



## МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор  
за 2016 год

«28» апреля 2017 года  
г. Сургут

№ 101

#### 1. Общие положения

1.1. Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 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 17.03.2015 № 16-15, иными правовыми актами.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 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).

1.2. Отчёт об исполнении бюджета направлен администрацией городского поселения в Контрольно-счётную палату Сургутского района в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор на 2016 год» в соответствии с установленными требованиями.

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчётом об исполнении бюджета, соответствуют перечню документов и материалов,

установленному пунктом 4.12 Положения 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 2016 год

2.1.1. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств городского поселения Лянтор за 2016 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:

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

2.1.2. Цель внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС заключалась в проверке полноты годовой бюджетной отчётности ГАБС на основе проведённых контрольных процедур, достоверности данных ГАБС о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и об исполнении ГАБС в отчётном году решения о бюджете городского поселения Лянтор в части объёма и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объёма и структуры расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Внешняя проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между

показателями бюджетной отчётности ГАБС, оценку представления бюджетной отчётности.

2.1.3. Результат проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств представляет необходимые основания о соответствии бюджетной отчётности ГАБС требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н), Порядка составления и представления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности, а также сроков их представления, утверждённого приказом департамента финансов администрации Сургутского района от 19.05.2015 № 34-п с учётом особенностей составления годовой отчётности за 2016 год.

2.1.4. На основании проведённой внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС установлено:

1. 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.

2. В ходе оценки соблюдения контрольных соотношений между показателями форм сводной бюджетной отчётности выявлено, что в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена задолженность по счету 1.205.11.000 «Расчёты с плательщиками налоговых доходов» по коду бюджетной классификации доходов 106 01030 10 0000 110 - налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенным в границах сельских поселений по дебиторской задолженности в сумме 23,9 тыс. рублей, по кредиторской задолженности в сумме 20,3 тыс. рублей не утверждённому в перечне главных администраторов доходов бюджета городского поселения Лянтор, согласно решению Совета депутатов от 24.12.2015 № 168. При этом указанное несоответствие не отражено в текстовой части пояснительной записки формы 0503160. (Информация об указанном несоответствии представлена дополнительно). Кроме того, в разделе 4 текстовой части пояснительной записки формы 0503160 по счетам 1.205.11.000 и 1.205.71.000 допущена техническая ошибка в части отражения пояснений по счетам.

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. При этом в аудиторском заключении отсутствует информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушений. Необходимо отметить, что указанные нарушения не повлияли на достоверность представленной бюджетной отчётности.

3. Проверкой отмечены случаи оплаты за счёт бюджетных средств в результате действия (бездействия) ответственных должностных лиц администрации городского поселения Лянтор штрафов за несоблюдение требований по содержанию дорог в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 180,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом расходы на оплату штрафных санкций увеличились на 177,3 тыс. рублей (в 2015 году – 2,7 тыс. рублей).

2.1.5. Проверенная бюджетная отчётность ГАБС в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений по достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

## 2.2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2016 год

2.2.1 Бюджет городского поселения утверждён решением Совета депутатов городского поселения Лянтор от 24 декабря 2015 года № 168 «О бюджете городского поселения Лянтор на 2016 год» (далее по тексту - решение о бюджете) с прогнозируемым общим объёмом доходов в сумме 452 млн. 421,1 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления - 202 млн. 093,3 тыс. рублей), объёмом расходов в сумме 452 млн. 421,1 тыс. рублей. Бюджет утверждён бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

2.2.2. В течение года в решение о бюджете внесено 7 изменений, в результате чего доходная часть бюджета увеличена на 21 млн. 316,4 тыс. рублей (на 4,7%), расходная - на 41 млн. 939,1 тыс. рублей (на 9,2%), дефицит увеличен на 20 млн. 622,7 тыс. рублей.

2.2.3. Фактическое поступление доходов составило 470 млн. 595,2 тыс. рублей (104,0% от утверждённого плана и 99,3% от уточнённого плана), расходы составили 486 млн. 237,1 тыс. рублей (107,5 % от утверждённого плана и 98,3% от уточнённого плана), дефицит сложился в сумме 15 млн. 641,9 тыс. рублей (5,9% от налоговых и неналоговых доходов).

Показатели об итогах исполнения бюджета поселения представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2014 год, тыс. рублей	Исполнено за 2015 год, тыс. рублей	2016 год		% исполнения к уточнённому плану
			Уточнённый план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	
1	2	3	4	5	6
Доходы	534 769,7	520 644,0	473 737,5	470 595,2	99,3
Расходы	539 245,8	530 436,2	494 360,2	486 237,1	98,4
Дефицит/профицит (-/+)	- 4 476,1	-9 792,2	-20 622,7	-15 641,9	x

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

- по сравнению с 2014 годом доходы бюджета на 64 млн. 174,5 тыс. рублей или на 12,0%, расходы – на 53 млн. 008,7 тыс. рублей или на 9,8%;

- по сравнению с 2015 годом доходы бюджета на 50 млн. 048,8 тыс. рублей или на 9,6%, расходы – на 44 млн. 199,1 тыс. рублей или на 8,3%;

По сравнению с 2014 – 2015 годами, дефицит бюджета увеличился на сумму 11 млн. 165,8 тыс. рублей и 5 млн. 849,7 тыс. рублей соответственно в результате превышения расходов над доходами.

### 2.3. Анализ исполнения доходов бюджета

За 2016 год в доходную часть бюджета поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 264 млн. 143,2 тыс. рублей (105,5% от утверждённого плана и 98,8% от уточнённого плана), безвозмездных поступлений - 206 млн. 452,0 тыс. рублей (102,2% от утверждённого плана и 99,9% от уточнённого плана).

Информация об исполнении по видам доходов приведена в таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Наименование видов доходов	Утверждённые бюджетные назначения (решение бюджета) 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	182 630,8	191 430,8	188 868,4	103,4	98,7	- 2 562,4
2	Неналоговые доходы	67 697,0	75 838,3	75 274,8	111,2	99,3	- 563,5
3	Безвозмездные поступления	202 093,3	206 468,4	206 452,0	102,2	99,9	- 16,4
	Всего	452 421,1	473 737,5	470 595,2	104,0	99,3	- 3 142,3

В общей структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 56,1%, безвозмездные поступления – 43,9%. В 2015 году данное соотношение составляло 50,8% и 49,2% соответственно.

Информация об исполнении доходов бюджета в 2016 году по сравнению с данными 2015 года представлена в таблице 3:

Таблица 3

№ п/п	Виды доходов	Исполнение в 2015 году		Исполнение в 2016 году		Отклонения (+,-), тыс. рублей
		тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговые доходы	184 958,3	35,5	188 868,4	40,1	3 910,1
2	Неналоговые доходы	79 627,2	15,3	75 274,8	16,0	- 4 352,4
3	Безвозмездные поступления	256 058,5	49,2	206 452,0	43,9	- 49 606,5
	Всего	520 644,0	100,0	470 595,2	100,0	- 50 048,8

Доходы бюджета в 2016 году по сравнению с доходами 2015 года в целом уменьшились на 50 млн. 048,8 тыс. рублей, в том числе за счёт:

а) увеличения поступлений в сумме 3 млн. 910,1 тыс. рублей или на 2,1% по налоговым доходам;

б) снижения поступлений в сумме 53 млн. 958,9 тыс. рублей, из них:

- по неналоговым доходам в сумме 4 млн. 352,4 тыс. рублей или на 5,4%;

- по безвозмездным поступлениям в сумме 49 млн. 606,5 тыс. рублей или на 19,3%.

Безвозмездные поступления в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились в основном за счёт грантов бюджетам поселений, субсидий на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, а также в связи с переданными полномочиями в соответствии с заключенными соглашениями.

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	% исполнен ия	Удельный вес (%) в объёме доходов
1	2	3	4	5	6
070	Департамент имущественных и земельных отношений администрации Сургутского района	0,0	- 77,3	0,0	0,0
182	УФНС России по ХМАО-Югре	191 430,8	188 868,4	98,7	40,1
650	Администрация городского поселения Лянтор	282 306,7	281 804,1	99,8	59,9
	ИТОГО:	473 737,5	470 595,2	99,3	100,0

1. В общей сумме поступлений 2016 года налоговые доходы составили 40,1%, что на 4,6% больше по сравнению с 2015 годом. Исполнение по налоговым доходам составило 188 млн. 868,4 тыс. рублей, что меньше на 2 млн. 562,4 тыс. рублей по отношению к уточнённому плану.

1.1. Основная доля поступлений в бюджет поселения приходится на поступления от налога на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 100,7%. При плане 136 млн. 498,5 тыс. рублей в бюджет поступило

137 млн. 444,3 тыс. рублей, что на 945,8 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

1.2. Налоги на имущество исполнены на 93,6%. При плане 54 млн. 932,3 тыс. рублей в бюджет поступило 51 млн. 430,1 тыс. рублей, что на 3 млн. 500,2 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений.

1.3. По единому сельскохозяйственному налогу осуществлён возврат на сумму 6,0 тыс. рублей в связи с уточнением налоговой декларации.

2. В общей сумме поступлений 2016 года неналоговые доходы составили 16,0%, что на 0,7% больше по сравнению с 2015 годом.

2.1. Основная доля поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Исполнение по данному виду дохода составило 98,7%. При плане 67 млн. 858,0 тыс. рублей в бюджет поступило 67 млн. 002,9 тыс. рублей, что на 855,2 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений.

2.2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Исполнение по данному виду дохода составило 112,0%. При плане 1 млн. 765,5 тыс. рублей в бюджет поступило 1 млн. 978,1 тыс. рублей, что на 212,6 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение по данному виду дохода составило 100,9%. При плане 6 млн. 124,4 тыс. рублей в бюджет поступило 6 млн. 177,2 тыс. рублей, что на 52,8 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений.

2.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на сумму 113,6 тыс. рублей или на 125,8% при плане 90,3 тыс. рублей.

2.5. Прочие неналоговые доходы составили 3,0 тыс. рублей по невыясненным поступлениям.

3. В общей структуре доходов бюджета доля безвозмездных поступлений составила 43,9%, что на 5,4% меньше показателя 2015 года. Исполнение по данному виду дохода составило 100,0%. При плане 206 млн. 468,4 тыс. рублей в бюджет поступило 206 млн. 452,0 тыс. рублей, что на 16,4 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений.

3.1. Основная доля приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнение по которым составило 99,9%. При плане 206 млн. 080,7 тыс. рублей в бюджет поступило 206 млн. 064,31 тыс. рублей, что на 16,4 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений, из них исполнение составило по следующим видам доходов:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 164 млн. 368,2 тыс. рублей;

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 4 млн. 610,2 тыс. рублей;

в) иные межбюджетные трансферты - 37 млн. 085,9 тыс. рублей, при этом исполнение по данному виду дохода составило 99,9%.

3.2. 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 387,6 тыс. рублей в пределах уточнённых бюджетных назначений.

Причины исполнения бюджетных назначений по видам доходам менее 95,0% и более 105,0% отражены в бюджетной отчетности ГАБС.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, рассчитанная в соответствии с установленными требованиями, в собственных доходах бюджета поселения составила в 2016 году – 35,2%, в 2015 году – 30,8%.

#### 2.4. Анализ исполнения расходов бюджета

Расходы бюджета поселения составили 486 млн. 237,1 тыс. рублей (107,5% от утверждённого плана и 98,4% от уточнённого плана).

Структура исполнения расходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с 2015 годом представлена в таблице 5:

Таблица 5

Наименование	Рз	Кассовое исполнение за 2015 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 2016 год тыс. рублей	Отклонение от уточнённых назначений, (+,-), тыс. рублей	Отклонение от 2015 года, тыс. рублей	% исполнения	Уд. вес (%) в объёме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	01	172 777,7	155 106,6	155 106,6	0,0	153 709,7	-1 396,9	-19 068,0	99,1	31,6
Национальная оборона	02	4 371,1	4 129,1	4 129,1	0,0	3 872,4	-256,7	-498,7	93,8	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 367,6	2 686,4	2 686,4	0,0	2 678,9	-7,5	-3688,7	99,7	0,6
Национальная экономика	04	64 159,1	49 426,8	49 426,8	0,0	47 607,3	-1 819,6	-16 551,8	96,3	9,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	99 890,4	89 013,7	89 013,7	0,0	84 496,9	-4 516,8	-15 393,5	94,9	17,4
Охрана окружающей среды	06	143,6	300,0	300,0	0,0	295,5	-4,6	151,9	98,5	0,1
Образование	07	500,0	812,5	812,5	0,0	812,5	0,0	312,5	100,0	0,2
Культура, кинематография	08	151 509,1	164 140,8	164 140,8	0,0	164 019,8	-121,0	12 510,7	99,9	33,7
Социальная политика	10	663,3	474,6	474,6	0,0	474,6	0,0	-188,8	100,0	0,1
Физическая культура и спорт	11	28 457,8	26 498,8	26 498,8	0,0	26 498,8	0,0	-1 959,0	100,0	5,4



Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	1 596,5	1 771,0	1 771,0	0,0	1 771,0	0,0	174,5	100,0	0,4
Итого		530 436,2	494 360,2	494 360,2	0,0	486 237,1	- 8 123,1	-44 199,1	98,4	100,0

Расходы бюджета в 2016 году по сравнению с расходами 2015 года в целом уменьшились на сумму 44 млн. 199,1 тыс. рублей или на 8,3%, в основном за счёт расходов, предусмотренных в бюджете поселения:

- на общегосударственные вопросы на 19 млн. 068,1 тыс. рублей;
- на национальную экономику на 16 млн. 551,8 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство на 15 млн. 393,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы на культуру, кинематографию – 33,7 %, общегосударственные вопросы – 31,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,4%, национальную экономику – 9,8%.

Исполнение бюджетных назначений составляет менее 95% по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- «Национальная оборона» исполнение составило 93,8%. Не освоены средства в сумме 256,7 тыс. рублей в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 94,9%. Не освоены средства в сумме 4 млн. 516,8 тыс. рублей в связи с оплатой работ (услуг) по факту, экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 71 млн. 182,1 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» на 2016 год.

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	2015 год	2016 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 2016г, тыс. рублей	От кассового исполнения 2015 г., тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	114 648,2	99 029,9	98 759,4	99,7	20,3	- 270,5	- 15 888,8
Прочие выплаты	212	4 944,8	5 272,8	5 101,8	96,8	1,0	- 171,0	157,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	32 302,7	28 580,2	28 219,0	98,7	5,8	- 361,2	- 4 083,7
Услуги связи	221	1 079,5	1 247,2	1 086,6	87,1	0,2	-161,0	7,1

Транспортные услуги	222	957,2	877,8	873,5	99,5	0,2	- 4,3	-83,7
Коммунальные услуги	223	8 015,7	7 707,4	7 538,8	97,8	1,6	-168,6	- 476,9
Арендная плата за пользование	224	0,0	1,3	1,3	100,0	0,0	0,0	1,3
Работы, услуги по содержанию имущества	225	92 392,7	62 414,7	61 587,8	98,7	12,7	- 826,9	-30 804,9
Прочие работы, услуги	226	7 722,2	7 117,2	5 715,5	80,3	1,2	-1 401,7	- 2 006,7
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	231 373,0	224 578,9	224 166,5	99,8	46,1	- 412,4	- 7 206,5
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	6 196,4	7 248,1	7 243,6	99,9	1,5	-4,5	1 047,2
Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	1 596,5	1 771,0	1 771,0	100,0	0,4	0,0	174,5
Пособия по социальной помощи населению	262	200,0	2 679,1	2 679,1	100,0	0,6	0,0	2 479,1
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	463,3	438,4	438,4	100,0	0,1	0,0	-24,9
Прочие расходы	290	4 284,8	4 338,9	4 087,2	94,2	0,8	-251,7	- 197,6
Увеличение стоимости основных средств	310	18 819,8	24 316,9	20 449,1	84,1	4,2	-3 867,8	1 629,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	5 439,4	4 346,0	4 124,5	94,9	0,8	-221,5	-1 314,9
Увеличение стоимости акций и	530	0,0	12 394,0	12 394,0	100,0	2,5	0,0	12 394,0
Итого:		530 436,2	494 360,2	486 237,1	98,4	100,0	-8 123,1	- 44 199,1

Бюджетные ассигнования освоены менее чем на 95% по следующим КОСГУ:

- 221 «Услуги связи» - 87,1%;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 80,3%;
- 290 «Прочие расходы» - 94,2%;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 84,1%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского поселения составили расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (46,1%), заработную плату (20,3%) и работы, услуги по содержанию имущества (12,7%).

Расходы по заработной плате составили в сумме 98 млн. 759,4 тыс. рублей, что меньше на 15 млн. 888,8 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом.

В 2016 году из бюджета поселения в бюджет Сургутского района перечислены межбюджетные трансферты в сумме 1 млн. 771,0 тыс. рублей или 100,0%, что больше на 174,5 тыс. рублей перечисленных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2015 годом.

Причины неисполнения по расходам бюджета отражены в составе бюджетной отчетности 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 2016 году утверждены в сумме 293 млн. 447,7 тыс. рублей и составили 59,4% от общей суммы расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных направлений деятельности утверждены в сумме 200 млн. 912,5 тыс. рублей и составили 40,6 % 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	Уточнённый план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения от уточнённого	Уд. вес в общей сумме расходов на муницип. progr
1	2	3	4	5	6	7
1	«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Лянтора на 2016-2018 годы»	612,5	0,0	-612,5	0,0	0,0
2	«Развитие, совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети в городском поселении Лянтор на 2013-2017 годы»	46 133,0	45 436,4	-696,6	98,4	15,8
3	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения Лянтор на 2016-2018 годы»	18 219,0	18 215,0	-4,0	100,0	6,3
4	«Благоустройство, озеленение и санитарная очистка территории городского поселения Лянтор на 2013-2016 г.г.»	17 757,9	13 926,5	-3 831,4	78,4	4,8
5	«Развитие сферы культуры города Лянтора на 2015-2017 годы»	146 181,5	146 181,5	0,0	100,0	50,9
6	«Гражданская защита населения и территории городского поселения Лянтор на 2014-2016 годы»	1 485,9	1 485,8	-0,1	100,0	0,5
7	«Управление муниципальным имуществом городского поселения Лянтор»	674,4	177,5	-496,9	26,3	0,1
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»	18 818,2	18 243,4	-574,8	96,9	6,4
9	«Развитие сферы физической культуры города Лянтора на 2015-2017 годы»	24 436,8	24 436,8	0,0	100,0	8,5
10	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования городское поселение Лянтор на 2016-2020 г.г.»	18 166,0	18 166,0	0,0	100,0	6,3
11	«Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодёжью на территории города Лянтора на 2016 – 2018 годы»	812,5	812,5	0,0	100,0	0,3
12	«Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городское поселение Лянтор на 2014-2016 годы»	150,0	130,0	-20,0	86,6	0,0

Итого по муниципальным программам	293 447,7	287 211,4	- 6 236,3	97,9	100,0
Расходы, не отнесённые к муниципальным программам	200 912,5	199 025,7	- 1 886,8	99,1	x
Всего	494 360,2	486 237,1	- 8 123,1	98,4	x

Исполнение в 2016 году по муниципальным программам составило в сумме 287 млн. 211,4 тыс. рублей или 97,9%, по непрограммным направлениям деятельности составило в сумме 199 млн. 025,7 тыс. рублей или 99,1%. В общей сумме расходов более 50,0% составили расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры города Лянтора на 2015-2017 годы». Исполнение по указанной программе составило 100%.

Исполнение менее 95% сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальным имуществом городского поселения Лянтор» на сумму 177,5 тыс. рублей или 26,3%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 496,9 тыс. рублей в связи с заключением муниципального контракта по землеустройству и межеванию земельных участков со сроком исполнения в 2017 году.

- «Благоустройство, озеленение и санитарная очистка территории городского поселения Лянтор на 2013-2016 г.г.» на сумму 13 млн. 926,5 тыс. рублей или 78,4%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 млн. 831,4 тыс. рублей в связи с проведением процедуры муниципального заказа на поставку детского игрового комплекса на территорию городского сквера между 3 и 4 мкр. со сроком исполнения в 2017 году и не выполнением условий контракта на поставку светодиодных консолей для праздничного оформления города в декабре 2016 года.

- «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городское поселение Лянтор на 2014-2016 годы» на сумму 130,0 тыс. рублей или 86,6%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 20,0 тыс. рублей в связи с тем, что демонстрация лучших работ социальных плакатов прошла во время городского фестиваля «Мы вместе».

Кроме того, по муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Лянтора на 2016-2018 годы» бюджетные ассигнования не исполнены в полном объёме на сумму 612,5 тыс. рублей в связи с проведением муниципальных торгов по обновлению цифровых (векторных) карт масштаба 1:500 со сроком исполнения в 2017 году.

#### 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

1) В соответствии с пунктом 14 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 9 к решению о бюджете в сумме 52 млн. 199,7 тыс. рублей. С учётом уточнения в сторону увеличения на сумму 511,4 тыс. рублей, плановые назначения на предоставление субсидий составили 52 млн. 711,1 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчётности исполнение составило в сумме 52 млн. 418,4 тыс. рублей или 99,4%.

2) В соответствии с пунктом 15 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 10 к решению о бюджете в сумме 176 млн. 683,45 тыс. рублей. С учётом уточнения в сторону увеличения на 14 млн. 826,35 тыс. рублей, плановые назначения на предоставление субсидий составили 191 млн. 509,8 тыс. рублей. По данным бюджетной отчётности исполнение составило 191 млн. 385,7 тыс. рублей или 99,9%.

Исполнение бюджетных назначений в рамках предоставления субсидий составило 50,1% 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 474,6 тыс. рублей на пенсионное обеспечение и осуществление мер социальной поддержки населения и 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. Средства резервного фонда в отчётном периоде не использовались.

#### 2.5. Анализ достижения показателей оказываемых муниципальных услуг

В 2016 году администрацией городского поселения Лянтор утверждены и доведены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг до следующих подведомственных учреждений:

- МУК «Лянторский Хантыйский этнографический музей»;
- МУК «Лянторская централизованная библиотечная система»;
- МУК «Городской Дом Молодёжи «Строитель»;
- МУК ДК «Нефтяник»;

- МУ «КСК «Юбилейный»;
- МУ «ЦФСЦ «Юность».

Бюджетные ассигнования в 2016 году в сумме 177 млн. 879,2 тыс. рублей, предусмотренные в рамках муниципального задания выполнены на 100%.

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 01.01.2016 и 31.12.2016 характеризуется показателями, представленными в таблице 8:

Таблица 8 (рубли)

	Наименования	Балансовый счёт	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
			на 01.01.2016	на 31.12.2016	Изменение задолженности (+,-)	на 01.01.2016	на 31.12.2016	Изменение задолженности (+,-)
1	Расчёты по доходам	1 205 00 000	14 660 135,66	22 755 405,79	8 095 270,13	34 858 241,41	39 096 324,74	4 238 083,33
2	Расчёты по выданным авансам	1 206 00 000	564 602,68	6 178 502,93	5 613 900,25	0,00	0,0	0,0
3	Расчёты с подотчётными лицами	1 208 00 000	78 601,25	27 433,13	- 51 169,12	0,00	0,0	0,0
4	Расчёты по ущербу и иным доходам	1 209 00 000	533 566,07	473 073,50	- 60 492,57	0,00	0,0	0,0
5	Расчёты по принятым обязательствам	1 302 00 000	0,00	0,00	0,00	485 829,65	166 541,47	- 319 288,18
6	Расчёты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	11 596,57	5 136,0	- 6 640,57	0,00	0,0	0,0
	Итого:		15 848 502,23	29 439 551,35	13 591 049,12	35 344 071,06	39 262 866,21	3 918 795,15

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 в целом увеличилась на 13 млн. 591 тыс. рублей и составила 29 млн. 439,5 тыс. рублей.

В сторону увеличения на сумму 13 млн. 709,2 тыс. рублей. изменилась дебиторская задолженность по следующим счетам:

- «Расчёты по доходам» на 8 млн. 095,3 тыс. рублей;
- «Расчёты по выданным авансам» на 5 млн. 613,9 тыс. рублей.

В сторону уменьшения на сумму 118,2 тыс. рублей изменилась дебиторская задолженность по следующим счетам:

- «Расчёты с подотчётными лицами» на 51,2 тыс. рублей;
- «Расчёты ущербу и иным доходам» на 60,4 тыс. рублей;
- «Расчёты по платежам в бюджеты» на 6,6 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2016 увеличилась на 3 млн. 672,5 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность в сумме 16 млн. 837,9 тыс. рублей, которая увеличилась по сравнению с началом года на 12 млн. 690,0 тыс. рублей в основном по

начисленному налогу на имущество в сумме 9 млн. 432,9 тыс. рублей и в сумме 3 млн. 321,8 тыс. рублей по начисленному земельному налогу.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 увеличилась на 3 млн. 198,8 тыс. рублей и составила 39 млн. 262,9 тыс. рублей.

В сторону увеличения изменились «Расчётам по доходам» на сумму 4 млн. 238,1 тыс. рублей.

В сторону уменьшения на сумму 319,3 тыс. рублей изменилась кредиторская задолженность по счету «Расчёты по принятым обязательствам».

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 и 31.12.2016 отсутствует.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по счёту 3 304 01 000 «Расчёты по средствам, полученным во временное распоряжение».

### 2.7. Дефицит (профицит) бюджета поселения и источников финансирования дефицита бюджета поселения

В решении о бюджете утверждён дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей и с учётом уточнения составил в сумме 20 млн. 622,7 тыс. рублей.

По данным годового отчёта бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 15 млн. 641,9 тыс. рублей, что составляет 5,9% от общего объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений по дополнительным нормативам отчислений и соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### 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.

## 3. Заключительная часть

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 год, проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 год», а также документы и материалы к отчёту об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 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 2016 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 расходов над доходами:

- по доходам в сумме 470 млн. 595,2 тыс. рублей или 99,3% к уточнённым бюджетным назначениям;

- по расходам в сумме 486 млн. 237,1 тыс. рублей или 98,4% к уточнённым бюджетным назначениям.

- дефицит бюджета исполнен в сумме 15 млн. 641,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы на культуру, кинематографию – 33,7%, общегосударственные вопросы – 31,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,4%, национальную экономику – 9,8%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию 12 (двенадцати) муниципальных программ городского поселения Лянтор исполнены в сумме 287 млн. 211,4 тыс. рублей или 97,9% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования на выполнение муниципальных заданий доведённые до шести подведомственных учреждений исполнены в сумме 177 млн. 879,2 тыс. рублей или на 100%.

По результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2016 год установлено:

1. По сравнению с началом года увеличилась дебиторская задолженность на 13 млн. 591,0 тыс. рублей и составила 29 млн. 439,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность - на 3 млн. 918,8 тыс. рублей и составила 39 млн. 262,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на сумму 12 млн. 690,6 тыс. рублей и составила 16 млн. 837,9 тыс. рублей по налогу на имущество, земельному налогу, а также за аренду земельных участков и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

2. В ходе исполнения бюджета из средств бюджета поселения оплачен штраф в соответствии с постановлением Сургутского районного суда в сумме 180,0 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного проект решения Совета депутатов городского поселения Лянтор «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лянтор за 2016 год» может быть рекомендован к рассмотрению Советом 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. Активизировать работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, недопущению случаев её увеличения, и в целях минимизации рисков финансовых потерь бюджета поселения провести претензионную работу по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

2. Принять необходимые меры по соблюдению ответственными должностными лицами требований действующего законодательства, несоблюдение которого приводит к финансовым потерям бюджета поселения в виде штрафных санкций.

И.о. председателя Контрольно-счётной  
палаты Сургутского района



М.Р. Кочнева