



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул. Астраханцева, 54, пгт. Березово,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, Российская Федерация

т/ф (34674)2-33-18
т/ф (34674)2-43-09
E-mail: ksp@berezovo.ru

от 09 августа 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 110

**на проект решения Совета депутатов городского поселения Березово
«Об исполнении бюджета городского поселения Березово
за первое полугодие 2018 года»**

Настоящее заключение подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Положения о контрольно-счетной палате Березовского района, утвержденного решением Думы Березовского района от 03.11.2011 № 114 по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов городского поселения Березово «Об исполнении бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года», а так же на основании Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении Березово, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Березово от 28.09.2016 № 186, Соглашения от 11.12.2017 о передаче контрольно-счетной палате Березовского района полномочий контрольно-счетного органа поселения Березово по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, иным действующим законодательством.

Проект решения Совета депутатов городского поселения Березово «Об исполнении бюджета городского поселения Березово за первый квартал 2018 года» (далее – Проект решения) представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату Березовского района 03.08.2018, с пояснительной запиской.

В целях осуществления полномочия контрольно-счетного органа, предусмотренного пунктом 1 статьи 268.1. БК РФ, администрацией Березовского района была представлена квартальная бюджетная отчетность городского поселения Березово по состоянию на 01.07.2018 года.

1. Общие положения

1.1. Утвержденные решением Совета депутатов городского поселения Березово от 22.12.2017 № 101 «О бюджете городского поселения Березово на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 18.01.2018 № 108, от 28.03.2018 № 117) (далее – Решение № 117) основные характеристики бюджета на 01.07.2018 составили:

- по доходам в сумме 114 457,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 63 487,7 тыс. рублей,

- по расходам в сумме 122 701,9 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета установлен в размере 8 244,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 215.1, 217 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В ходе экспертизы представлена сводная бюджетная роспись на 01.07.2018, составленная в соответствии со статьей 217 БК РФ, кассовый план на 2018 год.

Согласно данным отраженным в сводной бюджетной росписи, кассовом плане на 2018 год, уточненные плановые показатели на 2018 год доходной и расходной части бюджета по состоянию на 01.07.2018 года составили:

- по доходам в сумме 149 002,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 98 032,0 тыс. рублей,

- по расходам в сумме 157 246,2 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета установлен в размере 8 244,2 тыс. рублей.

В представленном Проекте решения плановые показатели доходной части бюджета на 2018 год увеличены на сумму 34 544,3 тыс. рублей за счет следующих изменений.

(тыс. рублей)			
Наименование дохода	Утверждено Решением № 217 от 28.03.2018	Кассовый план по поступлениям	отклонение
Всего доходы, их них	114 457,7	149 002,00	+ 34 544,3
Безвозмездные поступления, в т.ч.	63 487,7	98 032,0	+ 34 544,3
дотации	44 492,6	44 492,6	0,0
иные межбюджетные трансферты	18 995,1	53 539,4	+ 34 544,3

Годовые показатели сводной бюджетной росписи расходов по состоянию на 01.07.2018 года по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением № 117, увеличены на 34 544,3 тыс. рублей.

Внесенные изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план осуществлены с соблюдением норм статей 217, 217.1 БК РФ.

Основные параметры исполнения бюджета поселения за первое полугодие 2018 года сложились:

- по доходам в сумме 43 960,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 19 930,3 тыс. рублей,

- по расходам в сумме 28 790,8 тыс. рублей.

Профицит бюджета сложился в размере 15 169,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета поселения за первое полугодие 2018 года, в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ, утвержден постановлением администрации Березовского района от 13.07.2018 № 612.

1.2. Квартальная бюджетная отчетность за первое полугодие 2018 года представлена в составе форм отчетов предусмотренных пунктом 11.2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Квартальная бюджетная отчетность признана полной по составу представленных форм.

1.2.1. Анализ формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) показал, что на 2018 год городскому поселению утверждено бюджетных ассигнований в размере 122 701 944,83 рубля, лимит бюджетных обязательств на первое полугодие 2018 года установлен в размере 49 533 137,02 рубля.

В отчетном периоде 2018 года принято бюджетных обязательств 29 475 514,58 рублей, денежных обязательств 29 588 557,94 рубля. Исполнено денежных обязательств на сумму 28 790 787,47 рублей. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 684 727,11 рубля, денежные обязательства на сумму 797 770,47 рублей.

Сопоставляя показатели формы 0503128 установлено, что бюджетные обязательства приняты в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

1.2.2. Анализ показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – форма 0503169) по состоянию на 30.06.2018 показал следующее.

		рублей	
Номер счета	Наименование	Сумма на 01.01.2018	Сумма на 30.06.2018
Дебиторская задолженность			
205 21 000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности	535 267,00	535 267,00
206 21 000	Расчеты по авансам по услугам связи	1 800,00	0,0
206 23 000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	1 028,13	73 991,23
208 12 000		0,00	22 542,00
303 02 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	14 751,26	0,00
303 05 000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	5 006,00	2 167,00
303 12 000	Расчеты по налогу на имущество организаций	0,0	59 250,00
Итого		557 852,39	693 217,23
Кредиторская задолженность			

208 12 000		0,00	16 358,72
302 11 000	Расчеты по заработной плате	12 117,57	351 725,45
302 26 000		0,0	31 674,09
303 01 000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,0	86 149,00
303 02 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0,0	22 961,01
303 06 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,0	1 970,03
303 07 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0,0	50 235,79
303 09 000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	0,0	500,00
303 10 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0,0	216 703,40
304 03 000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0,0	19 492,98
Итого		12 117,57	797 770,47

По сравнению с началом 2018 финансового года наблюдается увеличение размера дебиторской и кредиторской задолженности на 135 364,84 рубля и на 785 652,90 рублей соответственно.

1.2.3. В составе пояснительной записки представлена форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

В первом полугодии 2018 года поступило денежных обязательств по исполнительным документам на сумму 50 651,67 рублей. Исполнено обязательств на сумму 50 651,67 рублей.

По состоянию на 01.07.2018 год неисполненных судебных решений по денежным обязательствам бюджета у городского поселения Березово нет.

1.3. В целях осуществления проверки достоверности представленной отчетности произведена выборочная сверка отчетных форм финансового органа (формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») с отчетной формой 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре. Расхождений не установлено.

1.4. Средства резервного фонда, утверждены статьей 9 решения Совета депутатов городского поселения Березово от 22.12.2017 № 101 «О бюджете городского поселения Березово на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год в сумме 300,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2018 года расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

Анализ исполнения доходов бюджета городского поселения Березово представлен в приложении № 1 к данному заключению.

В соответствии с представленной информацией об исполнении бюджета за первое полугодие 2018 года, исполнение доходной части бюджета составило 43 960,4 тыс. рублей или 29,5 % от годового запланированного объема доходов (149 002,0 тыс. рублей), утвержденного кассовым планом.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений, в общем объеме доходов бюджета поселения, составляет 54,7 %, безвозмездных поступлений – 45,3 %.

В отчетном периоде 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, объем поступлений в бюджет поселения снизился на 513,8 тыс. рублей или на 1,2 %, за счет снижения безвозмездных поступлений.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

Кассовые расходы бюджета поселения за первое полугодие 2018 года составили 28 790,8 тыс. рублей или 18,3 % от годового объема бюджетных назначений (157 246,3 тыс. руб.), утвержденных сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджета городского поселения Березово представлен в приложении № 2 к настоящему заключению.

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения Березово в разрезе муниципальных программ представлен в приложении № 3 к данному заключению.

В ходе анализа установлено отсутствие исполнения бюджетных назначений в первом полугодии 2018 года по отношению к годовым объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Березово в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах»;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования городского поселения Березово на 2018-2022 годы»;
- «Развитие потребительского рынка в городском поселении Березово на 2018-2020 годы»;
- «Содействие развитию градостроительной деятельности на территории поселения Березово на 2018-2020 годы».

Пояснительная записка к Проекту решения содержит информацию о расходовании средств бюджета.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет городского поселения Березово исполнен с профицитом в размере 15 169,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета Березовского района по состоянию на 01.07.2018 составил 23413,8 тыс. рублей, что подтверждается формой бюджетной отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 15 169,6 тыс. рублей.

5. Выводы

1. Проект решения Совета депутатов городского поселения Березово «Об исполнении бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года» содержит данные об исполнении бюджета по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, согласно нормам части 4 статьи 264.1 БК РФ.

Приложение к Проекту решения с данными об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствует отчету об исполнении бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года, утвержденному постановлением администрации Березовского района от 13.07.2018 № 612.

2. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года признана полной по составу представленных форм и достоверной.

3. Доходная часть бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года исполнена на 29,5 % от общего годового объема доходов, утвержденного кассовым планом.

Расходная часть бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года исполнена на 18,3 % от общего годового объема бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

При плановом дефиците бюджета в сумме 8 244,2 тыс. рублей, по итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2018 года профицит бюджета составил 15 169,6 тыс. рублей.

Приложение: приложения № 1, 2, 3 на 4 л. в 1 экз.

И. о. председателя контрольно-счетной
палаты Березовского района



Е.Н. Антоненко

Анализ исполнения доходов бюджета городского поселения Березово за первое полугодие 2018 года

показатели	Утверждено кассовым планом на 2018 год	Исполне-ние 1 полугод. 2017 год	Исполне-ние 1 полугод. 2018 год	% исполне- ния к году гр.4/гр. 2	Уд.вес, %	тыс.руб	
						Д к 1 полуг.2017 года, гр.4/гр. 3, %	
1	2	3	4	5	6	7	
Налоговые и неналоговые доходы	50970,0	23843,5	24030,1	47,1	54,7	100,8	
Налог на доходы физических лиц	29504,1	13729,7	14980,2	50,8	34,1	109,1	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9125,4	4671,2	4870,6	53,4	11,1	104,3	
Налог на совокупный доход	215,0	90,3	1,7	0,8	0,0	1,9	
Налоги на имущество	9266,0	3295,8	2949,0	31,8	6,7	89,5	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2769,5	2001,1	1102,4	39,8	2,5	55,1	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	9,0	53,2		0,1	591,1	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	90,0	12,2	73,0	81,1	0,2	598,4	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	2,1	0,0			0,0	
Прочие неналоговые доходы	0,0	32,1	0,0			0,0	
Безвозмездные поступления	98032,0	20630,7	19930,3	20,3	45,3	96,6	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	44492,6	19537,4	19145,8	43,0	43,6	98,0	
Иные межбюджетные трансферты	53539,4	1093,3	784,5	1,5	1,8	71,8	
Всего	149002,0	44474,2	43960,4	29,5	100,0	98,8	

инспектор контрольно-счетной палаты Антоненко Е.Н.

Приложение № 2 к заключению от 09.08.2018 № 110

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения Березово за 1 полугодие 2018 года

		тыс. рублей				
показатели	раздел	Утверждено сводной росписью на 2018 год	исполнение 1 полугодие 2017 года	Исполнение 1 полугодие 2018 года	% исполне- ние к году, гр.5/гр.3.	Д к 1 полуг. 2017 г, гр.5/гр.4, %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	20 178,2	7 697,0	5 878,0	29,1	76,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 373,9	0,0	602,3	43,8	
Национальная экономика	04	48 600,3	14 052,3	13 931,1	28,7	99,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	84 896,8	13 688,1	7 888,8	9,3	57,6
Культура, кинематография	08	2 000,0	165,0	415,0	20,8	251,5
Социальная политика	10	197,0	1 894,7	75,6	38,4	4,0
Всего расходов		157 246,2	37 497,1	28 790,8	18,3	76,8

исп. Инспектор контрольно-счетной палаты Антоненко Е.Н.

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения Березово за полугодие 2018 года

тыс.руб						
Наименование программы	Целевая статья	Утверждено сводной росписью на 2018 год	Исполнение 1 полугод. 2017	Исполнение 1 полугод. 2018	% исполне- ние к году, гр.5/гр.3.	Д к 1 полуг. 2017 г, гр.5/гр.4, %
1	2	3	4	5	6	7
Развитие культуры и туризма в городском поселении Берёзово на 2014-2020 годы	3000000000	2 000,0	165,0	415,0	20,8	251,5
Содействие занятости населения в городском поселении Берёзово на 2014-2020 годы.	3100000000	6 142,7	2 100,5	1 932,6	31,5	92,0
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском поселении Берёзово на 2014-2020 годы	3200000000	55 768,1	11 923,3	6 045,2	10,8	50,7
Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Берёзово в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах"	3300000000	41,9	0,0	0,0	0,0	
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Берёзово на 2014-2020 годы	3400000000	1 632,0	0,0	602,3	36,9	
Информационное общество на территории городского поселения Берёзово на 2016-2020 годы	3500000000	0,0	63,3	0,0		0,0
Развитие транспортной системы городского поселения Берёзово на 2014-2020 годы	3600000000	39 843,6	11 852,6	11 890,4	29,8	100,3
Повышение эффективности муниципального управления в городском поселении Березово на 2014-2020 годы	3700000000	14 137,3	8 904,1	4 915,6	34,8	55,2
Благоустройство территории городского поселения Берёзово на 2014 - 2020 годы	3800000000	16 686,0	1 764,8	1 843,6	11,0	104,5

"Формирование современной городской среды муниципального образования городского поселения Березово на 2017 год"	3900000000	15 642,7	0,0	0,0	0,0	
Развитие потребительского рынка в городском поселении Березово на 2018 – 2020 годы"	4100000000	450,0	0,0	0,0	0,0	
Содействие развитию градостроительной деятельности на территории поселения Березово на 2018 - 2020 годы"	4200000000	2 024,0	0,0	0,0	0,0	
всего		154 368,3	36 773,6	27 644,7	17,9	75,2
Непрограммные расходы	50000000000	2 877,9	723,5	1 146,1	39,8	158,4
итого		157 246,2	37 497,1	28 790,8	18,3	76,8

исп. инспектор контрольно-счетной палаты Антоненко Е.Н.