МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор
за 2017 год

«23» апреля 2018года № 95
г. Сургут

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов городского поселения Лянтор от 28.04.2016 № 194 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Лянтор», соглашением «О передаче осуществления части полномочий контрольно-счётного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 06.12.2017 № 55-17, иными правовыми актами.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год (далее по тексту - отчёт об исполнении бюджета) подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов городского поселения Лянтор, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Лянтор, главного распорядителя бюджетных средств городского поселения Лянтор (далее по тексту - главные администраторы бюджетных средств или ГАБС).

Годовой отчёт об исполнении бюджета направлен администрацией городского поселения Лянтор в Контрольно-счётную палату Сургутского района в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год» в соответствии с установленными требованиями.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчётом об исполнении бюджета, соответствуют Положению об отдельных вопросах

организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Лянтор, утверждённого решением Совета депутатов от 28.04.2016 № 194 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Лянтор» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

В муниципальном образовании городское поселение Лянтор разработаны и утверждены муниципальные правовые акты, регламентирующие осуществление бюджетного процесса в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Словосочетания и слова «муниципальное образование городское поселение Лянтор», «МО городское поселение Лянтор», «городское поселение Лянтор», «поселение» в тексте заключения являются равнозначными.

2. Основная аналитическая часть

2.1. Оценка соблюдения установленных требований к годовой бюджетной отчётности, оценка достоверности данных годовой бюджетной отчётности и годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств городского поселения Лянтор за 2017 год подготовлена в объёме, отвечающем требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, и представлена на внешнюю проверку в установленный законодательством срок.

Внешняя проверка годового отчёта включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности следующих ГАБС городского поселения Лянтор:

- департамент имущественных и земельных отношений администрации Сургутского района;
- Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре (далее по тексту - УФК по ХМАО-Югре);
- Управление Федеральной налоговой службы России по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре (далее по тексту - УФНС России по ХМАО – Югре);
- администрация городского поселения Лянтор;
- служба контроля ХМАО-Югры.

Показатели годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор основаны на показателях сводной бюджетной отчётности ГАБС, а также показателях бюджетной отчётности получателей бюджетных средств администрации городского поселения Лянтор, муниципального учреждения «Лянторское хозяйственно - эксплуатационное управление», муниципального казённого учреждения «Лянторское управление по культуре, спорту и делам молодёжи», представленных в соответствии с Порядком составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчётности, утверждённого распоряжением администрации городского поселения Лянтор от 24.06.2016 № 114.

На основании проведённой внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС

установлено:

Фактов отражения в годовой бюджетной отчётности расходных обязательств, не обеспеченных бюджетными ассигнованиями в отчётном финансовом году не установлено. Достоверность бюджетной отчётности подтверждена результатами проведения внутреннего финансового аудита.

2.2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2017год

Бюджет городского поселения утверждён решением Совета депутатов городского поселения Лянтор от 27 декабря 2016 года № 254 «О бюджете городского поселения Лянтор на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение о бюджете) с прогнозируемым общим объёмом доходов в сумме 430 млн. 649,2 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления - 146 млн. 379,6 тыс. рублей), объёмом расходов в сумме 430 млн. 649,2 тыс. рублей. Бюджет утверждён бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

В течение года в решение о бюджете внесено 5 изменений, в результате чего увеличились доходная часть бюджета увеличилась на 78 млн. 737,5 тыс. рублей (на 18,3%), расходная на 83 млн.718,4 тыс. рублей (на 19,4 %), дефицит на 4 млн. 980,8 тыс. рублей. В соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись внесены изменения в сторону уменьшения доходной и расходной части на сумму 735,7 тыс. рублей.

С учётом уточнения доходы бюджета поселения составили 508 млн. 651,1 тыс. рублей, расходы - 513 млн. 631,9 тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов составило 509 млн. 812,9 тыс. рублей (118,4% от утверждённого плана и 100,2% от уточнённого плана), расходы составили 493 млн. 759,6 тыс. рублей (114,7 % от утверждённого плана и 96,1% от уточнённого плана), профицит сложился в сумме 16 млн. 053,3 тыс. рублей.

Показатели об итогах исполнения бюджета поселения представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2015 год, тыс. рублей	Исполнено за 2016 год, тыс. рублей	2017 год		% исполнения к уточнённому плану
			Уточнённый план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	
1	2	3	4	5	6
Доходы	520 644,0	470 595,2	508 651,1	509 812,9	100,2
Расходы	530 436,2	486 237,1	513 631,9	493 759,6	96,1
Дефицит/профицит (–/+)	-9 792,2	-15 641,9	- 4 980,8	16 053,3	х

По сравнению с предыдущими периодами показатели исполнения бюджета изменились, в том числе:

- по сравнению с 2015 годом уменьшились доходы бюджета на 10 млн. 831,1 тыс. рублей (на 2,1%), расходы - на 36 млн. 676,6 тыс. рублей (на 6,9%);

- по сравнению с 2016 годом увеличились доходы бюджета на 39 млн. 217,7 тыс. рублей (на 8,3%), расходы - на 7 млн. 522,5 тыс. рублей на (1,5%);

В 2017 году бюджет сложился с профицитом в сумме 16 млн. 053,3 тыс. рублей.

2.3. Анализ исполнения доходов бюджета

За 2017 год в доходную часть бюджета поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 288 млн. 898,8 тыс. рублей (101,6% от утверждённого плана и 100,6% от уточнённого плана), безвозмездных поступлений - 220 млн. 914,1 тыс. рублей (150,9% от утверждённого плана и 99,8% от уточнённого плана).

Информация об исполнении по видам доходов приведена в таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Наименование видов доходов	Утверждённые бюджетные назначения (решение бюджете) тыс. рублей	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	% исполнения от утверждённых бюджетных назначений	% исполнения от уточнённых назначений	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений, тыс. рублей (гр. 5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоговые доходы	214 330,6	212 966,6	213 529,1	99,6	100,3	562,5
2	Неналоговые доходы	69 939,0	74 256,9	75 369,7	107,8	101,5	1 112,8
3	Безвозмездные поступления	146 379,6	221 427,6	220 914,1	150,9	99,8	- 513,5
	Всего	430 649,2	508 651,1	509 812,9	118,4	100,2	- 1 161,8

В общей структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 56,7%, безвозмездные поступления – 43,3%. В 2016 году данное соотношение составляло 56,1% и 43,9% соответственно.

Информация об исполнении доходов бюджета в 2017 году по сравнению с данными 2016 года представлена в таблице 3:

Таблица 3

№ п/п	Виды доходов	Исполнение в 2016 году		Исполнение в 2017 году		Отклонения (+,-), тыс. рублей
		тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговые доходы	188 868,4	40,1	213 529,1	41,9	24 660,7
2	Неналоговые доходы	75 274,8	16,0	75 369,7	14,8	94,9
3	Безвозмездные поступления	206 452,0	43,9	220 914,1	43,3	14 462,1
	Всего	470 595,2	100,0	509 812,9	100,0	39 217,7

Доходы бюджета в 2017 году по сравнению с доходами 2016 года увеличились на 39 млн. 217,7 тыс. рублей или на 8,3%, в том числе за счёт увеличения:

- по налоговым доходам в сумме 24 млн. 660,7 тыс. рублей или на 13,1%;
- по неналоговым доходам в сумме 94,9 тыс. рублей или на 0,1%;
- по безвозмездным поступлениям в сумме 14 млн. 462,1 тыс. рублей или на 7,0%.

Информация о выполнении бюджетных назначений по главным администраторам доходов бюджета поселения, главным администраторам доходов бюджета Российской Федерации, бюджета Сургутского района, осуществлявшим в отчётном году администрирование доходов бюджета городского поселения Лянтор, приведена в таблице 4:

Таблица 4

	Наименование	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес (%) в объёме доходов	Данные по проекту решения об исполнении бюджета
1	2	3	4	5	6	
070	Департамент имущественных и земельных отношений администрации Сургутского района	0,0	67,1	0,0	0,0	67,1
100	УФК по ХМАО-Югре	15 890,0	14 435,3	90,8	2,8	14 453,3
182	УФНС России по ХМАО-Югре	197 060,6	199 061,8	101,0	39,0	199 061,8
650	Администрация городского поселения Лянтор	295 650,5	296 198,7	100,2	58,2	296 198,7
660	Служба контроля ХМАО-Югры	50,0	50,0	100,0	0,0	50,0
	ИТОГО:	508 651,1	509 812,9	100,2	100,0	509 812,9

1. В общей сумме поступлений 2017 года налоговые доходы составили 41,9%, что больше по сравнению с 2016 годом на 1,8% (40,1%). Исполнение по налоговым доходам составило 213 млн. 529,1 тыс. рублей, что больше на 562,5 тыс. рублей по отношению к уточнённому плану.

Основная доля поступлений в бюджет поселения приходится на поступления от налога на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 100,1%. При плане 143 млн. 184,5 тыс. рублей в бюджет поступило 143 млн. 334,1 тыс. рублей, что на 149,5 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации исполнены на 90,8%. При плане 15 млн. 890,0 тыс. рублей в бюджет поступило 14 млн. 435,3 тыс. рублей, что на 1 млн. 454,7 тыс. рублей меньше утверждённых бюджетных назначений.

Налоги на имущество исполнены на 103,4%. При плане 53 млн. 876,1 тыс. рублей в бюджет поступило 55 млн. 727,7 тыс. рублей, что на 1 млн. 851,6 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

Государственная пошлина поступила в бюджет в сумме 32,0 тыс. рублей или 200% при плане 16,0 тыс. рублей.

2. В общей сумме поступлений 2017 года неналоговые доходы составили 14,8%, что на 1,2% меньше по сравнению с 2016 годом.

Основная доля поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Исполнение по данному виду дохода составило 101,5%. При плане 68 млн. 578,6 тыс. рублей в бюджет поступило 69 млн. 582,8 тыс. рублей, что на 1 млн. 004,2 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Исполнение по данному виду дохода составило 100,4%. При плане

2 млн. 181,7 тыс. рублей в бюджет поступило 2 млн. 190,6 тыс. рублей, что на 8,9 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение по данному виду дохода составило 102,8%. При плане 2 млн. 958,6 тыс. рублей в бюджет поступило 3 млн. 040,4 тыс. рублей, что на 81,8 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на сумму 558,9 тыс. рублей или на 103,9% по отношению к уточнённым бюджетным назначениям (538,1 тыс. рублей).

По прочим неналоговым доходам осуществлён возврат на сумму 3,0 тыс. рублей по невыясненным поступлениям.

3. В общей структуре доходов бюджета доля безвозмездных поступлений составила 43,3%, что на 0,6% меньше показателя 2016 года. Исполнение по данному виду дохода составило 99,8%. При плане 221 млн. 427,6 тыс. рублей в бюджет поступило 220 млн. 914,1 тыс. рублей, что на 513,5 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений.

Основная доля приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнение по которым составило 99,7%. При плане 220 млн. 574,9 тыс. рублей в бюджет поступило 219 млн. 922,2 тыс. рублей, что на 652,7 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений, из них исполнение составило по следующим видам доходов:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 132 млн. 011,2 тыс. рублей;

б) субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 32,0 тыс. рублей;

в) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 5 млн. 395,7 тыс. рублей;

г) иные межбюджетные трансферты - 82 млн. 483,3 тыс. рублей, при этом исполнение по данному виду дохода составило 99,2%.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 991,9 тыс. рублей.

Причины исполнения бюджетных назначений по видам доходам менее 98,0% и более 105,0% отражены в бюджетной отчётности ГАБС.

Доходы бюджета отражены в приложении 1 к годовому отчёту в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, рассчитанная в соответствии с установленными требованиями, в собственных доходах бюджета поселения составила в 2017 году - 26,2%, в 2016 году - 35,2%, в связи с чем администрации городского поселения Лянтор при исполнении бюджета необходимо руководствоваться пунктом 3 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2.4. Анализ исполнения расходов бюджета

Расходы бюджета поселения составили 493 млн. 759,6 тыс. рублей (96,1% от уточнённого плана).

Структура исполнения расходов бюджета поселения в 2017 году по сравнению с 2016 годом представлена в таблице 5:

Таблица 5

Наименование	Рз	Кассовое исполнение за 2016 год тыс. рублей	Утверждённые бюджетные назначения (решение Совета депутатов в ред. от 27.12.2016), тыс. рублей	Уточнённые сводной бюджетной росписью бюджетные назначения, тыс. рублей	Рост/ снижение к утверждённым бюджетным назначениям тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2017 год тыс. рублей	Отклонение от уточнённых назначений, (+,-), тыс. рублей	Отклонение от 2016 года, тыс. рублей	% исполнения	Уд. вес (%) в объёме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	01	153 709,7	151 149,1	153 483,8	2 334,8	150 928,8	-2 555,0	- 2 780,9	98,3	30,6
Национальная оборона	02	3 872,4	4 642,1	4 130,7	-511,5	4 130,7	0,0	258,3	100,0	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2 678,9	6 845,0	7 119,2	274,2	6 736,9	-382,3	4 058,0	94,6	1,4
Национальная экономика	04	47 607,3	37 035,5	49 809,4	12 773,9	46 054,5	-3 754,9	- 1552,7	92,5	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	84 496,9	63 868,9	87 618,8	23 749,9	75 102,8	-12 516,0	-9 394,1	85,7	15,2
Охрана окружающей среды	06	295,5	500,0	0,0	-500,0	0,0	0,0	-295,5	0,0	0,0
Образование	07	812,5	812,0	812,0	0,0	812,0	0,0	-0,5	100,0	0,2
Культура, кинематография	08	164 019,8	142 675,3	169 686,5	27 011,2	169 101,7	-584,8	5 081,9	99,7	34,2
Социальная политика	10	474,6	535,7	934,4	398,7	934,4	0,0	459,9	100,0	0,2
Физическая культура и спорт	11	26 498,8	22 585,6	40 037,1	17 451,5	39 957,8	-79,3	13 459,0	99,8	8,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	1 771,0						-1 771,0	0,0	0,0
Итого		486 237,1	430 649,2	513 631,9	82 982,7	493 759,6	-19 872,3	7 522,5	96,1	100,0

Расходы бюджета в 2017 году по сравнению с расходами 2016 года в целом увеличились на сумму 7 млн. 522,5 тыс. рублей или на 1,5%, в основном за счёт расходов, предусмотренных в бюджете поселения:

- на физическую культуру и спорт на 13 млн. 459,0 тыс. рублей;
- на культуру и кинематографию на 5 млн. 081,9 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 4 млн. 058,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы на культуру, кинематографию - 34,2 %, общегосударственные вопросы - 30,6%, жилищно-коммунальное хозяйство - 15,2%, национальную экономику - 9,3%.

Исполнение бюджетных назначений менее 98% составило по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,7%. Неисполнение составило в сумме 12 млн. 516,0 тыс. рублей в связи с заявительным характером по субсидированию организаций, производителей товаров, работ и услуг, оплатой работ (услуг) по факту на основании актов выполненных работ.

- «Национальная экономика» - 92,5%. Неисполнение составило в сумме 3 млн. 754,9 тыс. рублей в связи с оплатой работ (услуг) по факту на основании актов выполненных работ;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 94,6%. Неисполнение составило в сумме 382,3 тыс. рублей в связи с поступлением в бюджет поселения межбюджетных трансфертов в декабре 2017 года и длительностью проведения конкурсных процедур в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Расходы на содержание органов местного самоуправления составили 80 млн. 128,4 тыс. рублей и не превышают норматив, установленный постановлением Правительства Ханты - Мансийского автономного округа-Югры от 6 августа 2010 года №191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» с учётом полученного гранта за качество организации и осуществления бюджетного процесса (1 млн. 666,7 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджетных назначений по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) приведена в таблице 6:

Таблица 6

Расходы бюджета по статьям экономической классификации расходов	КОСГУ	2016 год	2017 год				Отклонение	
		Кассовое исполнение, тыс. рублей	Уточнённые сводной бюджетной росписью бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес в объёме расходов, %	от уточнённых назначений 2017г, тыс. рублей	От кассового исполнения 2016 г., тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	98 759,4	99 023,7	98 801,9	99,8	20,0	- 221,8	42,5
Прочие выплаты	212	5 101,8	7 929,4	7 773,6	98,0	1,6	- 155,7	2 671,9
Начисления на выплаты по оплате труда	213	28 219,0	30 034,5	29 432,0	98,0	6,0	- 602,5	1 213,0
Услуги связи	221	1 086,6	1 226,2	1 122,8	91,6	0,2	-103,3	36,2
Транспортные услуги	222	873,5	3 376,4	3 051,7	90,4	0,6	-324,7	2 178,2
Коммунальные услуги	223	7 538,8	8 273,2	7 586,7	91,7	1,5	-686,5	47,9
Арендная плата за пользование	224	1,3	1,7	1,7	99,4	0,0	0,0	0,4
Работы, услуги по содержанию имущества	225	61 587,8	59 028,9	54 980,6	93,1	11,1	- 4 048,3	- 6 607,2
Прочие работы, услуги	226	5 715,5	12 434,3	11 563,9	93,0	2,3	-870,4	5 848,4

Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	224 166,5	249 478,8	237 295,1	95,1	48,1	- 12 183,7	13 128,7
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	7 243,6	7 787,1	7 499,9	96,3	1,5	-287,3	256,2
Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	1 771,0	1 858,3	1 858,8	100,0	0,4	0,0	87,4
Пособия по социальной помощи населению	262	2 679,1	510,0	510,0	100,0	0,1	0,0	- 2 169,1
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	438,4	424,4	424,4	100,0	0,1	0,0	-14,0
Прочие расходы	290	4 087,2	3 923,9	3 809,0	97,1	0,8	-114,9	- 278,2
Увеличение стоимости основных средств	310	20 449,1	23 747,7	23 747,7	100,0	4,8	0,0	3 298,6
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4 124,5	4 573,4	4 300,2	94,0	0,9	-273,2	175,8
Увеличение стоимости акций и	530	12 394,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-12 394,0
Итого:		486 237,1	513 631,9	493 759,6	96,1	100,0	-19 872,3	7 522,5

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского поселения составили расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (48,1%), заработную плату (20,0%) и работы, услуги по содержанию имущества (11,1%).

Расходы по заработной плате составили в сумме 98 млн. 801,9 тыс. рублей, что больше на 42,5 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом (98 млн. 759,4 тыс. рублей).

При этом непланируемые расходы на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда по администрации городского поселения Лянтор в основном образовались за счёт единовременной материальной помощи на погребение, впервые вступающим в брак, к юбилею, единовременного премирования за выполнение особо важных и сложных заданий, единовременного денежного поощрения. По подведомственным казённым учреждениям - за счёт единовременной материальной помощи на погребение, единовременной выплаты впервые вступающим в брак, к юбилейной дате, единовременного премирования за выполнение особо важных и сложных заданий.

Из бюджета поселения в бюджет Сургутского района перечислены межбюджетные трансферты в сумме 1 млн. 858,3,0 тыс. рублей или 100,0%, что больше на 87,3 тыс. рублей перечисленных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2016 годом в соответствии с соглашениями от 21.05.2015 № 297 «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Лянтор органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район» (с изменениями), от 17.03.2015 № 16-15 «О передаче осуществления

полномочий контрольно-счётного органа по осуществлению внешнего муниципального контроля».

Необходимо отметить о том, что из средств бюджета поселения оплачены штрафы в сумме 350,0 тыс. рублей по постановлению по делу об административном правонарушении за выявленные недостатки в содержании дорог, дорожных сооружений и технических средств организации дорожного движения в рамках непрограммных направлений деятельности. По сравнению с 2016 годом расходы на оплату штрафных санкций увеличились на 170,0 тыс. рублей (в 2016 году - 180,0 тыс. рублей).

Причины неисполнения по расходам бюджета отражены в составе бюджетной отчётности поселения (форма 0503164) «Сведения об исполнении бюджета».

4.1. Анализ исполнения в рамках исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию 12 (двенадцати) муниципальных программ в 2017 году утверждены в сумме 267 млн. 145,9 тыс. рублей и составили 62,0 % от общей суммы расходов бюджета поселения. С учётом уточнения в сторону увеличения на сумму 69 тыс. 833,2 тыс. рублей, плановые назначения на реализацию муниципальных программ составили 336 млн. 979,1 тыс. рублей или 65,6% от общей суммы расходов поселения.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных направлений деятельности утверждены в сумме 163 млн. 503,3 тыс. рублей. С учётом уточнения в сторону увеличения в сумме 13 млн.149,5 тыс. рублей плановые назначения составили в сумме 176 млн. 652,8 тыс. рублей и составили 34,4 % от общей суммы расходов бюджета поселения.

Исполнение бюджетных назначений в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлено в таблице 7:

Таблица 7

№	Наименование муниципальной программы	Утверждённые бюджетные назначения (решение о бюджете), тыс. рублей	Уточнённый план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения от уточнённого	Уд. вес в общей сумме расходов на муниц. прогр
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Лянтора на 2016-2019 годы»	4 900,0	1 715,0	1 710,0	-5,0	99,7	0,5
2	«Развитие, совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети в городском поселении Лянтор на 2013-2017 годы»	29 816,6	46 685,4	42 935,6	-3 749,8	92,0	13,4
3	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения Лянтор на 2016-2018 годы»	25 014,9	35 651,7	24 296,1	- 11 355,6	68,1	7,6
4	«Благоустройство, озеленение и санитарная очистка территории городского поселения Лянтор на 2017-2020 годы»	14 861,1	20 194,3	19 596,7	-597,6	97,0	6,1

5	«Развитие сферы культуры города Лянтора на 2015-2017 годы»	139 558,3	158 058,2	158 058,2	0,0	100,0	49,3
6	«Гражданская защита населения и территории городского поселения Лянтор на 2017-2020 годы»	2 547,1	2 432,4	2 432,4	0,0	100,0	0,8
7	«Управление муниципальным имуществом городского поселения Лянтор»	2 709,6	1 484,9	1 474,9	-10,0	99,3	0,5
8	«Совершенствование жилищного хозяйства и организация доступности для населения оплаты услуг в сфере жилищно - коммунального хозяйства в муниципальном образовании городского поселение Лянтор на 2015-2017 годы»	12 981,4	12 433,8	11 982,6	-451,3	96,4	3,7
9	«Развитие сферы физической культуры города Лянтора на 2015-2017 годы»	22 571,6	39 071,6	38 992,3	-79,3	99,8	12,2
10	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования городское поселение Лянтор на 2016-2020 г.г.»	11 011,5	18 078,0	18 078,0	0,0	100,0	5,6
11	«Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодёжью на территории города Лянтора на 2016 – 2018 годы»	812,0	812,0	812,0	0,0	100,0	0,3
12	"Профилактика экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в муниципальном образовании городское поселение Лянтор на 2017-2019 годы"	361,8	361,8	361,8	0,0	100,0	0,1
	Итого по муниципальным программам	267 145,9	336 979,1	320 730,6	- 16 248,5	95,2	100,0
	Расходы не отнесённые к муниципальным программам	163 503,3	176 652,8	173 029,0	- 3 623,8	97,9	x
	Всего	430 649,2	513 631,9	493 759,6	- 19 872,3	96,1	x

По итогам 2017 года расходы на реализацию 12 муниципальных программам городского поселения Лянтор составили в сумме 320 млн. 730,6 тыс. рублей или 95,2%. Расходы по непрограммным направлениям деятельности составили в сумме 173 млн. 029,0 тыс. рублей или 97,9%.

В общей сумме расходов бюджета, предусмотренных на муниципальные программы, наибольший удельный вес в размере 49,3 % составили расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры города Лянтора на 2015-2017 годы».

Исполнение менее 98% сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения Лянтор на 2016-2018 годы» на сумму 11 млн. 355,6 тыс. рублей в связи с неисполнением бюджетных средств по субсидированию организаций, производителей товаров, работ и услуг.

- «Развитие, совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети в городском поселении Лянтор на 2013-2017 годы» на сумму 3 млн. 749,8 тыс. рублей в связи с оплатой выполненных работ (оказанных услуг) по факту в рамках заключённых контрактов.

- «Совершенствование жилищного хозяйства и организация доступности для населения оплаты услуг в сфере жилищно - коммунального хозяйства в муниципальном образовании городского поселение Лянтор на 2015-2017 годы» на сумму 451,3 тыс. рублей в связи с оплатой выполненных работ (оказанных услуг) по факту в рамках заключённых контрактов.

- «Благоустройство, озеленение и санитарная очистка территории городского поселения Лянтор на 2017-2020 годы» на сумму 597,6 тыс. рублей в связи с оплатой выполненных работ (оказанных услуг) по факту в рамках заключённых контрактов.

В соответствии с постановлением администрации города Лянтор от 18.12.2017 № 1421 «Об оценке эффективности реализации муниципальных программ городского поселения Лянтор» отделом экономического развития управления экономики на основании отчётов координаторов о ходе реализации муниципальных программ подготовлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ города Лянтор за 2017 год. По итогам проведённой оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2017 году все муниципальные программы города Лянтор признаны эффективными, из них по десяти муниципальным программам получена высокая оценка эффективности и по двум муниципальным программам - средняя оценка эффективности.

2.4.2. Исполнение бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьёй 78 и пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В соответствии с пунктом 16 решения о бюджете в составе расходов бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, субсидии некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями в случаях и объёме согласно приложению 15 к решению о бюджете в сумме 37 млн. 088,0 тыс. рублей. С учётом уточнения в сторону увеличения на сумму 10 млн. 782,5 тыс. рублей, плановые назначения на предоставление субсидий составили 47 млн. 870,5 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчётности исполнение составило в сумме 36 млн. 036,5 тыс. рублей или 75,3%.

В соответствии с пунктом 17 решения о бюджете в составе расходов бюджета предусмотрены средства на выплату субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной собственности или приобретения объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казёнными учреждениями, в случаях и объёме согласно приложению 17 к решению о бюджете в сумме 166 млн. 072,8 тыс. рублей. С учётом уточнения в сторону увеличения на 43 млн. 322,7 тыс. рублей, плановые назначения на предоставление субсидий составили 209 млн. 395,5 тыс. рублей. По данным бюджетной отчётности исполнение составило 208 млн. 731,4 тыс. рублей или 99,7%.

Исполнение бюджетных назначений в рамках предоставления субсидий составило 49,6% от общей суммы расходов бюджета городского поселения.

2.4.3. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

В соответствии с решением о бюджете публичные нормативные обязательства утверждены в сумме 934,4 тыс. рублей на пенсионное обеспечение и осуществление мер социальной поддержки населения.

По итогам исполнения бюджета средства на исполнение публичных нормативных обязательств исполнены в полном объёме.

2.4.4. Анализ использования резервного фонда администрации городского поселения Лянтор

В соответствии с решением о бюджете резервный фонд администрации поселения утверждён в размере 100,0 тыс. рублей и с учётом уточнения составил 400,0 тыс. рублей.

Из средств резервного фонда администрации городского поселения Лянтор произведены расходы по выплате единовременной материальной помощи пострадавшим при пожаре на сумму 300,0 тыс. рублей.

Резервный фонд на конец отчётного периода с учётом уточнения и использования составил в сумме 100,0 тыс. рублей.

2.5. Анализ достижения показателей оказываемых муниципальных услуг

В 2017 году из бюджета городского поселения Лянтор доведены бюджетные ассигнования муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в общей сумме 187 млн. 610,8 тыс. рублей, по следующим муниципальным учреждениям:

- МУК «Лянторский Хантыйский этнографический музей»;
- МУК «Лянторская централизованная библиотечная система»;
- МУК ДК «Нефтяник»;
- МУ «ЦФСиС «Юность»
- МУ «КСК «Юбилейный» с учётом реорганизации путём присоединения к нему муниципального учреждения культуры «Городской Дом Молодёжи «Строитель».

Исполнение доведённых бюджетных ассигнований составило 99,7% от утверждённых бюджетных ассигнований.

Согласно данным, представленным в пояснительной записке (форма 0503160), муниципальные услуги по всем учреждениям по количественным и качественным показателям выполнены в полном объёме.

2.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 характеризуется показателями, представленными в таблице 8:

Таблица 8 (руб., коп.)

	Наименования	Балансовый счёт	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
			на 01.01.2017	на 31.12.2017	Изменение задолженности (+,-)	на 01.01.2017	на 31.12.2017	Изменение задолженности (+,-)
1	Расчёты по доходам	1 205 00 000	22 755 405,79	30 738 276,86	7 982 871,07	39 096 324,74	54 465 387,84	15 369 063,10
2	Расчёты по выданным авансам	1 206 00 000	6 178 502,93	15 144 562,18	8 966 059,25		0,0	
3	Расчёты с подотчётными лицами	1 208 00 000	27 433,13		-27 433,13		0,0	
4	Расчёты по ущербу и иным доходам	1 209 00 000	473 073,50	122 447,58	-350 625,92		0,0	
5	Расчёты по принятым обязательствам	1 302 00 000	0,00		0,00	166 541,47	4 023 917,60	3 857 376,13
6	Расчёты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	5 136,0	364 888,78	359 752,78-		0,0	
	Итого:		29 439 551,35	46 370 175,40	16 930 624,05	39 262 866,21	58 489 305,44	19 226 439,23

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 в целом увеличилась на 16 млн. 930,6 тыс. рублей и составила 46 млн. 370,2 тыс. рублей.

В сторону увеличения на сумму 17 млн. 308,7 тыс. рублей изменилась дебиторская задолженность по следующим счетам:

- «Расчёты по доходам» на 7 млн. 982,9 тыс. рублей;
- «Расчёты по выданным авансам» на 8 млн. 966,1 тыс. рублей;
- «Расчёты по платежам в бюджеты» на 359,7 тыс. рублей.

В сторону уменьшения на сумму 378,1 тыс. рублей изменилась дебиторская задолженность по следующим счетам:

- «Расчёты с подотчётными лицами» на 27,4 тыс. рублей;
- «Расчёты ущербу и иным доходам» на 350,6 тыс. рублей;

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2017 уменьшилась на 762,0 тыс. рублей и составила 2 млн. 910,5 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность в сумме 25 млн. 276,2 тыс. рублей, которая увеличилась по сравнению с началом года на 8 млн. 438,3 тыс. рублей, в основном по начисленным налогу на имущество в сумме 2 млн. 433,6 тыс. рублей, земельному налогу в сумме 1 млн. 985,1 тыс. рублей, арендной плате за земельные участки в сумме 4 млн. 004,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 увеличилась на 19 млн. 226,4 тыс. рублей и составила 58 млн. 489,3 тыс. рублей.

В сторону увеличения на сумму 19 млн. 226,5 тыс. рублей изменилась кредиторская задолженность по следующим счетам:

- «Расчётам по доходам» на сумму 15 млн. 369,1 тыс. рублей;
- «Расчёты по принятым обязательствам» на сумму 3 млн. 857,4 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 отсутствует долгосрочная и просроченная задолженности.

2.7. Дефицит (профицит) бюджета поселения и источники финансирования дефицита бюджета

В решении о бюджете утверждён дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей и с учётом уточнения составил в сумме 4 млн. 980,8 тыс. рублей.

По данным годового отчёта бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 16 млн. 053,3 тыс. рублей, что соответствует показателям годового отчёта городского поселения Лянтор.

2.8. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении текстовых статей решения о бюджете

В ходе исполнения в отчётном году текстовых статей решения о бюджете нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

2.9. Анализ устранения нарушений, выявленных по результатам проверок органами, осуществляющими финансовый контроль

В 2017 году в городском поселении Лянтор Контрольно-счётной палатой Сургутского района проведены плановые Проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств резервного фонда администрации Сургутского района и на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка и противодействия экстремизму в Сургутском районе». Нарушения, указанные в проверке в отчётном году, устранены.

3. Заключительная часть

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год, проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год», а также документы и материалы к отчёту об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год направлены администрацией поселения в Контрольно-счётную палату Сургутского района в объёме, отвечающем требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, и представлены на внешнюю проверку в установленный законодательством срок.

Данные годового отчёта основываются на показателях годовой бюджетной отчётности муниципального образования городское поселение Лянтор за 2017 год, в соответствии с данными бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств поселения, подтверждёнными результатами проведения внутреннего финансового аудита.

Бюджет поселения в отчётном году исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 16 млн. 053,3 тыс. рублей:

- по доходам в сумме 509 млн. 812,9 тыс. рублей или 100,2% к

утверждённым бюджетным назначениям;

- по расходам в сумме 493 млн. 759,6 тыс. рублей или 96,1% к утверждённым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы на культуру, кинематографию - 34,2 %, общегосударственные вопросы - 30,6%, жилищно-коммунальное хозяйство - 15,2%, национальную экономику - 9,3%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию 12 (двенадцати) муниципальных программ городского поселения Лянтор, исполнены в сумме 320 млн. 730,6 тыс. рублей или 95,2% от уточнённых бюджетных ассигнований.

По результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2017 год установлено:

1. Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете городского поселения Лянтор не исполнены в сумме 19 млн 872,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ на 16 млн. 248,5 тыс. рублей.

2. По сравнению с началом года увеличилась дебиторская задолженность на 16 млн. 930,6 тыс. рублей и составила 46 млн. 370,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность - на 19 млн. 226,4 тыс. рублей и составила 58 млн. 489,3 тыс. рублей, также увеличилась просроченная дебиторская задолженность на сумму 8 млн. 438,3 тыс. рублей по расчётам по доходам по начисленному налогу на имущество, земельному налогу, а также за аренду земельных участков.

3. Из средств бюджета поселения оплачены штрафы за выявленные недостатки в содержании дорог, дорожных сооружений и технических средств организации дорожного движения в сумме 350,0 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2017 год» может быть рекомендован к рассмотрению Совета депутатов городского поселения Лянтор с учётом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

В целях соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и повышения эффективности использования бюджетных средств поселения Контрольно-счётная палата Сургутского района предлагает Совету депутатов городского поселения Лянтор рекомендовать администрации городского поселения Лянтор следующее:

1. Исполнение бюджета городского поселения Лянтор осуществлять в соответствии с требования бюджетного законодательства.

2. Активизировать работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженностей, недопущению случаев её увеличения, и в целях минимизации рисков финансовых потерь бюджета поселения вести претензионную работу по просроченной дебиторской задолженности и принятию мер по её взысканию

3. Принять необходимые меры по соблюдению ответственными должностными лицами требований действующего законодательства,

несоблюдение которого приводит к финансовым потерям бюджета поселения в виде оплаты денежных взысканий (штрафов).

Председатель Контрольно-счётной палаты Сургутского района С.А. Петкова

Контрольно-счётная палата Сургутского района