ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год**

г. Колпашево 25 апреля 2018 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункты 1 и 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 3 части 1 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденное решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании), пункт 4 раздела II. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2018 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2017 № 16 (в редакции приказов Счетной палаты Колпашевского района от 23.03.2018 № 5, от 29.03.2018 № 8).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района и муниципальное казенное учреждение «Архив» за 2017 год, проведена проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета, соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, рассмотрены ограничения, установленные бюджетным законодательством, даны соответствующие рекомендации.

**1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации под главными администраторами бюджетных средств следует понимать главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, составляющих сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с подпунктом 3.1 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета не позднее 1 апреля года следующего за отчётным представляют годовую бюджетную отчетность с отметкой Управления финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района о принятии данной отчетности в Счетную палату Колпашевского района для внешней проверки.

В Счетную палату Колпашевского района (далее – Счетная палата) предоставлена для проведения внешней проверки бюджетная отчетность за 2017 год следующими главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район»:

- Дума Колпашевского района (далее – Дума района);

- Администрация Колпашевского района (далее – Администрация района);

- Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (далее – УФЭП);

- Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Управление образования);

- Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района (далее – Управление по культуре);

- МКУ «Архив»;

- МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом».

Бюджетная отчетность указанных выше главных администраторов бюджетных средств предоставлена в Счетную палату в установленные сроки и в полном объеме (в составе форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Внешние проверки проводились выборочным методом и включали, в том числе, анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности, сопоставление показателей форм бюджетной отчетности с данными Главных книг.

Проверке подверглась бюджетная отчетность за 2017 год главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район» - Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района (далее – УКС и МП), муниципальное казенное учреждение «Архив» (далее – МКУ «Архив»).

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности по запросу Счетной палаты в электронном виде были предоставлены главные книги (форма 0504072) за 2017 год УКС и МП и МКУ «Архив».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что бюджетная отчетность УКС и МП, МКУ «Архив» на 01.01.2018 год составлена в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н, а также статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе данных главной книги и данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе сравнительного анализа данных бюджетной отчетности с данными главной книги Администрации Колпашевского района нарушений и замечаний не установлено.

**2. Внешняя проверка проекта решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год»**

Согласно подпункту 3.2 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Администрация Колпашевского района в лице УФЭП не позднее 1 апреля года следующего за отчетным представляет в Счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в форме проекта решения Думы Колпашевского района об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за отчетный финансовый год с приложениями к нему, в которых указываются для утверждения показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год в Счетную палату 30 марта 2018 года УФЭП предоставлен проект решения Думы Колпашевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год» (далее – проект решения) с приложениями:

- приложение 1 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год» (далее – приложение 1);

- приложение 2 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по ведомственной структуре расходов за 2017 год» (далее – приложение 2);

- приложение 3 «Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2017 год»;

- приложение 4 «Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2017 год»;

- приложение 5 «Отчет об исполнении дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год».

Представленные в Счетную палату приложения определяют показатели в соответствии с подпунктом 3.2 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, а также соответствуют показателям решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ (**за исключением показателей по исполнению муниципального дорожного фонда**).

Следует отметить, что **Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании не предусмотрено приложение к проекту решения, в котором указываются для утверждения показатели по исполнению муниципального дорожного фонда. В связи с изложенным, Счетная палата рекомендует обеспечить внесение соответствующих изменений в подпункт 3.2 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.**

Вышеуказанное замечание уже было отражено в заключениях по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2014, 2015 и 2016 годы от 25.04.2015 года, от 20.06.2016 года и от 25.04.2017 года, соответственно. Однако рекомендации Счетной палаты, на момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия, так и не приняты во внимание.

В ходе проведения мероприятия показатели приложений к проекту решения были выверены с соответствующими показателями форм отчетности на 01.01.2018 г., предоставленных Счетной палате, в рамках информационного взаимодействия, Управлением Федерального казначейства по Томской области (Отчет по поступлениям и выбытиям (код формы по ОКУД 0503151), Отчет о состояние лицевого счета бюджета (код формы по ОКУД 0531793)). Расхождения между данными Отчета по поступлениям и выбытиям (код формы по ОКУД 0503151) с данными приложения 1 к проекту решения приведены ниже.

Показатели исполнения доходов и расходов местного бюджета за 2017 год в целом являются достоверными и подлежат утверждению решением Думы Колпашевского района.

**По результатам внешней проверки проекта решения выявлено не соответствие наименования доходного источника, отраженного в приложении 1 к проекту решения, наименованию кодов бюджетной классификации доходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н), а также Отчету по поступлениям и выбытиям (код формы по ОКУД 0503151) (далее – отчет формы 0503151), а именно:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Коды бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование в приложении 1 к проекту решения** | **Наименование в соответствии с Указаниями № 65н, отчетом формы 0503151** |
| 182 1 16 03010 01 0000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125,126,128,129,129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные [статьями 116](garantF1://10800200.116), [119.1](garantF1://10800200.11901), [119.2](garantF1://10800200.11920), [пунктами 1](garantF1://10800200.12001) и [2 статьи 120](garantF1://10800200.12002), [статьями 125](garantF1://10800200.125), [126](garantF1://10800200.126), [126.1](garantF1://10800200.12601), [128](garantF1://10800200.128), [129](garantF1://10800200.129), [129.1](garantF1://10800200.12901), [129.4](garantF1://10800200.12904), [132](garantF1://10800200.132), [133](garantF1://10800200.133), [134](garantF1://10800200.134), [135](garantF1://10800200.135), [135.1](garantF1://10800200.13501), [135.2](garantF1://10800200.135002) Налогового кодекса Российской Федерации |

Одновременно с проектом решения в Счетную палату представлены следующие документы и материалы:

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год с приложениями:

* Приложение 1 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 2017 год»;
* Приложение 1.1 «Отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район» и приобретения имущества в собственность муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год»;
* Приложение 2 «Отчет о привлечении источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год»;
* Приложение 3 «Отчет об использовании резервного фонда Администрации Колпашевского района за 2017 год»;
* Приложение 4 «Отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год»;
* Приложение 5 «Ссведения о предоставленных муниципальных гарантиях в 2017 году»;
* Приложение 6 «Сведения о реализации муниципальных программ в 2017 году»;
* Приложение 7 «Сведения о численности и оплате труда работников органов местного самоуправления на 01.01.2018 года»;
* Приложение 8 «Сведения о численности и оплате труда работников муниципальных учреждений Колпашевского района на 01.01.2018 года».

- Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Колпашевского района и бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район», сформированные по состоянию на 01.01.2018 года.

**Следует отметить, что документы, оформленные в качестве приложений к пояснительной записке, поступившие в Счетную палату, в соответствии с подпунктом 3.2 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании предусмотрены в качестве отдельных документов и материалов, а не в составе приложений к пояснительной записке, а также, в пояснительной записке не содержится ссылок на данные приложения.**

**Кроме этого, в Счетную палату представлено приложение 1 к пояснительной записке «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 2017 год» (далее – Приложение 1 к пояснительной записке), которое не предусмотрено Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.**

**В связи с изложенным, Счетная палата рекомендует обеспечить внесение соответствующих изменений в подпункт 3.2 пункта 5.9 раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.**

**По результатам проверки документов и материалов установлены не соответствия наименований кодов видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, отраженных в приложении 1 к пояснительной записке наименованиям кодов бюджетной классификации доходов в соответствии с Указаниями № 65н, а также отчету формы 0503151, а именно:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Коды бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование в приложении 1 к пояснительной записке** | **Наименование в соответствии с Указаниями № 65н, отчетом формы 0503151** |
| 907 2 19 60010 05 0000 151 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |
| 992 2 18 60010 05 0000 151 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений |
| 992 2 19 60010 05 0000 151 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |

**2.1. Характеристика бюджета 2017 года**

В течение отчетного финансового года решение Думы Колпашевского района от 24.11.2016 № 108 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2017 год» (первоначальная редакция) редактировалось 13 раз (справочно: в 2016 году – 10 раз).

Редакция 1 – от 16.02.2017 № 1;

Редакция 2 – от 28.03.2017 № 13;

Редакция 3 – от 27.04.2017 № 26;

Редакция 4 – от 30.05.2017 № 39;

Редакция 5 – от 13.06.2017 № 51;

Редакция 6 – от 28.06.2017 № 53;

Редакция 7 – от 27.07.2017 № 58;

Редакция 8 – от 21.08.2017 № 73;

Редакция 9 – от 28.09.2017 № 78;

Редакция 10 – от 26.10.2017 № 96;

Редакция 11 – от 29.11.2017 № 105;

Редакция 12 – от 11.12.2017 № 110;

Редакция 13 – от 22.12.2017 № 112.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

**Изменения основных характеристик бюджета на 2017 год**

**в течение финансового года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редакция решения о бюджете** | **Доходы** | **Изменения («+» увеличение, «-» уменьшение)** | **Расходы** | **Изменения («+» увеличение, «-» уменьшение)** | **"+" - профицит; "-" - дефицит** | **Изменения («+» увеличение, «-» уменьшение)** |
| Первоначальная редакция | 582 681,3 | - | 580 081,3 | - | 2 600,0 | - |
| Редакция 1 | 1 197 609,0 | 614 927,7 | 1 217 377,2 | 637 295,9 | -19 768,2 | -22 368,2 |
| Редакция 2 | 1 197 609,0 | 0,0 | 1 230 345,8 | 12 968,6 | -32 736,8 | -12 968,6 |
| Редакция 3 | 1 422 267,4 | 224 658,4 | 1 472 659,1 | 242 313,3 | -50 391,7 | -17 654,9 |
| Редакция 4 | 1 431 422,3 | 9 154,9 | 1 474 923,2 | 2 264,1 | -43 500,9 | 6 890,8 |
| Редакция 5 | 1 461 302,3 | 29 880,0 | 1 511 923,2 | 37 000,0 | -50 620,9 | -7 120,0 |
| Редакция 6 | 1 468 303,0 | 7 000,7 | 1 527 320,7 | 15 397,5 | -59 017,7 | -8 396,8 |
| Редакция 7 | 1 531 520,9 | 63 217,9 | 1 576 221,2 | 48 900,5 | -44 700,3 | 14 317,4 |
| Редакция 8 | 1 561 968,4 | 30 447,5 | 1 613 654,8 | 37 433,6 | -51 686,4 | -6 986,1 |
| Редакция 9 | 1 555 324,6 | -6 643,8 | 1 609 746,9 | -3 907,9 | -54 422,3 | -2 735,9 |
| Редакция 10 | 1 554 613,8 | -710,8 | 1 611 300,2 | 1 553,3 | -56 686,4 | -2 264,1 |
| Редакция 11 | 1 567 013,8 | 12 400,0 | 1 621 643,4 | 10 343,2 | -54 629,6 | 2 056,8 |
| Редакция 12 | 1 567 013,8 | 0,0 | 1 631 243,4 | 9 600,0 | -64 229,6 | -9 600,0 |
| Редакция 13 | 1 563 685,7 | -3 328,1 | 1 611 706,0 | -19 537,4 | -48 020,3 | 16 209,3 |
| Проект решения | 1 568 558,1 | 4 872,4 | 1 598 103,2 | -13 602,8 | -29 545,1 | 18 475,2 |
| **Итого изменений** | **х** | **985 876,8** | **х** | **1 018 021,9** | **х** | **-50 620,3** |

Первоначальной редакцией утверждался бюджет с общими объемами доходов в сумме 582 681,3 тыс. рублей и расходов в сумме 580 081,3 тыс. рублей, с профицитом в сумме 2 600,0 тыс. рублей.

Проект решения Думы района составлен с объемом доходов в сумме 1 568 558,1 тыс. рублей, расходов в сумме 1 598 103,2 тыс. рублей. По результатам исполнения местного бюджета по доходам и расходам за 2017 год сложился дефицит бюджета в сумме 29 545,1 тыс. рублей.

В течение 2017 года объем доходов и расходов местного бюджета увеличился на 985 876,8 тыс. рублей (в 2,7 раза) и на 1 018 021,9 тыс. рублей (в 2,8 раза), соответственно.

Счетной палатой в течение 2017 года проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2017 год», по результатам которых оформлены и представлены в Думу и Администрацию Колпашевского района соответствующие заключения. По результатам данных мероприятий в 2017 году подготовлено 87 предложений.

Динамика основных характеристик местного бюджета за период 2014-2017 годы отражена в таблице № 2 и на рисунке 1.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

**Динамика основных характеристик местного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | | |
| **Исполнено** | | | **План** | **Исполнено** | **% исп.** |
| **Доходы** | 1 331 643,1 | 1 416 480,2 | 1 384 843,2 | 1 564 697,8 | 1 568 558,1 | 100,2 |
| темп роста к предыдущему году, % | 115,1 | 106,4 | 97,8 | х | 113,3 | х |
| **Расходы** | 1 354 853,1 | 1 347 470,2 | 1 423 671,0 | 1 612 705,3 | 1 598 103,2 | 99,1 |
| темп роста к предыдущему году, % | 118,6 | 99,5 | 105,7 | х | 112,3 | х |
| **Дефицит «-» , Профицит «+»** | -23 210,0 | 69 010,0 | -38 827,8 | -48 007,5 | -29 545,1 | х |
| **Отклонение основных показателей бюджета 2017 года к уровню предыдущих лет (тыс. руб.):** | | | | | | |
| **Показатель** | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | |
| Доходы | 236 915,0 | | 152 077,9 | | 183 714,9 | |
| Расходы | 243 250,1 | | 250 633,0 | | 174 432,2 | |
| Дефицит «-» , Профицит «+» | -6 335,1 | | -98 555,1 | | 9 282,7 | |

За 2017 год местный бюджет исполнен по доходам в сумме 1 568 558,1 тыс. рублей при плановом назначении в сумме 1 564 697,8 тыс. рублей (или на 100,2%).

По результатам исполнения местного бюджета по доходам за 2017 год темп роста к показателю исполнения за 2016 год составил 113,3% (доходы увеличились на 183 714,9 тыс. рублей).

По расходам местный бюджет исполнен за 2017 год в сумме 1 598 103,2 тыс. рублей при плановых назначениях бюджетных ассигнований в сумме 1 612 705,3 тыс. рублей (или на 99,1%). Темп роста расходов за 2017 год к уровню 2016 года составил 112,3% (увеличение произошло на 174 432,2 тыс. рублей).

Не исполнено плановых назначений по расходам за 2017 год в сумме 14 602,1 тыс. рублей, что составляет 0,9%.

Причины невыполнение плана 2017 года по расходам местного бюджета отражены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, составленной УФЭП и представленной в Счетную палату одновременно с проектом решения.

В 2017 году по сравнению с предыдущими периодами 2014, 2015 и 2016 годами увеличение доходов произошло на 236 915,0 тыс. рублей, 152 077,9 тыс. рублей и 183 714,9 тыс. рублей, увеличение расходов на 243 250,1 тыс. рублей, 250 633,0 тыс. рублей и 174 432,2 тыс. рублей, соответственно.

Структура и динамика доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

**Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» сохраняет свою слабую финансовую самостоятельность, так по итогам исполнения местного бюджета за 2017 год на безвозмездные поступления в общем объеме доходов приходится 84,3%, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 14,6%, 1,1%, соответственно.**

Уровень исполнения местного бюджета по доходам в 2017 году составил 100,2%, что на 0,1 процентных пункта ниже уровня 2016 года. За период 2014-2017 годы, наименьший уровень исполнения был в 2014 году и составлял 98,6%, в основном за счет уменьшения уровня исполнения по безвозмездным поступлениям (таблица № 3).

Таблица № 3 (%)

**Динамика уровня исполнения местного бюджета по доходам**

**за период 2014-2017 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение, %** | | | | **Отклонение 2017/2016** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Налоговые доходы | 100,1 | 100,2 | 101,6 | 101,7 | 0,1 |
| Неналоговые доходы | 102,3 | 106,1 | 104,1 | 100,1 | -4 |
| Безвозмездные поступления | 98,3 | 99,6 | 99,9 | 100,0 | 0,1 |
| **Всего доходов** | **98,6** | **99,8** | **100,3** | **100,2** | -0,1 |

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Фактическое поступление налоговых доходов в 2017 году составило 228 635,2 тыс. рублей или 101,7% к уточненному плану в сумме 224 776,7 тыс. рублей.

Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» увеличились по сравнению с 2016 годом на 14 106,8 тыс. рублей или темп роста составил 106,6%.

Прирост поступлений связан с увеличением ***налога на прибыль, доходы (код дохода 1 01 00000 00 0000 000)*** (налог на доходы физических лиц (НДФЛ)), который поступил в 2017 году в сумме 198 783,5 тыс. рублей. Увеличение НДФЛ в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 15 048,4 тыс. рублей или (темп роста составил 108,2%), что связано с увеличением норматива отчислений с 28,25 в 2016 году до 31,6 в 2017 году.

Поступление ***налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (код дохода 1 03 00000 00 0000 000)***(Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) в 2017 году составило 1 740,9 тыс. рублей или 100,1% к уточненному плану, что превышает поступления 2016 года на 295,5 тыс. рублей или на 20,4% .

***Налоги на совокупный доход (1 05 00000 00 0000 000)*** в 2017 году исполнен в размере 100,0% в сумме 24 591,6 тыс. рублей, при плановом назначении в сумме 24 590,9 тыс. рублей, однако произошло уменьшение по сравнению с 2016 годом на 1 154,5 тыс. рублей, темп роста составляет 95,5%.

Уменьшение налогов на совокупный доход связано с уменьшением единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), который исполнен в сумме 17 197,8 тыс. рублей или 100,0% к уточненному годовому плану. Уменьшение ЕНВД в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло на 1 333,7 тыс. рублей или темп роста 92,8%, в связи с тем, что снизилось количество плательщиков, а также увеличилось количество плательщиков, представляющих «нулевую» отчетность.

***Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (1 07 00000 00 0000 000)*** исполнены в сумме 30,8 тыс. рублей, или процент исполнения составил 102,7% при уточненном плане 30,0 тыс. рублей. В 2017 году произошло уменьшение по сравнению с 2016 годом на 9,9 тыс. рублей.

***Государственная пошлина, сборы (1 08 00000 00 0000 000)*** исполнена в сумме 3 488,4 тыс. рублей (100,0%). По сравнению с 2016 годом произошло уменьшение на 62,5 тыс. рублей, связанное со снижением государственной пошлины, по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» в 2017 году составила 17 478,5 тыс. рублей или 100,1% к уточненному плану в сумме 17 463,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом объем неналоговых доходов снизился на 5 711,2 тыс. рублей, что в относительном выражении составляет 75,4%. Основными факторами падения объема неналоговых доходов явилось снижение суммы доходов по следующим неналоговым источникам:

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (код дохода 1 11 00000 00 0000 000)*** (сдача в аренду имущества, арендная плата за земельные участки) занимают наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, который составляет 51,6%, исполнены в сумме 9 027,2 тыс. рублей (100,0%), уменьшение в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло на 2 201,6 тыс. рублей или темп роста составил 80,4%.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1 13 00000 00 0000 000)*** исполнены в сумме 1 045,8 тыс. рублей на 79,3% при плановом назначении в сумме 1 318,6 тыс. рублей. Уменьшение произошло на сумму 4,7 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом. Удельный вес составляет 6,0%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000)*** уменьшены на сумму 3 252,3 тыс. рублей. Исполнение составило 105,3% на сумму 600,2 тыс. рублей. Удельный вес составляет 3,4%.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 16 00000 00 0000 000)*** занимают 2 место среди неналоговых доходов с удельным весом 31,7%. Исполнены в сумме 5 532,0 тыс. рублей, уменьшение в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 382,7 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами (1 12 00000 00 0000 000)*** исполнены в сумме 1 273,3 тыс. рублей при плановом значении в сумме 1 106,8 тыс. рублей, процент исполнения составил 115,0%. По сравнению с 2016 годом произошло увеличение на сумму 130,0 тыс. рублей. Удельный вес в объеме неналоговых доходов составил 7,3%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в 2017 году составили 1 322 444,4 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 175 319,3 тыс. рублей, темп роста составил 115,3%, в том числе:

* ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 02 00000 00 0000 000)***  исполнены в сумме 1 335 315,7 тыс. рублей (100,0%), составляют ***:***

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2 02 10000 00 0000 000) в сумме 318 660,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2 02 20000 00 0000 000) в сумме 269 909,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2 02 30000 00 0000 000) в сумме 600 937,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты (2 02 40000 00 0000 000) в сумме 145 808,1 тыс. рублей.

* ***Прочие безвозмездные поступления (2 07 00000 00 0000 000)*** составили 40,0 тыс. рублей.
* ***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 (2 18 00000 00 0000 000)*** поступили в сумме 1 617,9 ты. рублей.
* ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 19 00000 00 0000 000)*** произведен в сумме 14 529,2 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Уровень исполнения расходной части местного бюджета в 2017 году достиг наибольшего результата за период с 2014-2017 годы и составил 99,1%, что выше уровня исполнения 2016 года на 0,6 процентных пункта (таблица № 4).

Таблица № 4 (%)

**Динамика уровня исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов за период 2014-2017 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ведомство** | **Исполнение, %** | | | | **Отклонение 2017/2016** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Дума Колпашевского района | 911 | 100,0 | 99,9 | 97,7 | 96,7 | -1,0 |
| Администрация Колпашевского района | 901 | 83,4 | 93,9 | 97,8 | 98,5 | 0,7 |
| МКУ «Агентство» | 905 | 89,0 | 80,9 | 85,2 | 93,1 | 7,9 |
| МКУ «Архив» | 904 | 99,8 | 99,8 | 99,9 | 99,7 | -0,2 |
| Управление образования | 902 | 99,5 | 99,6 | 99,4 | 99,6 | 0,2 |
| Счетная палата | 903 | 95,7 | 99,9 | 100,0 | 99,9 | -0,1 |
| Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района | 907 | 0,0 | 99,3 | 99,8 | 99,8 | 0,0 |
| УФЭП | 992 | 96,3 | 75,8 | 96,5 | 97,4 | 0,9 |
| **Всего расходов** |  | **96,4** | **93,7** | **98,5** | **99,1** | **0,6** |

Из таблицы № 4 видно, что наивысшее исполнение расходов (как и в предыдущий период 2016 года наблюдается по Счетной палате (99,9); Управлению по культуре (99,8%), МКУ «Архив» (99,7%), Управлению образования (99,6%).

Наименьший уровень исполнения расходов в 2017 году наблюдается по МКУ «Агентство» - 93,1%, при этом по сравнению с 2016 годом уровень исполнения увеличился на 7,9 процентных пункта.

В разрезе направлений расходования бюджетных средств (разделов, подразделов бюджетной классификации) структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за период 2016-2017 годы выглядит следующим образом (таблица № 5, рисунок 2):

Таблица № 5 (тыс. руб.)

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования**

**«Колпашевский район» за период 2016-2017 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **2016 год** | **2017 год** | | | | | |
| **Уточненный план** | **Испол-нено** | **% испол-нения** | **Удель-ный вес, %** | **Отклоне-ние**  **(2017 / 2016),**  **тыс. рублей** | **Темп роста (2017 / 2016), %** |
| Общегосударственные вопросы | 112 254,6 | 111 632,4 | 109 195,0 | 97,8 | 6,8 | -3 059,6 | 97,3 |
| Национальная оборона | 1 291,9 | 1 268,9 | 1 268,9 | 100,0 | 0,1 | -23,0 | 98,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 214,2 | 2 678,6 | 2 670,5 | 99,7 | 0,2 | -3 543,7 | 43,0 |
| Национальная экономика | 116 884,2 | 103 357,8 | 102 959,8 | 99,6 | 6,4 | -13 924,4 | 88,1 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 95 494,0 | 155 548,6 | 150 106,8 | 96,5 | 9,4 | 54 612,8 | 157,2 |
| Образование | 804 788,6 | 889 542,4 | 885 394,2 | 99,5 | 55,4 | 80 605,6 | 110,0 |
| Культура, кинематография | 105 833,6 | 142 038,7 | 141 787,2 | 99,8 | 8,9 | 35 953,6 | 134,0 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 66 996,7 | 56 138,1 | 54 221,0 | 96,6 | 3,4 | -12 775,7 | 80,9 |
| Физическая культура и спорт | 12 940,0 | 39 440,7 | 39 440,6 | 100,0 | 2,5 | 26 500,6 | 304,8 |
| Облуживание государственного и муниципального долга | 329,5 | 275,0 | 275,0 | 100,0 | 0,0 | -54,5 | 83,5 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 100 643,7 | 110 784,2 | 110 784,2 | 100,0 | 6,9 | 10 140,5 | 110,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 423 671,0** | **1 612 705,4** | **1 598 103,2** | **99,1** | **100,0** | **174 432,2** | **112,3** |

Как видно из таблицы № 5 и рисунка № 2 наибольший удельный вес занимают расходы на образование и составляют 55,4% в структуре расходов.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение расходов на физическую культуру и спорт в сумме 26 500,6 тыс. рублей (темп роста составил 304,8%), расходы увеличились в 3 раза, на образование в сумме 80 605,6 тыс. рублей, темп роста составил 110,0 %, на жилищно – коммунальное хозяйство в сумме 54 612,8 тыс. рублей (темп роста – 157,2%), на культуру, кинематографию в сумме 35 953,6 тыс. рублей (темп роста – 134,0%), на межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера в сумме 10 140,5 тыс. рублей (темп роста 110,1%).

Уменьшение расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло по разделам: национальная безопасность и правоохранительная деятельность на сумму 3 543,7 тыс. рублей (темп роста составил 43,0%), социальная политика на сумму 12 775,7 тыс. рублей (темп роста - 80,9%), облуживание государственного и муниципального долга на сумму 54,5 тыс. рублей. Уменьшились также расходы на национальную экономику, общегосударственные вопросы, национальную оборону на 13 924,4 тыс. рублей, 3 059,6 тыс. рублей, 23,0 тыс. рублей, соответственно.

Бюджет муниципального образования сохраняет свою социальную направленность, так совокупная доля расходов бюджета на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику, физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета 2017 года составила 70,1% или в абсолютном выражении 1 120 843,0 тыс. рублей (2016 году составляла 69,6 % или 990 558, 9 тыс. рублей).

**3. Соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством.**

Резервный фонд Администрации Колпашевского района за 2017 год.

Ограничение размера резервного фонда установлено пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 3% от общего объема расходов бюджета.

Согласно Приложению 3 к пояснительной записке «Отчет об использовании резервного фонда Администрации Колпашевского района за 2017 год» средства из резервного фонда не выделялись, кассовый расход не осуществлялся.

Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования «Колпашевский район».

Согласно приложению 4 к пояснительной записке «Отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Колпашевский район» за 2017 год» (далее –приложение 4) общий размер муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2017 г. составлял 2 600,0 тыс. рублей, фактически за 2017 год погашен долг в сумме 2 600,0 тыс. рублей (по виду – бюджетные ссуды и бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации), срок возврата, которого истекал 25.09.2017 года (по договору о предоставлении бюджету муниципального образования «Колпашевский район» из областного бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Колпашевского района от 03.10.2014 № 29-БК, заключенным между Департаментом финансов Томской области (от имени Томской области) и Администрацией Колпашевского района (от имени МО «Колпашевский район»).

Из данных приложения 4, установлено, что в 2017 году привлечен кредит из бюджетов других уровней в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года остаток общего муниципального долга составляет 6 000,0 тыс. рублей и не превышает предельного объема, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году составил 2 млн. 600 тыс. руб. и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**Вывод:**

Счетная палата отмечает, что проект решения подлежит рассмотрению и утверждению Думой Колпашевского района, как содержащий достоверную информацию, соответствующий бюджетному законодательству Российской Федерации, с учетом выполнения отмеченных в настоящем Заключении рекомендаций и устранения выявленных недостатков.

Председатель

Счетной палаты

Колпашевского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В.Мозжерин

(подпись) (инициалы и фамилия)

Ответственный исполнитель

Счетной палаты

Колпашевского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В.Задоянова

(подпись) (инициалы и фамилия)