762,9	59 610,9	28 603,2	34 967,5	+6 364,3	122,2
налоговые и неналоговые	1 143,0	1 768,2	1 458,2	1 300,1	-158,1	89,2
безвозмездные перечисления	45 619,9	57 842,7	27 145,0	33 667,4	+6 522,4	124,0
Расходы	47 231,6	58 748,1	30 387,3	33 017,2	+2 629,9	108,6
Дефицит (-), профицит (+)	-468,7	+862,8	-1 784,1	+1 950,3	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2015 году: темп прироста полученных доходов – 22,2%, темп прироста исполненных расходов – 24,0%.

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

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2016 год

Решением СД от 30.12.2015г. №99 бюджет по доходам утвержден в сумме 36 081,8 тыс. рублей, из них: 1 087,0 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы, 34 994,8 тыс. рублей - безвозмездные поступления. В результате внесенных в течение года изменений в бюджет (решение СД от 27.12.2016г. №134) плановые показатели по доходам составили 34 905,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 1 236,5 тыс. рублей, что на 149,5 тыс. рублей больше утвержденного решением СД от 30.12.2015г. №99 показателя по доходам; безвозмездные перечисления уменьшились на 1 326,3 тыс. рублей и составили 33 668,5 тыс. рублей.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 30.12.2016г. №99 средства в объеме 30,0 тыс. рублей в части прочих безвозмездных поступлений (КБК 000 2 07 000000000000 000) включены в общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 2 02 000000000000 000), когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями группы 200 «Безвозмездные поступления» и отражаться по КБК 000 2 00 000000000000 000, также выявлено несоответствие наименования кодов доходов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Учитывая в решении СД от 27.12.2016г. №134 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503317 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2017г.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2016 год составило 34 967,5 тыс. рублей или 100,2% к уточненному годовому плану (34 905,0 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые – 1 300,1 тыс. рублей или 105,1% к уточненному годовому плану 1 236,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 667,4 тыс. рублей или 100,0% к уточненному годовому плану (33 668,5 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета сельского поселения за 2016 год сложилась следующим образом: налоговые доходы – 2,3%, неналоговые доходы – 1,2%, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 96,4%, прочие безвозмездные поступления – 0,1%.

Таблица №5. Анализ исполнения доходов за 2016 год

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	36 081,8	34 905,0	34 967,5	100,2	96,9
Налоговые и неналоговые доходы	1 087,0	1 236,5	1 300,1	105,1	119,6
Доля в структуре доходов (%)	3,0	3,5	3,7	-	-
Безвозмездные поступления	34 994,8	33 668,5	33 667,4	100,0	100,0
Доля в структуре доходов (%)	97,0	96,5	96,3	-	-

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 3,7% (в т.ч. налоговые доходы – 2,3%, неналоговые доходы – 1,4%) в общем объеме поступивших доходов бюджета, безвозмездные поступления составили 96,3% соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден решением СД от 30.12.2015г. №99 на 2016 год в общей сумме 1 087,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 792,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 295,0 тыс. рублей) в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2016г. №134) составил 1 236,5 тыс. рублей (113,7% от первоначального плана).

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (1 236,5 тыс. рублей) исполнен на 105,1%, поступило 1 300,1 тыс. рублей. Рост (по сравнению с первоначально утвержденными показателями) уточненного плана в основном связан с увеличением поступлений по всем видам налоговых и неналоговых доходов (за исключением поступлений по налогу на совокупный доход и государственной пошлине).

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

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

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2015 год, исполнено	2016 год			% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План	Испол	Откло	к	к	2015	2016

			Утверж денный	Уточн енный	нено	нение	2015 году	2016 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.:	1 458,2	1 087,0	1 236,5	1 300,1	+63,6	89,2	105,1	5,1	3,7
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 037,4	792,0	800,2	821,7	+21,5	79,2	102,7	3,6	2,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	833,2	672,0	674,6	696,1	+21,5	83,5	103,2	2,9	2,0
	Налог на доходы физических лиц	833,2	672,0	674,6	696,1	+21,5	83,5	103,2	2,9	2,0
1 05	Налоги на совокупный доход	61,3	50,0	43,6	43,6	-	71,1	100,0	0,2	0,1
1 06	Налоги на имущество	109,9	43,0	55,6	55,6	-	50,6	100,0	0,4	0,1
1 08	Государственная пошлина	33,0	27,0	26,4	26,4	-	80,0	100,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	420,8	295,0	436,3	478,4	+42,1	113,7	109,6	1,5	1,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	405,8	280,0	330,0	372,1	+42,1	91,7	112,7	1,4	1,1
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15,0	15,0	15,0	15,0	-	100,0	100,0	0,1	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	91,3	91,3	-	-	100,0	-	0,3

В сравнении с 2015 годом, налоговые и неналоговые доходы снизились на 158,1 тыс. рублей или на 10,8%, в том числе:

- уменьшение налоговых доходов составило 215,7 тыс. рублей или на 20,8%, за счет уменьшения поступлений всех видов налоговых доходов бюджета поселения;
- увеличение неналоговых доходов составило 57,6 тыс. рублей или на 13,7%, в основном за счет поступлений в бюджет в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 821,7 тыс. рублей (ф. 0503123, 0503317), что выше уровня уточненных бюджетных назначений (800,2 тыс. рублей) на 2,7%, перевыполнение составляет 21,5 тыс. рублей, и больше на 3,7% первоначально утвержденных ассигнований (792,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения по видам налоговых доходов внутри подгрупп представлен ниже:

- **(1 01) Налоги на прибыль, доходы, в т.ч. Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 696,1 тыс. рублей (84,7% в структуре налоговых доходов) при уточненном плане 674,6 тыс. рублей или 103,2%.

Уменьшение поступления налога за 2016 год в сравнении с 2015 годом, в целом, составило 137,1 тыс. рублей или на 16,5%.

- **(1 05) Налоги на совокупный доход - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 43,6 тыс. рублей (5,3% в структуре налоговых доходов) или 100,0% от плана (43,6 тыс. рублей), что меньше поступлений за 2015 год (61,3 тыс. рублей), отклонение составило 17,7 тыс. рублей или 28,9%.

- **(1 06) Налоги на имущество** - при уточненном плане в сумме 55,6 тыс. рублей, поступление составило 55,6 тыс. рублей (6,8% в структуре налоговых доходов) или 100,0%. По сравнению с поступлением за 2015 год (109,9 тыс. рублей) снижение на 49,4% или на 54,3 тыс. рублей.

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

- *налог на имущество физических лиц* - исполнен на 34,9 тыс. рублей (4,2% в структуре налоговых доходов) или 100,0% от уточненного плана 34,9 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом снижение составило 60,1% или 52,6 тыс. рублей;

- *земельный налог с организаций*, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: поступление составило 16,1 тыс. рублей (2,0% в структуре налоговых доходов), что составляет 100,0% от плана 16,1 тыс. рублей, что выше поступлений за 2015 год (15,0 тыс. рублей), отклонение составило 1,1 тыс. рублей или 7,3%;

- *земельный налог с физических лиц*, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: при уточненном плане 4,6 тыс. рублей поступило 4,6 тыс. рублей (0,6% в структуре налоговых доходов) или 100,0%. В сравнении с 2015 годом поступления уменьшились на 2,8 тыс. рублей или на 37,8%.

- **(1 08) Государственная пошлина** - при уточненном плане 26,4 тыс. рублей исполнена в объеме 26,4 тыс. рублей (3,2% в структуре налоговых доходов) или 100,0%, что меньше показателей первоначально утвержденного плана на 2,2%. В сравнении с 2015 годом поступление государственной пошлины в бюджет снизилось на 6,6 тыс. рублей или на 20,0%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 478,4 тыс. рублей или 109,6% от уточненных плановых назначений 436,3 тыс. рублей, отклонение от поступлений за 2015 год составило «плюс» 57,6 тыс. рублей или 13,7%.

Исполнение неналоговых доходов в разрезе источников следующее:

- Основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11)** – 372,1 тыс. рублей (77,8% в структуре неналоговых доходов) или 112,7% от уточненного плана в размере 330,0 тыс. рублей, из них:

- *доходы от сдачи в аренду имущества* составили 127,3 тыс. рублей (26,6% в структуре неналоговых доходов) или 97,9% к годовому плану 130,0 тыс. рублей, что на уровне показателей 2015 года (127,3 тыс. рублей);

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* – сложились в сумме 244,8 тыс. рублей (51,2% в структуре неналоговых доходов) или 122,4% к плану (200,0 тыс. рублей), что ниже показателей 2015 года на 33,7 тыс. рублей или на 12,1%.

По сравнению с 2015 годом в целом объем поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшился на 33,7 тыс. рублей или на 8,3%.

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили за 2016 год в сумме 15,0 тыс. рублей (100% от плана) или на уровне поступлений за 2015 год – 15,0 тыс. рублей. Доля в структуре неналоговых доходов составляет 3,1%.

- **Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа 1 16)** – исполнение составляет 91,3 тыс. рублей (19,1% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана (91,3 тыс. рублей). В 2015 году поступления по данной подгруппе доходов отсутствовали.

Безвозмездные поступления

План по безвозмездным поступлениям на 2016 год (группа 200 доходов бюджета), первоначально утвержденный решением СД от 30.12.2015г. №99 в объеме 34 994,8 тыс. рублей, уменьшен на 1 326,3 тыс. рублей или на 3,8% и составил 33 668,5 тыс. рублей, что на 24,0% больше уточненного плана на 2015 год (27 145,0 тыс. рублей) или на 6 523,5 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений в 2016 году приходится 96,3% (33 667,4 тыс. рублей) общего объема поступивших доходов сельского поселения.

Сводные данные по безвозмездным поступлениям приведены в таблице №7:

(тыс. рублей)

п/ гр у п п а	Наименование доходов	2015 год, испол- нено	2016 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откл онен ие	к 2015 году	к 2016 году	2015 год	2016 год
			Утверж денный	Уточне нный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
200	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	27 145,0	34 994,8	33 668,5	33 667,4	-1,1	124,0	100,0	94,9	96,3
202	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	27 145,0	34 994,8	33 638,5	33 637,4	-1,1	123,9	100,0	94,9	96,2
	Дотации	12 958,5	15 725,0	15 805,0	15 805,0	-	122,0	100,0	45,3	45,2
	Субвенции	236,3	184,4	184,4	184,4	-	78,0	100,0	0,8	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	13 950,2	19 085,4	17 649,1	17 648,0	-1,1	126,5	100,0	48,8	50,5
207	Прочие безвозмездные поступления	-	-	30,0	30,0	-	-	100,0	-	0,1

В общей сумме поступивших безвозмездных поступлений наибольшие поступления составляют: иные межбюджетные трансферты – 52,4%; на долю дотаций приходится 47,0%; субвенций – 0,5%, прочих безвозмездных поступлений – 0,1%.

- **Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям:** при уточненном плане 15 805,0 тыс. рублей поступило 100,0% (15 805,0 тыс. рублей), в том числе:
 - поступления в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на 15 725,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что больше показателей 2015 года на 3 348,1 тыс. рублей или на 27,0%;
 - прочие дотации – 80,0 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 20,0 тыс. рублей или на 20,0% меньше показателей 2015 года (100,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом поступления по дотациям в целом выросли на 2 846,5 тыс. рублей или 22,0%.

- **Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований:** за 2016 год поступило 184,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, по сравнению с прошлым годом снижение на 51,9 тыс. рублей или 22,0%.

- **Иные межбюджетные трансферты** исполнены на 17 648,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (17 649,1 тыс. рублей), неисполнение составляет 1,1 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 26,5% или на 3 697,8 тыс. рублей.

- **Прочие безвозмездные поступления:** поступление составило 100,0% (30,0 тыс. рублей) от плана в объеме 30,0 тыс. рублей. В 2015 году поступления по данной подгруппе доходов отсутствовали.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2016 год

Расходная часть по утвержденному плану бюджета (решение СД от 30.12.2015г. №99) составила 36 081,8 тыс. рублей, по уточненному плану (решение СД от 27.12.2016г. №134) – 35 123,3 тыс. рублей, исполнение расходной части местного бюджета составило 33 017,2 тыс. рублей или 91,5% от утвержденного бюджета и 94,0% от уточненного бюджета.

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

Таблица 8. Исполнение расходов бюджета поселения за 2016 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД от 30.12.2015 №99	Решение СД от 27.12.2016 №134	Кассовое исполнение	(тыс. рублей) Результат	
					%	(+,-)
1	2	3	4	5	6=5/4	7
	Всего расходов, в том числе:	36 081,8	35 123,3	33 017,2	94,0	-2 106,1
0100	Общегосударственные вопросы	8 327,6	8 609,7	7 156,1	83,1	-1 453,6
0200	Национальная оборона	164,0	164,0	164,0	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,0	22,0	22,0	100,0	-
0400	Национальная экономика	1 906,1	2 101,9	2 091,3	99,5	-10,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	20 056,8	19 367,0	19 260,4	99,4	-106,6
0700	Образование	376,0	279,0	215,1	77,1	-63,9
0800	Культура, кинематография	5 114,3	4 464,7	4 007,8	89,8	-456,9
1000	Социальная политика	60,0	60,0	60,0	100,0	-
1100	Физическая культура и спорт	15,0	15,0	15,0	100,0	-
1200	Средства массовой информации	40,0	40,0	25,5	63,7	-14,5

Согласно отчетным данным, приведенным в таблице №8, годовые плановые показатели от первоначально утвержденного плана скорректированы в сторону уменьшения на 958,5 тыс. рублей, снижение произошло по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 689,8 тыс. рублей, «Образование» на 97,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 649,6 тыс. рублей. По двум разделам: «Общегосударственные вопросы» (282,1 тыс. рублей) и «Национальная экономика» (195,8 тыс. рублей) увеличение на 477,9 тыс. рублей. По остальным разделам функциональной классификации плановые назначения остались без изменений.

Неисполнение расходов наблюдается по всем разделам расходов бюджета поселения (за исключением разделов 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт») и в абсолютном выражении составляет 2 106,1 тыс. рублей.

Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по разделам расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» - 83,1%, 0700 «Образование» - 77,1%, 0800 «Культура, кинематография» - 89,8%, «Средства массовой информации» - 63,7%.

**Таблица №9. Динамика расходов бюджета сельского поселения Шугур за 2014 – 2016
годы**

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2014	Уд. вес, %	Отчет 2015	Уд. вес, %	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отклонение 2016/2015	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	6 784,9	11,6	7 592,3	25,0	7 156,1	21,7	-436,2	-5,7
0200 Национальная оборона	164,0	0,3	196,0	0,6	164,0	0,5	-32,0	-16,3
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61,6	0,1	111,5	0,4	22,0	0,1	-89,5	-80,3
0400 Национальная экономика	2 713,1	4,6	1 892,6	6,2	2 091,3	6,3	+198,7	+10,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	44 133,0	75,1	16 020,0	52,7	19 260,4	58,3	+3 240,4	+20,2
0700 Образование	193,4	0,3	235,2	0,8	215,1	0,7	-20,1	-8,5
0800 Культура, кинематография	4 591,9	7,8	4 232,2	13,9	4 007,8	12,1	-224,4	-5,3
1000 Социальная политика	60,0	0,1	60,0	0,2	60,0	0,2	-	-
1100 Физическая культура и спорт	20,0	<0,1	15,0	0,1	15,0	<0,1	-	-
1200 Средства массовой информации	26,2	0,1	32,5	0,1	25,5	0,1	-7,0	-21,5
ИТОГО:	58 748,1	-	30 387,3	-	33 017,2	-	+2 629,9	+8,6

Как видно из таблицы в структуре бюджета 2016 года долю основных бюджетоемких направлений расходов составили: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 58,3%; «Общегосударственные вопросы» - 21,7% и «Культура, кинематография» - 12,1%.

Анализируя исполнение расходов бюджета сельского поселения Шугур за 2014-2016 годы можно отметить следующее:

1) в сравнении с 2014 годом расходы бюджета поселения уменьшаются (в связи с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов из бюджета района, имеющих целевое назначение), однако по сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 8,6% или на 2 629,9 тыс. рублей;

2) доля расходов, направляемых на общегосударственные расходы, жилищно-коммунальное хозяйство и культуру, кинематографию из года в год составляет больше половины всех расходов бюджета поселения. В 2016 году данные расходы составляют 92,1%.

Анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2016 год по функциональной классификации (раздел/подраздел)

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

Первоначально утвержденные расходы на 2016 год по отраслям предусмотрены в размере 8 513,6 тыс. рублей, в соответствии с внесенными изменениями план бюджета поселения составил 8 795,7 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов произведено в размере 83,5% (7 342,1 тыс. рублей) к уточненному плану.

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

Таблица №10. Динамика расходов бюджета сельского поселения Шугур за 2014 – 2016 годы

(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			% исполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	7 592,3	8 327,6	8 609,7	7 156,1	94,3	85,9	83,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 097,0	1 120,0	1 120,0	1 092,8	99,6	97,6	97,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	4 453,7	5 722,6	4 963,4	3 894,8	87,5	68,1	78,5
Резервные фонды	0111	-	100,0	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 041,6	1 385,0	2 526,3	2 168,5	106,2	156,6	85,8
Национальная оборона	0200	196,0	164,0	164,0	164,0	83,7	100,0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	196,0	164,0	164,0	164,0	83,7	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	111,5	22,0	22,0	22,0	19,7	100,0	100,0
Органы юстиции	0304	40,3	20,4	20,4	20,4	50,6	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	71,2	1,6	1,6	1,6	2,2	100,0	100,0

Первоначально бюджетом сельского поселения на 2016 год по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** было запланировано 8 327,6 тыс. рублей или 23,1% от общего объема расходов бюджета. С учетом внесенных изменений годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 282,1 тыс. рублей и составил 8 609,7 тыс. рублей (или 24,5% от общего объема уточненных бюджетных ассигнований).

Фактическое исполнение составило 7 156,1 тыс. рублей или 83,1% от объема утвержденных ассигнований.

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

Расходы по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** при плане 1 120,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 092,8 тыс. рублей (97,6%), произведены выплаты главе муниципального образования сельского поселения за 2016 год. По сравнению с расходами по данному подразделу в 2015 году, расходы уменьшились на 4,2 тыс. рублей (0,4%).

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

- на содержание администрации сельского поселения. Утвержденный план – 5 647,3 тыс. рублей, уточненный план – 4 877,3 тыс. рублей, кассовые расходы составляют 3 808,7 тыс. рублей или 78,1% от уточненного плана, неисполнение – 1 068,6 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи со сложившейся экономией средств за счет вакантных должностей, а также на командировочные расходы. В сравнении с показателями 2015 года (4 377,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 568,3 тыс. рублей или на 13,0%.

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 7 /2016-2018/ в части администрирования в сумме 86,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением правительства ХМАО-Югры от 31.07.2015г № 246-п «О внесении изменения в постановление Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010г. № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ХМАО-Югры» (с изменениями от 24.06.2016г. № 220-п) составляет 6 967,3 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели предусмотрено 5 997,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 901,5 тыс. рублей или 81,7% от плана (без учета суммы администрирования 86,1 тыс. рублей).

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** утвержденный план (решение СД от 30.12.2015г. №99) составил 100,0 тыс. рублей.

Согласно отчету «О расходовании средств резервного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2016 год», утвержденного решением СД от 14.03.2017г. №147, средства резервного фонда поселения в соответствии с распоряжениями администрации поселения «О выделении денежных средств», Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Шугур, утвержденного постановлением администрации сельского поселения от 04.03.2011г. № 8, в объеме 100,0 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ) были направлены на подраздел «Культура» (0801) - проведение и празднование таких мероприятий как: «День Победы», «День поселка», «День пожилых» и новогодних мероприятий.

КСП обращает внимание, исполнение вышеуказанных мероприятий не носят непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных мероприятий возможно было запланировать при формировании бюджета на 2016 год, что свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Также, Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** план на 2016 год составлял 1 385,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уточненный план составил – 2 526,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составляет 2 168,5 тыс. рублей или 85,8% от уточненного плана, из них расходы осуществлялись на:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами (КВР 100) – исполнено 172,0 тыс. рублей или 37,4% от плана 460,0 тыс. рублей, неисполнение составляет 288,0 тыс. рублей, согласно пояснениям

администрации поселения (ф. 0503164) - неиспользование средств по санаторно-курортному лечению;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) – 1 968,5 тыс. рублей или 97,6% от плана 2 016,3 тыс. рублей;

- уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – кассовые расходы составили 28,0 тыс. рублей или 56,0% от плана 50,0 тыс. рублей.

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

- **0203 «Национальная оборона»** - расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ФБ) в объеме 164,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Расходы по отношению к 2015 году уменьшились на 32,0 тыс. рублей (16,3%).

- **0304 «Органы юстиции»** отражаются расходы на осуществление государственной регистрации актов гражданского состояния, по отношению к 2015 году расходы сократились на 19,9 тыс. рублей или на 49,4% и составили 20,4 тыс. рублей (100,0% от плана), в том числе за счет средств федерального бюджета – 9,3 тыс. рублей (уменьшение к 2015 году на 23,7 тыс. рублей) и окружного бюджета – 11,1 тыс. рублей (увеличение к 2015 году на 3,8 тыс. рублей).

- **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** отражаются расходы в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2016 год» в части закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет средств бюджета поселения – исполнение 1,6 тыс. рублей или 100,0% от плана 1,6 тыс. рублей.

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

Утвержденный план в соответствии с решением СД от 30.12.2015г. №99 по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составлял 21 962,9 тыс. рублей. Уточненный годовой план по данным отраслям составил 21 468,9 тыс. рублей, исполнение составляет 21 351,7 тыс. рублей или 99,4%.

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

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

(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			% исполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Национальная экономика	0400	1 892,6	1 906,1	2 101,9	2 091,3	110,5	109,7	99,5
Общеэкономические вопросы	0401	454,2	610,8	727,8	726,7	160,0	119,0	99,8

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	680,0	500,0	499,8	499,8	73,5	100,0	100,0
Связь и информатика	0410	758,4	795,3	874,3	864,8	114,0	108,7	98,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	16 020,0	20 056,8	19 367,0	19 260,4	120,2	96,0	99,4
Жилищное хозяйство	0501	1 626,6	500,0	268,2	268,2	16,5	53,6	100,0
Коммунальное хозяйство	0502	13 355,3	18 171,3	16 921,3	16 921,3	126,7	93,1	100,0
Благоустройство	0503	906,5	1 256,4	2 048,4	1 941,8	В 2,1 раза	154,6	94,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	131,6	129,1	129,1	129,1	98,1	100,0	100,0

Кассовое исполнение за 2016 год по разделу **0400 «Национальная экономика»** составило 2 091,3 тыс. рублей (99,5% к плану 2 101,9 тыс. рублей), что больше показателей 2015 года на 198,7 тыс. рублей или на 10,5%.

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

- **0401 «Общэкономические вопросы»** - отражаются мероприятия по содействию занятости населения (бюджет АО). Исполнение составляет 726,7 тыс. рублей или 99,8% при плане 727,8 тыс. рублей.

- **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** - отражаются расходы в рамках муниципального дорожного фонда: на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2016 год», утвержденного решением СД от 14.03.2017г. №146, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2016 год утверждены в равных суммах – 499,8 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления в ДФ за 2016 год, в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур, утверждённым решением Совета депутатов от 23.05.2014г. №36 (с изменениями от 23.07.2015г. №80), сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов в объеме 499,8 тыс. рублей или 100,0% от годовых прогнозных назначений.

Расходы ДФ при уточненном годовом плане в размере 499,8 тыс. рублей составили 100,0% и осуществлялись в рамках муниципальной программы «Содержание внутрипоселковых дорог сельского поселения Шугур на 2016г».

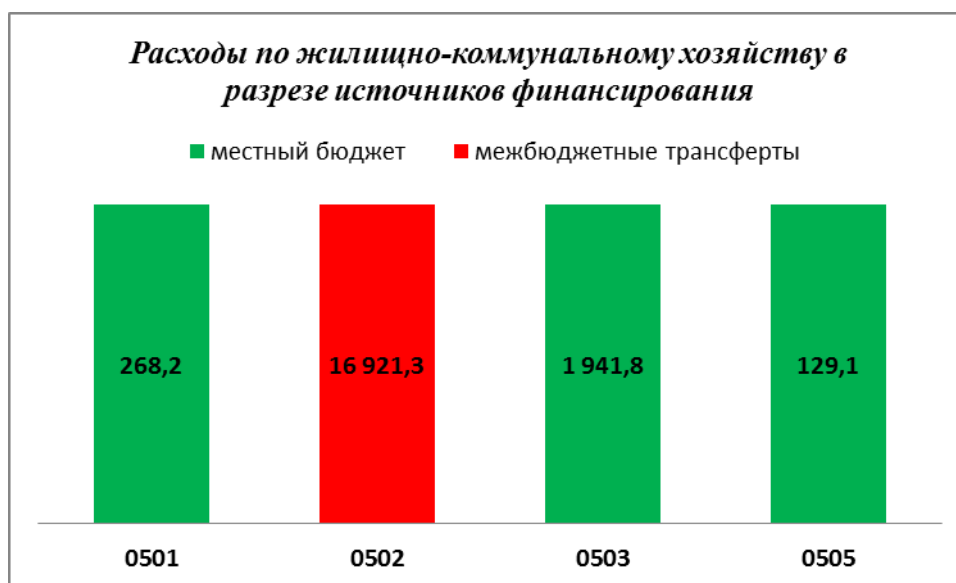
По сравнению с 2015 годом объем средств дорожного хозяйства уменьшился на 180,2 тыс. рублей или 26,5%.

Обращаем внимание, что Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

- **0410 «Связь и информатика»** - расходы осуществлялись на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационной деятельности, уточненный план составил 874,3 тыс. рублей, кассовый расход составляет 864,8 тыс. рублей, процент исполнения 98,9%. По отношению к 2015 году расходы выросли на 106,4 тыс. рублей (14,0%).

Бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** первоначально запланированы в сумме 20 056,8 тыс. рублей, внесенными изменениями в бюджет объем ассигнований уменьшен на 689,8 тыс. рублей и составил

19 367,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 19 260,4 тыс. рублей (99,4%), что на 20,2% выше показателей 2015 года.



По разделу **0501 «Жилищное хозяйство»**. Утвержденный план в соответствии с решением СД от 30.12.2015г. №99 по подразделу 0501 составлял 500,0 тыс. рублей. Уточненный объем расходов составил 268,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составляет – 268,2 тыс. рублей или 100,0%. По данному подразделу отражаются расходы в рамках муниципальной программы на содержание муниципального жилого фонда (ремонт).

По разделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы в 2016 году составили 16 921,3 тыс. рублей или 100,0% от плана 16 921,3 тыс. рублей (или 93,1% от утвержденного плана 18 171,3 тыс. рублей), по отношению к 2015 году расходы выросли на 3 566,0 тыс. рублей или 26,7%. В рамках данного подраздела осуществлялись расходы в части предоставления иных межбюджетных трансфертов на уровень района, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 7 /2016-2018/ на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения: за счет средств окружного бюджета – 10 152,8 тыс. рублей, средств бюджета района – 6 768,5 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** - фактическое исполнение по подразделу составило 1 941,8 тыс. рублей, что составляет 94,8% от плана (2 048,4 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2015 года расходы по данному подразделу выросли на 1 035,3 тыс. рублей (в 2,1 раза) и отражаются по следующим направлениям:

- расходы на уличное освещение - исполнение составило 284,9 тыс. рублей или 91,9% от плана (310,0 тыс. рублей), что ниже показателей 2015 года на 48,3 тыс. рублей (на 14,5%). Неисполнение плановых назначений составляет 25,1 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с отсутствием счета за электроэнергию за декабрь 2016 года;

- мероприятия по благоустройству (за счет полученного гранта из бюджета района за лучшее новогоднее оформление населенного пункта): 80,0 тыс. рублей или 100,0% от плана (80,0 тыс. рублей);

- расходы на содержание мест захоронения – при плане 50,0 тыс. рублей фактическое исполнение составило 49,5 тыс. рублей или 99,0% от плана, что на уровне показателей 2015 года;

- прочие мероприятия по благоустройству поселения – фактическое исполнение составило 1 527,4 тыс. рублей или 95,0% от плановых назначений 1 608,4 тыс. рублей, неисполнение 81,0 тыс. рублей, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с расторжением договора в декабре 2016 года в виду невыполнения работ подрядчиком. В сравнении с показателями 2015 года рост в 2,9 раза (1 003,6 тыс. рублей);

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** отражаются расходы в виде иных межбюджетных трансфертов, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 7 /2016-2018/ в части администрирования. Исполнение составляет 129,1 тыс. рублей или 100,0% от плана.

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

Первоначально на 2016 год ассигнования по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации» утверждены в размере 5 605,3 тыс. рублей. Уточненный план по отраслям составил 4 858,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 4 323,4 тыс. рублей или 89,0% к плану, что на 251,5 тыс. рублей ниже 2015 года.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0700 – 1200) классификации расходов бюджета представлена в таблице 12.

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

(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			% исполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Образование	0700	235,2	376,0	279,0	215,1	91,5	57,2	77,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	235,2	376,0	279,0	215,1	91,5	57,2	77,1
Культура, кинематография	0800	4 232,2	5 114,3	4 464,7	4 007,8	94,7	78,4	89,8
Культура	0801	4 232,2	5 114,3	4 464,7	4 007,8	94,7	78,4	89,8
Социальная политика	1000	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0	100,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0	100,0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	15,0	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0	100,0

Физическая культура	1101	15,0	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0	100,0
Средства массовой информации	1200	32,5	40,0	40,0	25,5	78,5	63,7	63,7
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	32,5	40,0	40,0	25,5	78,5	63,7	63,7

По разделам **0700 «Образование»** и **0800 «Культура, кинематография»** отражаются расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Сельский дом культуры» д.Шугур» и составляют 4 222,9 тыс. рублей или 89,0% от уточненного плана 4 743,7 тыс. рублей, в т.ч. по подразделам:

- подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** отражаются расходы на реализацию мероприятий по молодежной политике (в т.ч. содержание специалиста по молодежной политике).

Бюджетные ассигнования на 2016 год утверждены в размере 376,0 тыс. рублей. Уточненный план составляет 279,0 тыс. рублей, фактическое исполнение – 215,1 тыс. рублей или 77,1% от плана.

Расходы на выплаты персоналу (оплата труда и взносы, КВР 100) занимают 100,0% (215,1 тыс. рублей) в общем объеме расходов по подразделу 0707 и в сравнении с 2015 годом снизились на 8,5% (20,1 тыс. рублей). Штатная численность в сравнении с показателями за 2015 год осталась на прежнем уровне и составляет 1 единицу (приказ МКУ «Сельский дом культуры» д.Шугур» от 28.12.2015г. №19-од «Об утверждении штатного расписания на 2016 год»).

- подразделу **0801 «Культура»** - отражаются расходы в области культуры (в т.ч. проведение мероприятий, содержание специалистов и т.д.). Решением СД от 30.12.2015г. №99 ассигнования на 2016 год утверждены в размере 5 114,3 тыс. рублей. Уточненный план составил 4 464,7 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 4 007,8 тыс. рублей, т.е. 89,8% от уточненного годового плана.

По отношению к 2015 году (4 232,2 тыс. рублей) фактическое исполнение расходов по подразделу 0801 в абсолютном отношении уменьшилось на 224,4 тыс. рублей (5,3%).

Расходы на выплаты персоналу учреждения (оплата труда и взносы, КВР 111, 119) занимают 66,2% (2 654,2 тыс. рублей) в общем объеме расходов по учреждению и в сравнении с 2015 годом выросли на 16,8% (381,9 тыс. рублей). Штатная численность в сравнении с показателями за 2015 год осталась на прежнем уровне и составляет 8,5 единиц (приказ МКУ «Сельский дом культуры» д.Шугур» от 28.12.2015г. №19-од «Об утверждении штатного расписания на 2016 год»).

В рамках подраздела **1001 «Пенсионное обеспечение»** раздела **1000 «Социальная политика»** отражаются расходы по выплате муниципальной пенсии. При плане 60,0 тыс. рублей исполнение составляет 100,0%, что на уровне показателей 2015 года.

В рамках раздела **1100 «Физическая культура и спорт»**, подраздела **1101 «Физическая культура»** отражаются расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры. Исполнение в сумме 15,0 тыс. рублей составляет 100% от плана, что на уровне показателей 2015 года.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»**, подразделу **1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** отражаются расходы на опубликование и обнародование нормативно-правовых актов сельского поселения Шугур. Решением СД от 30.12.2015г. №99 плановые назначения на 2016 год утверждены в размере 40,0 тыс. рублей, уточненный план составил 40,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 25,5

тыс. рублей или 63,7% от плана. По отношению к уровню 2015 года расходы снизились на 21,5%.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 3 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 30.12.2015 №99 о бюджете (в редакции от 27.12.2016 №134) в сумме 35 123,3 тыс. рублей, расходы на программы составляли 769,6 тыс. рублей или 2%, непрограммные расходы – 34353,7 тыс. рублей или 98%.

Значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о не полном переходе на программный метод построения бюджета.

Фактическое исполнение программных расходов за 2015 год сложилось в сумме 769,6 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 32 247,5 тыс. рублей, что составляет 93,8 % к уточненному плану на год.

Таблица 13. Исполнение расходов поселения за 2016 год в рамках муниципальных программ.

Наименование	КЦСР	Утвержденные БА на 2016г.	Исполнение 2016 год	Отклонения утв. БА от исполнения за 2016	Доля в общ. Объем средств 2016 года %
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2016 гг.»	01 0 00 74110	1,6	1,6	0	0,21
Муниц.программа "Содержание внутрипоселковых дорог сельского поселения Шугур на 2016 год"	02 0 00 74190	499,85	499,85	0	64,95
Муниц.программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2016 год"	03 0 00 73520	268,2	268,2	0	34,85
Итого		769,65	769,65	0	100

Основная доля программных расходов приходится на муниципальную программу «Содержание внутрипоселковых дорог сельского поселения Шугур на 2016 год» 64,95% в общем объеме программных расходов.

Цель муниципальной программы - Содержание дорожной сети, находящейся в сельском поселении Шугур, ее обустройство, улучшение эксплуатационного состояния.

Контрольно-счетная палата рекомендует расходы в области культуры и молодежной политике проводить через программные расходы, для более эффективного и рационального использования средств бюджета.

Кроме того, согласно статье 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных

целевых показателей с фактически достигнутыми). В контрольно-счетную плату не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением СД от 30.12.2015г. №99 бюджет сельского поселения на 2016 год был сформирован с нулевым дефицитом (профицитом), т.е. сбалансированный.

Согласно данным Отчета об исполнении за 2016 год (ф. 0503117), приложению 6 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2016 год» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.01.2017 год исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 1 950,3 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения утвержден в объеме 218,3 тыс. рублей (решение СД от 27.12.2016г. №134), что не противоречит нормам ст. 92.1 БК РФ. Дефицит бюджета сельского поселения Шугур, в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2016 год»

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

- В приложениях 1 и 2 к проекту решения:
 - несоответствие кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);
 - коды бюджетной классификации и объем средств по доходам не соответствуют кодам бюджетной классификации фактических поступлений (в т.ч. в разрезе поступлений), отраженным в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2017г.
- В приложениях 3 и 4 к проекту решения:
 - несоответствие наименования кодов подразделов (ПР) и видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).
- В Приложениях 5 и 6 к проекту решения:
 - несоответствие кодов бюджетной классификации (в т.ч. их наименование) по источникам финансирования дефицитов бюджета, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ;
- пояснительная записка к проекту решения в части расходов бюджета поселения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2016 года в сравнении с показателями 2015 года, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2016 год муниципального образования сельского поселения Шугур

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Шугур

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

В 2016 году исполнение по доходам составило 34 967,53 тыс. рублей, наибольший удельный вес 96% (33 637,41 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 47% (15 805,0 тыс. рублей), субвенции – 0,5 % (184,4 тыс.рублей), иные межбюджетные трансферты – 52,5% (17 648,01 тыс.рублей).

Зависимость бюджета от финансовой помощи.

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

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

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

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

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

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2016 год индикатор зависимость бюджета составляет **0,4%**, что характеризуется как максимальный риск неплатежеспособности бюджета в случае недофинансирования.

Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии риска несвоевременного исполнении расходных обязательств.

Устойчивость бюджета.

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

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

$$I_y = Дс / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы, их сумма за 2016 год составила 10 277,46 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

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

Проанализировав устойчивость бюджета поселения согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили. Коэффициент устойчивости бюджета равен **0,13** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется низкой устойчивостью к внешним факторам. С учетом дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения в сумме 15 725,0 тыс. рублей устойчивость бюджета достигает индикатора 1,6.

Собственные доходы поселения, за 2016 год в размере 1 300,12 тыс. рублей, покрывают минимальные расходы бюджета на 13 %, что выше 2015 года на 3 п.п.

Оценка качества исполнения бюджета по доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

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

Качественным управление налоговыми доходами считается:

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

Таблица 14. Налоговые доходы поселения Шугур.

Тыс. рублей			
Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налог на доходы физических лиц	778,10	833,17	696,03
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	45,60	61,32	43,63
Итого регулируемые налоги (Nr)	823,70	894,49	739,66
Налог на имущество	111,60	109,95	55,63
Государственная пошлина	26,8	32,94	26,43
Итого закрепленные доходы (Nз)	138,40	142,89	82,06
Nз i/Nз i-1	1,25	1,03	0,57
Nr i/Nr i-1	1,09	1,09	0,83
Низкий Nз i/Nз i-1 \geq Nr i/Nr i-1	0,16	-0,05	-0,25
Средний Nз i/Nз i-1 \geq Nr i*0,8/Nr i-1*0,8	0,87	0,87	0,66

Из приведенной таблицы видно, что в 2016 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам ниже, кроме того, наблюдается ежегодное снижение закрепленных доходов. Снижение темпа роста закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о снижении качества исполнения бюджета по налоговым доходам.

Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам

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

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

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации поселения по итогам 2016 года доходы от собственности получены в размере 372,09 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества казны, наконец 2016 года составляла 34 890,80 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,010 (или 1,06%),

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

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,15 (ниже данных 2015 года на 0,12), что характеризует низкое качество использования муниципального имущества.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

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

По итогам исполнения бюджета расходы составили 30 387,3 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 769,65 тыс. рублей или 2,3%

При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

Исполнение бюджета по расходам выполнено в пределах утвержденных ассигнований. Доля социально значимых расходов в бюджете поселения составляет 31,1% от общего объема расходов.

Задолженность поселения перед юридическими лицами на конец года составляет 41,28 тыс. рублей. Задолженность физических и юридических лиц перед поселением составляет 102,2 тыс. рублей, что перекрывает обязательства поселения. Доля задолженности поселения в общем объеме расходов составляет 0,1%. Таким образом, оценка качество исполнения бюджета по расходам за 2016 год высокая.

Выводы:

1. Первоначально бюджет сельского поселения на 2016 год был утвержден по доходам на сумму 36 081,8 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 34 994,8 тыс. рублей, по расходам на 36 081,8 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет.

2. Доходная часть местного бюджета исполнена на 34 967,5 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана (34 905,0 тыс. рублей), сумма перевыполнения доходной части бюджета составляет 62,5 тыс. рублей. Расходная часть бюджета исполнена на 33 017,2 тыс. рублей или 94,0% от плана (35 123,3 тыс. рублей), сумма неисполнения расходной части бюджета поселения составляет 2 106,1 тыс. рублей. Бюджет сельского поселения исполнен с профицитом 1 950,3 тыс. рублей.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2016 году составили 821,7 тыс. рублей или 102,7% к уточненному годовому плану, неналоговых доходов – 478,4 тыс. рублей или 109,6% к уточненному годовому плану.

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

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

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

7. Администрацией сельского поселения при составлении проекта решения допущены технические ошибки. Плановые назначения по доходам и расходам бюджета поселения, указанные в проекте решения не соответствуют решению СД от 27.12.2016г. №134 на 0,1 тыс. рублей.

8. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2016 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Предложения:

Администрации сельского поселения Шугур:

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

2. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнении бюджета 2017 года и при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2017 год:

- для соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, согласно разделу 2 приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в приложениях к решению Совета депутатов об исполнении бюджета, используется единая разрядность (двадцатизначная) для кода классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов и кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно коды (доходов, расходов, источников) должны раскрываться, **начиная с кода главного администратора;**

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

- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур»;

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Шугур;
 - Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур;
4. В соответствии со статьей 179 БК РФ ежегодно проводить оценку эффективности реализации муниципальных программ.

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский
24 апреля 2017г. № 65