

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья 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 28.06.2013г. № 9, решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28.11.2012г. № 241 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 322 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Мулымья 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 Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 17.08.2016г. № 195 (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2016 год (далее – Отчет об исполнении за 2016 год) представлен администрацией сельского поселения Мулымья в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 поселения в Совет депутатов сельского поселения Мулымья представляются:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения в объеме отчетных форм, установленных БК РФ;
- информацию о расходовании средств резервного фонда поселения;
- пояснительную записку;
- иные документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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 Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год» (далее – Проект решения) содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2016 год по доходам, кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;

- приложение № 4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по ведомственной структуре расходов»;

- приложение № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

Следует отметить, что Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья являются:

–Глава муниципального образования сельское поселение Мулымья (глава администрации) – высшее должностное лицо;

–Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);

–администрация сельского поселения Мулымья;

–Финансово-экономический отдел администрации сельского поселения Мулымья (финансовый орган);

–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 №147 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 Мулымья.

Получатели бюджетных средств, бюджета поселения в 2016 году:

- Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ»

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселения Мулымья» 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. Мулымья за 2016 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 126 970,0 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 85 899,8 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2016 год

(тыс. 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)	Разница
Налоговые доходы	110	3 891,83	3 891,83	0,00
Доходы от собственности	120	468,84	546,02	-77,18
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	215,00	215,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00

Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	127 468,58	79 192,45	48 276,13
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов				0,00
Имущество переданное с других уровней бюджета				0,00
Доходы от операций с активами, в том числе:				
доходы от реализации активов	172	-25 543,05	175,00	-25 718,05
Прочие доходы	180	6 929,98	179,00	6 750,98
Итого		113 431,18	84 199,30	-19 044,25

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме -19 044,25 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение, фактических доходов от исполненных, в сумме -77,18 тыс. рублей обусловлено дебиторской задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом.

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 48 276,13 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района и начисленной амортизацией.

- доходы от реализации активов (код 172) в сумме -25 718,05 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости имущества.

- прочие доходы (код 180) отклонение, фактических доходов от исполненных в сумме 6750,98 тыс. рублей сложились за счет оприходования земельных участков.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм 0503117, 0503121, 0503120, 0503169, 0503125, 0503123, 0503124.

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 196 065,53 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 21 245,75 тыс. рублей (12%), в основном за счет движения нефинансовых активов.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период выросли на 21 423,2 тыс. рублей и составили на конец года 195 220,83 тыс. рублей. Основную долю роста *нефинансовых активов составляет имущество казны* (счет 010800000)

Наконец 2016 года балансовая стоимость имущества казны (010800000) составила 143315,58 тыс. рублей, что на 19 954,57 тыс. рублей больше данных на начало года. Износ казны на 01.01.17 года составляет 20% от балансовой стоимости имущества. Росту имущества казны послужило поступление недвижимого имущества от КУМИ на сумму 50 266,64 тыс. рублей и выбытие имущества казны на сумму 30 312,1 тыс. рублей, из них недвижимое имущество выбыло на сумму 29108,1 тыс. рублей и движимого имущества на 1204,0 тыс. рублей. В пояснительной записке к годовому отчету, не полностью предоставлена информация по выбытию имущества казны.

В 2016 году на баланс поставлены непроизведенные активы (счет 010300000) на сумму 6761,47 тыс. рублей

Балансовая *стоимость основных средств в оперативном управлении* (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 396,64 тыс. рублей. На 01.01.2017 года балансовая стоимость основных средств составила 95 124,97 тыс. рублей. Износ

основных средства составил 22 098,62 тыс. рублей или 23% от балансовой стоимости основных средств, что на 4% больше чем на начало года.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2017 года снизились на 276,11 тыс. рублей по сравнению с началом года и составили 544,16 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на 01.01.2017 год сократились на 177,41 тыс. рублей и составили на конец года 844,7 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2017 года основную долю – 52%, занимают расчеты по доходам.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2017 составил 264,2 тыс. рублей из них 2,7 тыс. рублей денежные средства во временном распоряжении. По отношению к данным на 01.01.2016 года остатки средств увеличились на 132,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года снизилась на 310,3 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2016 года и составила 580,5 тыс. рублей.

Снижению дебиторской задолженности послужило уменьшение переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование, -181,93 тыс. рублей по отношению к данным на начало года и составил 21,52 тыс. рублей.

Задолженность по доходам от собственности (счет 0205.21000) в 2016 году сократилась на 77,18 тыс. рублей и на 01.01.2017 составила 414,59 тыс. рублей.

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец 2016 года составили 121,73 тыс. рублей.

На 01.01.2017 сумма *обязательств* (раздел III Баланса) составила 139,41 тыс. рублей, что на 404,6 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основную долю занимают расчеты по принятым обязательствам 96,67 тыс. рублей, из них 52% (50,37 тыс. рублей) задолженность по коммунальным услугам.

Расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2017 год составили 17,38 тыс. рублей, что на 59,4 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года.

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

Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Мулымья за 2016 год

Первоначально бюджет сельского поселения на 2016 год был утвержден по доходам в размере 41 561,0 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – 36 626,7 тыс. рублей, по расходам – 41 561,0 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет – в редакции решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.12.2015г. №147 (далее – решение СД от 30.12.2015г. №147).

Таблица 2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета
(тыс. рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
Решение от 30.12.2015г. №147	41 561,0	41 561,0	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+42 885,7	+42 998,5	112,8
- за счет безвозмездных поступлений	+151,5	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+42 734,2	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2016г. №221)	84 446,7	84 559,5	112,8

Уточненный план	84 446,7	84 559,5	112,8
-----------------	----------	----------	-------

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет решениями Совета депутатов сельского поселения Мулымья, корректировок основных характеристик (в редакции решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.12.2016г. №221, далее - решение СД №221 от 29.12.2016г.), уточненный план доходной части бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличился в 2 раза и составил 84 446,7 тыс. рублей, расходная часть также увеличена в 2 раза или до 84 559,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 112,8 тыс. рублей за счет отражения в бюджете поселения остатков средств по состоянию на 01.01.2016 года.

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

Таблица 3

(тыс. рублей)

Наименование	Решение СД №147 от 30.12.2015	Решение СД от 29.12.2016 №221	Кассовое исполнение	Отклонение	
				% (зр.4/зр.3)	в натур. показат. (зр.4-зр.3)
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	41 561,0	84 446,7	84 199,3	99,7	-247,4
РАСХОДЫ	41 561,0	84 559,5	84 050,6	99,4	-508,9
Дефицит (-), профицит (+)	-	-112,8	+148,7	-	-

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

- уменьшения плана налоговых доходов на 139,0 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 290,5 тыс. рублей;
- увеличения поступлений дотаций на сумму 3 164,0 тыс. рублей;
- поступления иных межбюджетных трансфертов на сумму 39 401,7 тыс. рублей;
- поступления прочих безвозмездных поступлений на сумму 168,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2016 год по доходам составило 84 199,3 тыс. рублей, по расходам 84 050,6 тыс. рублей с профицитом 148,7 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

тыс. рублей

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Исполнение к 2015 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклонение	% к касс. исп. за 2015 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	88 355,7	63 050,0	42 753,6	84 199,3	+41 445,7	196,9
налоговые и неналоговые	10 209,3	4 090,4	4 734,8	4 838,4	+103,6	102,2
безвозмездные перечисления	78 146,4	58 959,6	38 018,8	79 360,9	+41 342,1	В 2,1 раза
Расходы	81 916,3	65 798,0	49 417,0	84 050,6	+34 633,6	170,1
Дефицит (-), профицит (+)	+6 439,4	-2 748,0	-6 663,4	+148,7	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2015 году: темп прироста полученных доходов составляет 96,9%, исполненных расходов - 70,1%.

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. №147 бюджет по доходам утвержден в сумме 41 561,0 тыс. рублей, из них: 4 934,3 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы, 36 626,7 тыс. рублей - безвозмездные поступления. В результате внесенных в течение года изменений в бюджет (решение СД №221 от 29.12.2016г.) плановые показатели доходов составили 84 446,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 5 085,8 тыс. рублей, что на 151,5 тыс. рублей больше утвержденного решением СД от 30.12.2015г. №147 показателя по доходам; безвозмездные перечисления увеличились на 42 734,2 тыс. рублей и составили 79 360,9 тыс. рублей.

Плановые назначения, отраженные в Отчете об исполнении за 2016 год, проекте решения в общей сумме 84 446,7 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 5 085,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 79 360,9 тыс. рублей) соответствуют показателям, утвержденным решением СД №221 от 29.12.2016г.

Обращаем внимание, что в решении СД №221 от 29.12.2016г. (приложение 1) средства в объеме 168,5 тыс. рублей в части прочих безвозмездных поступлений (КБК 000 2 07 000000000000 000) включены в общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 2 02 000000000000 000), когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями группы 200 «Безвозмездные поступления» и отражаться по КБК 000 2 00 000000000000 000.

Учитывая в решении СД №221 от 29.12.2016г. отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503317 «Отчет об исполнении бюджета».

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2016 год составило 84 199,3 тыс. рублей или 99,7% к уточненному годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые – 4 838,4 тыс. рублей или 95,1% к уточненному годовому плану, безвозмездные поступления – 79 360,9 тыс. рублей или 100,0% к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета сельского поселения за 2016 год сложилась следующим образом: налоговые доходы – 4,6%, неналоговые доходы – 1,1%, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 94,3%.

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.:	41 561,0	84 446,7	84 199,3	99,7	В 2 раза
Налоговые и неналоговые доходы	4 934,3	5 085,8	4 838,4	95,1	98,1
Доля в структуре доходов (%)	11,9	6,0	5,7	-	-
Безвозмездные поступления	36 626,7	79 360,9	79 360,9	100,0	В 2,2 раза
Доля в структуре доходов (%)	88,1	94,0	94,3	-	-

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден решением СД от 30.12.2015г. №147 на 2016 год в общей сумме 4 934,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 4 269,3 тыс. рублей, неналоговые доходы – 665,0 тыс. рублей) в результате внесенных изменений (решение СД №221 от 29.12.2016г.) составил 5 085,8 тыс. рублей (103,1% от первоначального плана).

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (5 085,8 тыс. рублей) исполнен на 95,1%, поступило 4 838,4 тыс. рублей. Неисполнение сложилось по всем видам налоговых доходов и доходам от использования имущества.

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

Таблица 6.

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2015 год, исполнено	2016 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2015 году	к 2016 году	2015 год	2016 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	4 734,8	4 934,3	5 085,8	4 838,4	-247,4	102,2	95,1	11,1	5,7
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 044,9	4 269,3	4 130,3	3 891,9	-238,4	96,2	94,2	9,5	4,6
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 215,5	3 350,1	3 320,2	3 289,1	-31,1	102,3	99,1	7,5	3,9
	Налог на доходы физических лиц	3 215,5	3 350,1	3 320,1	3 289,1	-31,1	102,3	99,1	7,5	3,9
1 05	Налоги на совокупный доход	201,8	232,3	230,0	170,2	-59,8	84,3	74,0	0,5	0,2
1 06	Налоги на имущество	582,7	626,5	519,7	409,6	-110,1	70,3	78,8	1,4	0,5
1 08	Государственная пошлина	44,9	60,4	60,4	23,0	-37,4	51,2	38,1	0,1	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	689,9	665,0	955,5	946,5	-9,0	137,2	99,1	1,6	1,1
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	290,0	450,0	555,0	546,0	-9,0	188,3	98,4	0,7	0,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	160,1	215,0	215,0	215,0	-	134,3	100,0	0,4	0,3
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	228,5	-	175,0	175,0	-	76,6	100,0	0,5	0,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11,3	-	-	-	-	-	-	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	-	-	10,5	10,5	-	-	100,0	-	-

В сравнении с 2015 годом, налоговые и неналоговые доходы выросли на 103,6 тыс. рублей или на 2,2%, в том числе:

- уменьшение налоговых доходов составило 153,0 тыс. рублей или на 3,8% - за счет уменьшения поступлений в 2016 году налога на имущество, государственной пошлины и налога на совокупный доход;

- увеличение неналоговых доходов составило 256,6 тыс. рублей или на 37,2%, в основном за счет роста поступлений в бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходам от оказания платных услуг.

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 3 891,9 тыс. рублей (ф. 0503123, 0503317), что ниже уточненных бюджетных назначений (4 130,3 тыс. рублей) на 238,4 тыс. рублей или на 5,8%, и меньше на 8,8% первоначально утвержденных ассигнований (4 269,3 тыс. рублей).

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

- **(1 01) Налоги на прибыль, доходы**, в т.ч. **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 3 289,1 тыс. рублей (84,5% в структуре налоговых доходов) при уточненном плане 3 320,2 тыс. рублей или 99,1%.

Увеличение поступления налога за 2016 год в сравнении с 2015 годом, в целом, составило 73,6 тыс. рублей или на 2,3%.

- **(1 05) Налог на совокупный доход - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 170,2 тыс. рублей (4,4% в структуре налоговых доходов) или 74,0% от плана (230,0 тыс. рублей) – неисполнение 59,8 тыс. рублей (26,0%), согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), в связи с уменьшением доходов предпринимателей. В сравнении с показателями 2015 года (201,8 тыс. рублей) уменьшение на 31,6 тыс. рублей или 15,7%.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу в 2016 году отсутствуют.

- **(1 06) Налоги на имущество** - при уточненном плане в сумме 519,7 тыс. рублей, поступление составило 409,6 тыс. рублей (10,5% в структуре налоговых доходов) или 78,8%, неисполнение составило 110,1 тыс. рублей. По сравнению с поступлением за 2015 год (582,7 тыс. рублей) снижение на 29,7% или на 173,1 тыс. рублей.

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

- *налог на имущество физических лиц* - исполнен на 201,6 тыс. рублей (5,2% в структуре налоговых доходов) или 69,6% от уточненного плана 289,7 тыс. рублей, отклонение составило 88,1 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом снижение составило 48,9% или 192,8 тыс. рублей;

- *земельный налог с организаций*, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: поступление составило 120,3 тыс. рублей (3,1% в структуре налоговых доходов), что составляет 85,9% от плана 140,0 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом (138,6 тыс. рублей) снижение поступлений составило 13,2% или 18,3 тыс. рублей;

- *земельный налог с физических лиц*, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: при уточненном плане 90,0 тыс. рублей поступило 87,7 тыс. рублей (2,2% в структуре налоговых доходов) или 97,4%. В сравнении с 2015 годом поступления увеличились на 38,0 тыс. рублей или на 76,4%.

В целом неисполнение по налогу на имущество (в т.ч. земельному налогу), согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), связано с низким уровнем платежеспособности населения.

- **(1 08) Государственная пошлина** - при уточненном плане 60,4 тыс. рублей исполнена в объеме 23,0 тыс. рублей (0,6% в структуре налоговых доходов) или 38,1% от уточненного плана или неисполнение 37,4 тыс. рублей (61,9%), согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164), связано с открытием на территории поселения МФЦ.

В сравнении с 2015 годом поступление государственной пошлины в бюджет снизилось на 21,9 тыс. рублей или на 48,8%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 946,5 тыс. рублей или 99,1% от уточненных плановых назначений 955,5 тыс. рублей, отклонение от поступлений за 2015 год составило «плюс» 256,6 тыс. рублей или 37,2%.

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)** – 546,0 тыс. рублей (57,7% в структуре неналоговых доходов) или 98,4% от уточненного плана в размере 555,0 тыс. рублей, из них:

- *доходы от сдачи в аренду имущества* составили 228,8 тыс. рублей (24,2% в структуре неналоговых доходов) или 97,4% к годовому плану 235,0 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2015 года увеличение на 145,4 тыс. рублей (в 2,7 раза);

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* – сложились в сумме 317,2 тыс. рублей (33,5% в структуре неналоговых доходов) или 99,1% к плану (320,0 тыс. рублей), что выше показателей 2015 года на 110,6 тыс. рублей или на 53,5%.

По сравнению с 2015 годом в целом объем поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличился на 256,0 тыс. рублей или на 88,3%.

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили за 2016 год в сумме 215,0 тыс. рублей (100% от плана) или на 34,3% (54,9 тыс. рублей) больше поступлений за 2015 год – 160,1 тыс. рублей.

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14)**, в т.ч. *доходы от продажи квартир* за 2016 год исполнены в сумме 175,0 тыс. рублей (100% от плана). В целом данный вид доходов исполнен с уменьшением на 23,4% (53,5 тыс. рублей) к уровню доходов за 2015 год (228,5 тыс. рублей – продажа иного имущества).

- **Прочие неналоговые доходы (подгруппа 1 17)** – при уточненном плане 10,5 тыс. рублей исполнены на 10,5 тыс. рублей или 100,0%.

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 управлением 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 №7. Анализ налоговых доходов поселения

Тыс. рублей

Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налог на доходы физических лиц	2 745,30	3 215,45	3 289,11
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	177,10	201,80	170,23
Итого регулируемые налоги (Np)	2 922,40	3 417,25	3 459,34
Налог на имущество	368,20	582,69	409,61
Государственная пошлина	27,80	44,86	22,87
Итого закрепленные доходы (Nз)	396,00	627,55	432,48
Nз i/Nз i-1	0,64	1,58	0,69
Np i/Np i-1	0,98	1,17	1,01
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1	-0,33	0,42	-0,32

Из приведенной таблицы видно, что в 2016 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам значительно снизился по сравнению с 2015 годом. Низкий темп роста закрепленных налогов над регулируемыми налогами свидетельствует о снижении качества исполнения бюджета по налоговым доходам, а так же об уменьшении деловой активности администрации поселения по работе с местными налогами (должниками).

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 546,02 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, используемая для получения доходов, на конец 2016 года составляет 121 545,78 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,004 (или 0,4%). По отношению к данным 2015 года (0,5%) доходность использования муниципального имущества в 2016 году снизилась на 0,1 процентных пунктов.

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 0,06, что характеризуется очень низким качеством использования муниципального имущества.

Безвозмездные поступления

План по безвозмездным поступлениям на 2016 год (группа 200 доходов бюджета), первоначально утвержденный решением СД от 30.12.2015г. №147 в объеме 36 626,7 тыс. рублей, увеличен на 42 734,2 тыс. рублей или в 2,2 раза и составил 79 360,9 тыс. рублей, что в 2,1 раза больше уточненного плана на 2015 год (38 019,2 тыс. рублей) или на 41 341,7 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений в 2016 году приходится 94,3% (79 360,9 тыс. рублей) общего объема поступивших доходов сельского поселения.

Сводные данные по безвозмездным поступлениям приведены в таблице №8:

(тыс. рублей)

п/гр уппа	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
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	38 018,8	36 626,7	79 360,9	79 360,9	-	В 2,1 раза	100,0	88,9	94,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	38 015,2	36 626,7	79 192,4	79 192,4	-	В 2,1 раза	100,0	88,9	94,1
	Дотации	30 656,0	30 156,9	33 320,9	33 320,9	-	108,7	100,0	71,7	39,6
	Субвенции	540,9	441,9	441,9	441,9	-	81,7	100,0	1,3	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	6 818,3	6 027,9	45 429,6	45 429,6	-	В 6,7 раза	100,0	15,9	54,0
2 07	Прочие безвозмездные поступления	5,0	-	168,5	168,5	-	В 33,7 раза	100,0	-	0,2
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1,4	-	-	-	-	-	-	-	-

В общей сумме поступивших безвозмездных поступлений наибольшие поступления составляют: иные межбюджетные трансферты - 57,2%; на долю дотаций приходится 42,0%; субвенций - 0,6%; прочие безвозмездные поступления составляют 0,2%.

• **Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям:** при уточненном плане 33 320,9 тыс. рублей поступило 100,0% (33 320,9 тыс. рублей), в том числе:

- поступления в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на 30 156,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, что больше показателей 2015 года на 1 536,1 тыс. рублей или на 5,4%;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 3 164,0 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 1 128,8 тыс. рублей или на 55,5% больше показателей 2015 года (2 035,2 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом поступления по дотациям в целом выросли на 2 664,9 тыс. рублей или 8,7%.

• **Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований:** за 2016 год поступило 441,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, по сравнению с прошлым годом снижение на 99,0 тыс. рублей или на 18,3%.

• **Иные межбюджетные трансферты** исполнены на 45 429,6 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (45 429,6 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом

произошло увеличение в 6,7 раза в основном на реализацию мероприятий по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса» муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" (в т.ч. подготовка к осенне-зимнему периоду).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2016 год

Расходная часть по утвержденному плану бюджета (решение СД от 30.12.2015г. №147) составила 41 561,0 тыс. рублей, по уточненному плану (решение СД №221 от 29.12.2016г., Отчет об исполнении за 2016 год) 84 559,5 тыс. рублей, исполнение расходной части местного бюджета составило 84 050,6 тыс. рублей или в 2,2 раза больше утвержденного бюджета и 99,4% от уточненного бюджета.

Исполнение расходов бюджета поселения за 2016 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице № 9.

Таблица 9

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД №147 от 30.12.2015	Решение СД №221 от 29.12.2016	Кассовое исполнение	Результат	
					%	(+,-)
1	2	3	4	5	6=5/4	7
	Всего расходов, в том числе:	41 561,0	84 559,5	84 050,6	99,4	-508,9
0100	Общегосударственные вопросы	14 228,9	14 562,2	14 435,3	99,1	-126,9
0200	Национальная оборона	396,0	396,0	396,0	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	113,6	75,9	75,9	100,0	-
0400	Национальная экономика	2 669,1	4 230,2	3 853,8	91,1	-376,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 269,3	47 992,2	47 990,6	100,0	-1,6
0700	Образование	225,3	137,2	137,2	100,0	-
0800	Культура, кинематография	14 979,2	16 901,0	16 900,3	100,0	-0,7
1000	Социальная политика	584,6	254,7	254,7	100,0	-
1100	Физическая культура и спорт	5,0	-	-	-	-
1200	Средства массовой информации	90,0	10,1	6,8	67,3	-3,3

Согласно отчетным данным, приведенным в таблице №9, годовые плановые показатели от первоначально утвержденного плана скорректированы в сторону увеличения на 42 998,5 тыс. рублей, сокращение произошло по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 37,7 тыс. рублей, «Образование» - 88,1 тыс. рублей, «Социальная политика» на 329,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 5,0 тыс. рублей, «Средства массовой информации» в объеме 79,9 тыс. рублей. По всем остальным разделам функциональной классификации расходы увеличены в общей сумме на 43 539,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов составило 99,4% от плановых уточненных назначений.

Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по разделам расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» - 99,1%, 0400 «Национальная экономика» - 91,1%, «Средства массовой информации» - 67,3%. Неисполнение в абсолютном выражении составляет 508,9 тыс. рублей.

Таблица №10 Динамика расходов бюджета сельского поселения Мулымья 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	10 773,6	16,4	14 728,7	29,8	14 435,3	17,2	-293,4	-2,0
0200 Национальная оборона	390,0	0,6	477,7	1,0	396,0	0,5	-81,7	-17,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	127,4	0,2	93,2	0,2	75,9	0,1	-17,3	-18,6
0400 Национальная экономика	3 918,0	6,0	2 660,7	5,4	3 853,8	4,6	+1 193,1	44,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	30 475,7	46,3	10 608,3	21,5	47 990,6	57,1	+37 382,3	В 4,5 раза
0700 Образование	213,1	0,3	216,6	0,4	137,2	0,1	-79,4	-36,7
0800 Культура, кинематография	19 530,1	29,7	20 309,3	41,1	16 900,3	20,1	-3 409,0	-16,8
1000 Социальная политика	288,0	0,4	264,7	0,5	254,7	0,3	-10,0	-3,8
1100 Физическая культура и спорт	5,7	<0,1 %	-	-	-	-	-	-
1200 Средства массовой информации	76,4	0,1	57,8	0,1	6,8	-	-51,0	-88,2
ИТОГО:	65 798,0	-	49 417,0	-	84 050,6	-	+34 633,6	70,1

Как видно из таблицы в структуре бюджета 2016 года доля основных бюджетоемких направлений расходов составила: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,1%; «Культура, кинематография» - 20,1% и «Общегосударственные вопросы» - 17,2%.

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

1) расходы бюджета увеличиваются и по сравнению с 2015 годом увеличились на 70,1% или на 34 633,6 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 94,4%.

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 14 738,5 тыс. рублей, в соответствии с внесенными изменениями план бюджета поселения составил 15 034,1 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов произведено в размере 99,2% (14 907,2 тыс. рублей) к уточненному плану.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0100 – 0300) классификации расходов бюджета представлена в таблице 11:

Таблица №11.

(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	14 728,7	14 228,9	14 562,2	14 435,3	98,0	101,4	99,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 134,4	2 110,5	1 677,0	1 677,0	78,6	79,5	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 639,2	10 491,0	10 369,8	10 360,9	107,5	98,8	99,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	550,2	-	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	100,0	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 404,9	1 527,4	2 515,4	2 397,4	99,7	157,0	95,3
Национальная оборона	0200	477,7	396,0	396,0	396,0	82,9	100,0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	477,7	396,0	396,0	396,0	82,9	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	93,2	113,6	75,9	75,9	81,4	66,8	100,0
Органы юстиции	0304	63,2	45,9	45,9	45,9	72,6	100,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	-	37,7	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30,0	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0	100,0

Первоначально бюджетом сельского поселения на 2016 год по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** было запланировано 14 228,9 тыс. рублей или 34,2% от общего объема расходов бюджета. С учетом внесенных изменений годовой объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличился на 333,3 тыс. рублей и составил 14 562,2 тыс. рублей (или 17,2% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований).

Фактическое исполнение составило 14 435,3 тыс. рублей или 99,1% 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 1 677,0 тыс. рублей исполнены в сумме 1 677,0 тыс. рублей (100,0%), произведены выплаты главе муниципального образования сельского поселения за 2016 год. По сравнению с расходами по данному подразделу в 2015 году, расходы уменьшились на 457,4 тыс. рублей (21,4%).

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 – 10 358,3 тыс. рублей, уточненный план – 10 220,5 тыс. рублей, кассовые расходы составляют 10 211,6 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. В сравнении с показателями 2015 года (9 502,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 708,8 тыс. рублей или на 7,5%.

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 9 /2016-2018/ в части администрирования в сумме 149,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением правительства ХМАО-Югры от 31.07.2015г № 246-п «О внесении изменения в постановление Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010г. № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ХМАО-Югры» (с изменениями от 24.06.2016г. № 220-п) составляет 13 119,7 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели предусмотрено 11 897,5 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 11 888,6 тыс. рублей или 99,9% от плана (без учета суммы администрирования 149,3 тыс. рублей).

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** утвержденный план (решение СД №147 от 30.12.2015) составил 100,0 тыс. рублей.

Согласно информации о расходовании резервного фонда за 2016 год, представленной одновременно с Отчетом об исполнении за 2016 год, фактически средства из резервного фонда за отчетный период не выделялись, бюджетные ассигнования с резервного фонда перераспределены на раздел/подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализируя нормативно правовые документы, представленные одновременно с Отчетом об исполнении за 2016 год, КСП отмечает, Положение о порядке расходования средств резервного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья (пост. администрации от 27.11.2015г. № 212) не в полной мере соответствует бюджетному законодательству: в приложении 1 пункт 11 противоречит нормам пункта 4, также приложение 2 противоречит нормам пункта 4 приложения 1.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** план на 2016 год составлял 1 527,4 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уточненный план составил – 2 515,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составляет 2 397,4 тыс. рублей или 95,3% от уточненного плана, из них расходы осуществлялись на:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами (КВР 100) – исполнено 288,5 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) – 1 603,8 тыс. рублей или 93,1% от плана 1 721,8 тыс. рублей;

- уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – 505,1 тыс. рублей или 100,0% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом по подразделу 0113 уменьшение расходов составило 7,5 тыс. рублей или 0,3%.

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 396,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Расходы по отношению к 2015 году уменьшились на 81,7 тыс. рублей (17,1%).

- **0304 «Органы юстиции»** отражаются расходы на осуществление государственной регистрации актов гражданского состояния, по отношению к 2015 году расходы сократились на 17,3 тыс. рублей или на 27,4% и составили 45,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 21,0 тыс. рублей (уменьшение к 2015 году на 32,5 тыс. рублей) и окружного бюджета – 24,9 тыс. рублей (увеличение к 2015 году на 15,2 тыс. рублей).

- **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** отражаются расходы в рамках муниципальной программы в части реализации следующих мероприятий:

- на создание общественных формирований правоохранительной направленности (общественные формирования, добровольные народные дружины, родительские патрули, молодежные отряды и т.д.), материального стимулирования граждан, участвующих в охране общественного порядка, пресечения преступлений и иных правонарушений в сумме 14,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана, в том числе за счет средств бюджета округа – 9,7 тыс. рублей и средств бюджета поселения (обеспечение доли софинансирования) – 4,6 тыс. рублей;

- организация размещения в местах массового пребывания людей средств наглядной агитации (плакаты, листовки), предупреждающих о необходимости бдительности в связи с возможностью террористических актов во всех населенных пунктах сельского поселения Мулымья – исполнение 15,7 тыс. рублей или 100,0% от плана.

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

Утвержденный план в соответствии с решением СД от 30.12.2015г. №147 по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составлял 10 938,4 тыс. рублей. Уточненный годовой план по данным отраслям составил 52 222,4 тыс. рублей, исполнение составляет 51 844,4 тыс. рублей или 99,3%.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0400 – 0500) классификации расходов бюджета представлена в таблице 12:

Таблица №12

(тыс. рублей)

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Национальная экономика	0400	2 660,7	2 669,1	4 230,2	3 853,8	144,8	144,4	91,1

Общеэкономические вопросы	0401	854,8	1 018,2	1 207,7	1 207,7	141,3	118,6	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 208,5	1 000,0	2 598,8	2 233,5	184,8	В 2,2 раза	85,9
Связь и информатика	0410	597,4	550,0	423,7	412,6	69,1	75,0	97,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	-	100,9	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	10 608,3	8 269,3	47 992,2	47 990,6	В 4,5 раза	В 5,8 раза	100,0
Жилищное хозяйство	0501	198,1	150,0	124,0	124,0	62,6	82,7	100,0
Коммунальное хозяйство	0502	5 513,9	5 000,0	43 410,1	43 410,1	В 7,9 раза	В 8,7 раза	100,0
Благоустройство	0503	4 521,3	2 754,4	4 093,2	4 091,6	90,5	148,5	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	375,0	364,9	364,9	364,9	97,3	100,0	100,0

Кассовое исполнение за 2016 год по разделу **0400 «Национальная экономика»** составило 3 853,8 тыс. рублей (91,1% к плану 4 230,2 тыс. рублей), что больше показателей 2015 года на 1 193,1 тыс. рублей или на 44,8%.

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

- **0401 «Общеэкономические вопросы»** - отражаются мероприятия по содействию занятости населения (бюджет АО). Исполнение составляет 1 207,7 тыс. рублей или 100,0% при плане 1 207,7 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 информации, представленной администрацией сельского поселения к Отчету об исполнении за 2016 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2016 год утверждены в равных суммах – 2 598,8 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ.

Поступления ДФ за 2016 год в объеме 2 598,8 тыс. рублей (фактические поступления составили 85,9% - 2 233,5 тыс. рублей от годовых прогнозных назначений) сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов (51,1% от уточненного плана налоговых и неналоговых доходов – 5 085,8 тыс. рублей), что противоречит п.п.2.1.9. п.2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Мулымья, утверждённым решением Совета депутатов от 30.05.2014г. №32 (с изменениями от 12.09.2014г. №50), согласно которому поступления от налоговых и неналоговых доходов составляют 5% от общей суммы поступлений.

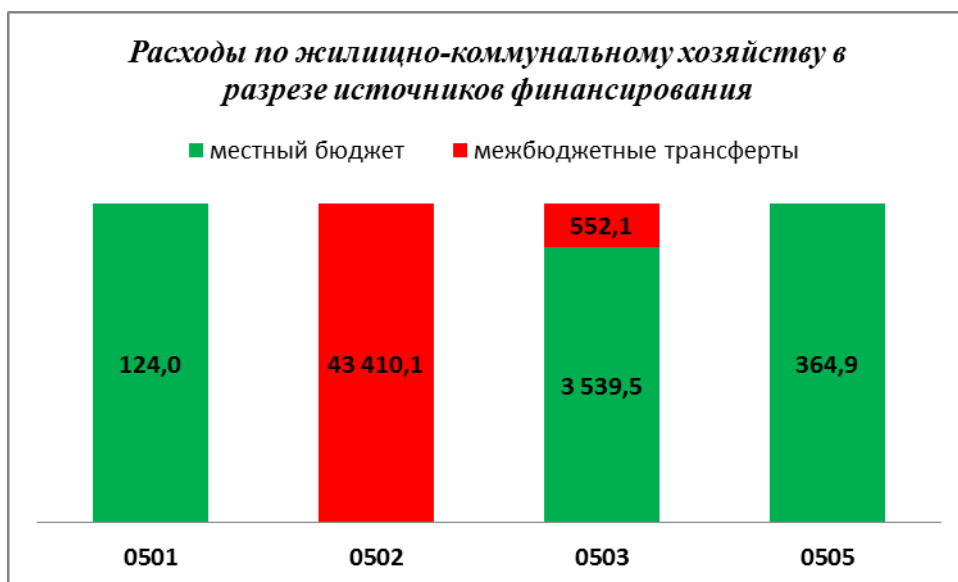
Расходы ДФ при уточненном годовом плане в размере 2 598,8 тыс. рублей составили 85,9% (2 233,5 тыс. рублей), согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164) - неисполнение в связи с оплатой работ по факту (на основании актов выполненных работ), и осуществлялись в рамках муниципальной программы «Содержание и текущий ремонт внутрипоселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2014-2016 год и на период до 2020 года».

По сравнению с 2015 годом объем средств дорожного хозяйства увеличился на 1 025,0 тыс. рублей или 84,8%.

Обращаем внимание, что Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья 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 423,7 тыс. рублей, кассовый расход составляет 412,6 тыс. рублей, процент исполнения 97,4%. По отношению к 2015 году расходы снизились на 184,8 тыс. рублей (30,9%).

Бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** первоначально запланированы в сумме 8 269,3 тыс. рублей, внесенными изменениями в бюджет объем ассигнований увеличен на 39 722,9 тыс. рублей и составил 47 992,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 47 990,6 тыс. рублей (100,0%), что в 4,5 раз выше показателей 2015 года.



По разделу **0501 «Жилищное хозяйство»** - отражаются расходы на содержание муниципального жилого фонда (ремонт). Утвержденный план в соответствии с решением СД от 30.12.2015г. №147 по подразделу 0501 составлял 150,0 тыс. рублей. Уточненный объем расходов составил 124,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составляет – 124,0 тыс. рублей или 100,0% плана.

По разделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы в 2016 году составили 43 410,1 тыс. рублей или 100,0% от плана 43 410,1 тыс. рублей, по отношению к 2015 году расходы выросли на 37 896,2 тыс. рублей или в 7,9 раза. В рамках данного подраздела осуществляется перечисление иных межбюджетных трансфертов на уровень района, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 9 /2016-2018/ на реализацию мероприятий по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса (в т.ч. подготовка к осенне-зимнему периоду) за счет средств окружного бюджета – 41 239,6 тыс. рублей, средств бюджета района – 2 170,5 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** - фактическое исполнение по подразделу составило 4 091,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% от плана (4 093,2 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2015 года расходы по данному подразделу снизились на 429,7 тыс. рублей и отражаются в рамках муниципальной программы по следующим направлениям:

- расходы на уличное освещение - исполнение составило 1 986,0 тыс. рублей или 99,9% от плана (1 987,0 тыс. рублей), что выше показателей 2015 года на 269,7 тыс. рублей (на 15,7%);

- расходы по санитарной очистке поселка – фактическое исполнение 398,1 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- прочие мероприятия по благоустройству поселения – фактическое исполнение составило 1 707,5 тыс. рублей (в т.ч. бюджет АО – 552,1 тыс. рублей) или 100,0% от плановых назначений 1 708,1 тыс. рублей (в т.ч. бюджет АО – 552,1 тыс. рублей), что ниже показателей 2015 года на 1 097,5 тыс. рублей или на 39,1%.

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 Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. № 9 /2016-2018/ в части администрирования. Исполнение составляет 364,9 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 15 884,1 тыс. рублей. Уточненный план по отраслям составил 17 303,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 17 299,0 тыс. рублей или 100,0% к плану, что на 3 549,4 тыс. рублей ниже 2015 года.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении по разделам/подразделам (0700 – 1200) классификации расходов бюджета представлена в таблице 13:

Таблица №13

Наименование раздела-подраздела	КФСР	Исполнение 2015 года	Бюджет 2016 года			Отклонение %		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	(гр.6/гр.3)	(гр.6/гр.4)	(гр.6/гр.5)
			4	5	6	7	8	9
Образование	0700	216,6	225,3	137,2	137,2	63,3	60,9	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	216,6	225,3	137,2	137,2	63,3	60,9	100,0
Культура, кинематография	0800	20 309,3	14 979,2	16 901,0	16 900,3	83,2	112,8	100,0
Культура	0801	20 309,3	14 979,2	16 901,0	16 900,3	83,2	112,8	100,0
Социальная политика	1000	264,7	584,6	254,7	254,7	96,2	43,6	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	264,7	584,6	254,7	254,7	96,2	43,6	100,0
Физическая культура и спорт	1100	-	5,0	-	-	-	-	-
Физическая культура	1101	-	5,0	-	-	-	-	-
Средства массовой информации	1200	57,8	90,0	10,1	6,8	11,8	7,6	67,3

Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	57,8	90,0	10,1	6,8	11,8	7,6	67,3
--	------	------	------	------	-----	------	-----	------

По разделу **0700 «Образование»**, подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** отражаются расходы на реализацию мероприятий по молодежной политике (в т.ч. содержание специалиста по молодежной политике) в рамках муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на 2016 год утверждены в размере 225,3 тыс. рублей. Уточненный план составляет 137,2 тыс. рублей, фактическое исполнение – 137,2 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже уровня 2015 года на 79,4 тыс. рублей или на 36,7%.

Расходы на выплаты персоналу (оплата труда и взносы, КВР 111, 119) занимают 100,0% (137,2 тыс. рублей) в общем объеме расходов по подразделу 0707. Штатная численность в сравнении с показателями за 2015 год осталась на прежнем уровне и составляет 1 единицу (приказ МУ «Сельский центр культуры ШАИМ» от 15.01.2016г. №08 «Об утверждении штатного расписания»).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»**, подразделу **0801 «Культура»** - отражаются расходы на содержание муниципального учреждения «Сельский центр культуры ШАИМ» (в т.ч. проведение мероприятий). Решением СД от 30.12.2015г. №147 ассигнования на 2016 год утверждены в размере 14 979,2 тыс. рублей. Уточненный план составил 16 901,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 16 900,3 тыс. рублей, т.е. 100,0% от уточненного годового плана.

По отношению к 2015 году (20 309,3 тыс. рублей) фактическое исполнение расходов по подразделу 0801 в абсолютном отношении уменьшилось на 3 409,0 тыс. рублей (16,8%).

Расходы на выплаты персоналу учреждения (оплата труда и взносы, КВР 111, 119) занимают 75,0% (12 671,6 тыс. рублей) в общем объеме расходов по учреждению и в сравнении с 2015 годом снизились на 15,3% (2 286,9 тыс. рублей). В сравнении с показателями за 2015 год штатная численность осталась на прежнем уровне и составляет 33,75 единиц (приказ МУ «Сельский центр культуры ШАИМ» от 15.01.2016г. №08 «Об утверждении штатного расписания»).

В том числе в рамках подраздела 0801 осуществляется реализация мероприятий по наказам избирателей за счет средств бюджета округа: при плане 250,0 тыс. рублей исполнение составило 100,0%.

В рамках подраздела **1001 «Пенсионное обеспечение»** раздела **1000 «Социальная политика»** отражаются расходы по выплате муниципальной пенсии, в рамках муниципальной программы. При плане 254,7 тыс. рублей исполнение составляет 100,0%, что ниже показателей 2015 года на 10,0 тыс. рублей или на 3,8%.

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 Мулымья. Решением СД от 30.12.2015г. №147 плановые назначения на 2016 год утверждены в размере 90,0 тыс. рублей, уточненный план составил 10,1 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составляет 6,8 тыс. рублей или 67,3% от плана, согласно пояснениям администрации поселения (ф. 0503164) - неисполнение в связи с оплатой работ по факту (на основании актов выполненных работ). По отношению к уровню 2015 года расходы снизились 88,2%.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением СД от 30.12.2015г. №147 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 5 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.01.2017 год исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 148,7 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения утвержден в объеме 112,8 тыс. рублей (решение СД от 29.12.2015г. №221), что не противоречит нормам ст. 92.1 БК РФ. Дефицит бюджета сельского поселения Мулымья, 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 Мулымья за 2016 год»

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

- Приложение 2 к проекту решения «Исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2016 год по доходам, по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета» 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).

- В приложении 4 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по ведомственной структуре расходов»:

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

- в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с подразделом 4 «Целевые статьи расходов бюджетов» раздела III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета. Наименование направления расходов должны соответствовать кодам направления расходов.

- Приложение 5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2016 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения 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), также в данном приложении необходимо исключить пустые строки.

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ и пункту 5.2. Положения о бюджетном процессе;

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

Выводы:

1. Первоначально бюджет сельского поселения на 2016 год был утвержден по доходам на сумму 41 561,0 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 36 626,7 тыс. рублей, по расходам на 41 561,0 тыс. рублей, т.е. сбалансированный бюджет.

2. Доходная часть местного бюджета исполнена на 84 199,3 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана (84 446,7 тыс. рублей), то есть сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 247,4 тыс. рублей. Расходная часть бюджета исполнена на 84 050,6 тыс. рублей или 99,4% от плана (84 559,5 тыс. рублей), сумма неисполнения расходной части бюджета поселения составляет 508,9 тыс. рублей. Бюджет сельского поселения исполнен с профицитом 148,7 тыс. рублей.

3. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2016 году составили 3 891,9 тыс. рублей или 94,2% к уточненному годовому плану, неналоговых доходов – 946,5 тыс. рублей или 99,1% к уточненному годовому плану.

4. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья» (с изменениями от 08.09.2015г. №124) не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству. Данное замечание имело место отражения в заключениях Контрольно-счетной палаты на исполнение бюджета предыдущих лет.

5. Положение о порядке расходования средств резервного фонда сельского поселения Мулымья не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

6. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 Мулымья:

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 отчетности и отчета 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;**

- в проектах решений о бюджете (в т.ч. об исполнении бюджета) поселения не должны присутствовать пустые строки.

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 Мулымья»;

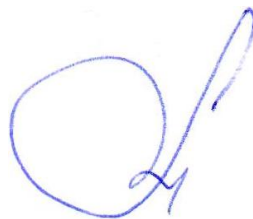
- Положение о порядке расходования средств резервного фонда сельского поселения Мулымья;

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья.

Совету депутатов сельского поселения Мулымья:

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 Мулымья за 2016 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский
22 марта 2016г. № 42