

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы**  
**Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район**  
**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее – Положения «О бюджетном процессе»), решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского АО, органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулирующими бюджетные правоотношения.

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации от 01.12.2016г., Указов президента РФ от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», от 01.06.2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2018 – 2020 годы, прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.п.3.4.5. п.3.4. раздела III Положения «О бюджетном процессе», Администрацией Кондинского района в Контрольно-счетную палату Кондинского района проект решения представлен с необходимыми документами и материалами, как требуется в соответствии с положениями п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе» и с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п. 4.2.1. п. 4.2. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п. 4.1.7., 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

**I. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития**  
**Кондинского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее – Прогноз) разработан

комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 22.09.2017г. №1546.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 (инерционный) и вариант 2 (инновационный).

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2018-2020 годы. Различие вариантов обусловлено отличием моделей поведения частного бизнеса, перспективами повышения его конкурентоспособности и эффективностью реализации государственной политики развития и перспективами структурного и бюджетного маневра.

В постановление администрации рекомендовано Комитету по финансам бюджет муниципального образования Кондинский район, формировать на основе 1 варианта Прогноза.

Согласно Прогнозу на среднесрочный период, бюджетная политика муниципального образования Кондинский район будет продолжена по основным направлениям, это:

- повышение эффективности управления путем продолжения внедрения принципа программно-целевого метода управления, оказания муниципальных услуг, в том числе через многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг, в том числе через Портал государственных и муниципальных услуг [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru);

- повышение эффективности управления муниципальной собственностью, путем совершенствования механизма муниципального управления;

- оптимизация низкоэффективных и неэффективных расходов бюджета района, в том числе в бюджетном секторе;

- увеличение собственных налоговых доходов путем принятия дополнительных мер по мобилизации доходов в бюджет района;

- повышение инвестиционной привлекательности Кондинского района;

- создание условий для занятости трудоспособного населения района.

**Индекс потребности цен** (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован на уровне чуть выше показателя прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее по тексту- Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз Кондинского района	115,5	107,1	104,5	104,2	104	104
Прогноз СЭР ХМАО	113,4	108	104	104	104	104
Отклонение	2,1	-0,9	0,5	0,2	0	0

Заложенный уровень инфляции в Прогнозе в целом отражает темпы инфляции, обозначенные в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации.

#### **Показатели характеризующие, уровень жизни населения.**

Показатель *«Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по району»* в денежном выражении на 2018 год запланирован с ростом на 0,37 тыс. рублей по отношению к оценке 2017 года. На среднесрочный период прогнозируется незначительный

рост среднемесячной заработной платы: на 2018 год – 53,048 тыс. рублей, на 2019 год – 53,101 тыс. рублей, на 2020 год – 53,154 тыс. рублей.

Таблица 2. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата (%)

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз Кондинского района	101,5	105,5	100,9	100,7	100,1	100,1
Прогноз СЭР ХМАО	103,6	105,8	105,4	105,3	105,3	105,3

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ХМАО показатель среднемесячной номинально начисленной заработной платы в целом по региону, прогнозируется с ростом в среднем на 5%.

Денежный доход населения района по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляют 10 873,4 млн. рублей или 104,04% по отношению к данным 2016 года (10450,8 тыс. руб.). На 2018 год прогнозируется рост денежных доходов населения на 1,8 процентных пункта по отношению к 2017 году, и составят 11 075,9 млн. рублей.

Таблица 3. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз ХМАО	94,6	90,5	99,29	100,15	100,8	100,93
Прогноз Кондинского района	95,7	107,7	101,5	101,1	102	101,6

Основной причиной росту доходов населения в прогнозном периоде будет способствовать, обеспечение адресной финансовой поддержки малообеспеченных категорий населения.

По оценке 2017 года расходы населения составят 7 239,6 тыс. рублей или 64,% от денежного дохода населения. На плановый период 2018-2020 годы прогнозируется рост расходов, в 2018 году расходы составят 70% от денежных доходов и увеличатся на 7,5% по отношению к 2017 году. В прогнозном периоде основная доля расходов 46% приходится на прочие расходы, что на 8% больше по отношению к 2017 году.

Так же в прогнозный период прогнозируется снижение уровня доходов над расходами на 9%, 10%, 12% соответственно по годам.

В прогнозе СЭР Кондинского района показатель «Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума» на 2018-2020 годы прогнозируется на уровне 19% от общей численности населения.

По оценке 2017 года численность экономически активного населения в районе составит 17,38 тыс. человек или 99,7% к уровню 2016 года. На 2018 год прогнозируется снижение численности экономически активного населения – на 0,03 тыс. человек.

Уровень официально зарегистрированной безработицы на 2018 год планируется с ростом на «+»0,04 процентных пунктов, к уровню 2017 года. На плановый период 2019-2020 года прогнозируется сохранение уровня безработицы с небольшим снижением показателя к концу среднесрочного периода.

### **Инвестиции.**

По оценке 2017 года инвестиции в основной капитал составят 13 560,16 млн. рублей. На 2018 год инвестиции в основной капитал прогнозируются в объеме 13 276,61 млн. рублей, что ниже оценки 2017 года на 2 процентных пункта.

Таблица 4. Инвестиции в основной капитал, индекс физического объема %

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз ХМАО	95,6	106,5	100,3	101,7	100,41	100,46
Прогноз Кондинского района	93,6	102,6	100,88	100,68	96,07	96,22

### **Производство товаров и услуг.**

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям Кондинского района на 2018 год планируется в объеме 35874,0 млн. рублей, что на 2,2% выше уровня оценки по 2017 году (35 094,2 млн. руб.). На плановый период 2019-2020 годы прогнозируется стабильная ситуация с сохранением темпа роста показателей.

Таблица 5. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз ХМАО	97,5	100,5	100,7	99,6	99,6	99,6
Прогноз Кондинского района	106,1	87,0	100,2	98,9	99,6	99,9

Основной отраслью производства товаров по-прежнему остается «Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых».

### **Рынок товаров и услуг.**

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации по оценке 2017 года составит 2337,0 млн. рублей (100,2% в сопоставимых ценах). На среднесрочный период на 2018-2020 годы прогнозируется ежегодный рост оборота розничной торговли на 9%.

Таблица 6. Оборот розничной торговли

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
В ценах соответствующих лет; млн. рублей	2 163,00	2 337,00	2 445,00	2 677,70	2 912,60	3 168,30
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	76,1	100,2	100,5	101,5	103,1	103,7

## Малый бизнес

По итогам 2016 года число малых предприятий составит 266 ед. По оценке 2017 года прогнозируется незначительный рост числа малых предприятий на 3 ед. с сохранением темпа роста на среднесрочный период 2018-2019 года.

Оборот малых и средних предприятий на среднесрочный период прогнозируется с ростом на 2%.

Таблица 7. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2015	2016	2017	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единицах	279	266	269	266	272	277
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия (млрд. руб)	1,650	1,567	1,617	1,645	1,672	1,699

## Финансы.

### Данные табличной части и данные пояснительной записки разнятся

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета муниципального образования» на 2018 год устанавливается 3 367,79 млн. рублей, что на 15 % ниже данных 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов доходы бюджета планируются со снижением показателей на 5% в 2019 году, что составит 3 201,47 млн. рублей и на 2 % в 2020 году - 3 133,37 млн. рублей.

Структура доходов бюджета состоит из налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета на 2018 год планируются в размере 3 367,79 млн. рублей, что на 17% ниже ожидаемой оценки 2017 года (4 067,46 млн. руб.). На плановый период 2019-2020 годов расходы бюджета планируются на уровне прогнозируемых доходов за аналогичный период.

Пояснительная записка не содержит описания расходов бюджета.

По данным прогноза СЭР Кондинского района бюджет муниципального образования на 2018-2020 годы спрогнозирован бездефицитным.

Основным инструментом достижения запланированных в Прогнозе результатов предполагается реализация муниципальных программ по направлениям социальной сферы, инфраструктурного обеспечения, повышения эффективности муниципального управления, развития промышленности, а также внедрение и реализация первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности.

Следует отметить, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы не по всем показателям проводится обоснование параметров прогноза и указание причин (факторов) их изменений, отсутствует описание показателя «Расходы бюджета муниципального образования», данные пояснительной записки по показателям «Доходы бюджета муниципального образования» разнятся с данными табличной части прогноза.

## II. Характеристика основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы

Распоряжением администрации района от 13.11.2017г. №674-р утверждены основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики на 2018-2020 годы, которые

сохраняют преемственность предыдущего периода и ориентированы на обеспечение достигнутого уровня качества жизни граждан района, безусловное исполнение социальных обязательств (в т.ч. по Указам Президента РФ от 2012 года), обеспечение стабильности и устойчивости экономики и сбалансированности бюджетной системы района, повышение эффективности муниципального управления с сохранением преемственности целей и задач, определенных в предыдущем плановом периоде.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны с учетом положений Послания Президента РФ от 01.12.2016г., Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики ХМАО-Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, Стратегии социально-экономического развития ХМАО-Югры до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Кондинского района до 2030 и определяют стратегию действий района в части доходов, расходов и долговой политики.

Налоговая политика района на 2018-2020 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета с учетом текущей экономической ситуации, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, увеличение налогового потенциала. Для достижения поставленных целей потребуется:

- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной, экономической и социальной эффективности, сохранение ограничений на принятие новых налоговых льгот по местным налогам, а также установление ограниченного срока действия при введении новых налоговых льгот, направленных на поддержку и развитие экономики района;
- мониторинг нормативных правовых актов по местным налогам и совершенствование налогового законодательства с учетом изменившихся экономических условий;
- бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала;
- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса.

Основной задачей налоговой политики района является повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

В соответствии с бюджетной политикой района на 2018 - 2020 годы прорабатывается комплекс мер (определенных в предыдущем плановом периоде), нацеленных на создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы района путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, зафиксированных в муниципальных программах района.

Основные направления бюджетной политики района на 2018-2020 годы направлены на обеспечение бюджетной устойчивости и сбалансированности бюджета, повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ района (как основного инструмента интеграции стратегического целеполагания, бюджетного планирования, операционного управления), сохранение социальной направленности бюджета, повышение реальных доходов населения, повышение качества оказания муниципальных услуг, реализацию приоритетных проектов в сферах образования, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Целью долговой политики на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущем периоде, является поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах, установленных бюджетным

законодательством и обеспечение рационального использования привлечённых (заемных) средств.

Для достижения поставленной цели будет продолжена реализация комплекса мероприятий, направленных на эффективность осуществления муниципальных заимствований (в т.ч. привлечение необходимого объема заимствований в целях обеспечения решения социально-экономических задач развития района, при этом, не допустив необоснованного роста муниципального долга и повышения рисков неисполнения долговых обязательств, а также принятие решения о заимствованиях в сопоставлении с реальными потребностями бюджета района), раскрытие информации (в т.ч. размещение информации в СМИ) о долговых обязательствах и проводимой заемной политике (как элемент формирования благоприятной кредитной истории района).

### **III. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения, федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.**

Проведена экспертиза текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что *соответствует требованиям, предусмотренным* аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными аб. 16, п.п. 4.1.8., п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг.

Так же пунктом 14 решения о бюджете в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

5. В соответствии со статьей 79.1 БК РФ проектом решения предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности района, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов Российской Федерации), отдельно по каждому объекту.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (за исключением отдельных случаев).

#### IV. Основные показатели проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Согласно положениям п. 4 ст. 169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе» проект бюджета района составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

Проект бюджета района разработан в соответствии со статьями 174.1, 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе» на основании Порядка составления проекта решения<sup>1</sup> и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район<sup>2</sup> (далее – методические указания по планированию бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице №8 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 8. Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2016 год</i>	<i>Уточненный план на 01.11.2017г.</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017 год*</i>	<i>Проект 2018 год</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	5 317 989,8	4 039 477,0	4 072 915,5	3 769 558,7	3 091 630,4	3 006 878,9
налоговые и неналоговые	512 843,1	492 865,4	492 865,4	507 535,0	499 514,1	480 106,5
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 805 146,7	3 546 611,6	3 580 050,1	3 262 023,7	2 592 116,3	2 526 772,4
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	4 377 523,8	3 333 946,5	3 364 125,0	3 024 408,3	2 587 935,8	2 522 410,4
<b>Расходы</b>	5 304 256,3	4 121 008,0	4 154 446,6	3 853 603,7	3 091 630,4	3 006 878,9
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	13 733,5	-81 531,0	-81 531,1	-84 045,0	-	-

\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Также в соответствии с положениями п.3 ст.184.1 БК РФ в проекте решения предусмотрены:

- условно утвержденные расходы: в 2019 году в сумме 26 443,4 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 51 881,0 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что не противоречит п.3 ст. 184.1 БК РФ;

- объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2018 – 2020 годы в сумме 29 907,0 тыс. рублей ежегодно.

<sup>1</sup> Постановление администрации района от 18.08.2014г. №1672 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

<sup>2</sup> Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 03.07.2017г. №32 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»



- объем резервного фонда на 2018 - 2020 годы предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно – 0,03%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов).

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в проекте бюджета общий объем доходов в 2018 году планируется ниже уровня ожидаемого поступления доходов в 2017 году на 303 356,8 тыс. рублей или на 7,5% и составит 3 769 558,7 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 14 669,6 тыс. рублей или на 3,0%;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на 318 026,4 тыс. рублей или на 8,9% и составляет сумму 3 262 023,7 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 3 091 630,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 677 928,3 тыс. рублей или на 18,0%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям на 8 020,9 тыс. рублей или на 1,6% и безвозмездным поступлениям на 669 907,4 тыс. рублей или на 20,5%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 2,7% или на 84 751,5 тыс. рублей и составит 3 006 878,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 19 407,6 тыс. рублей (на 3,9%) и безвозмездным поступлениям на 65 343,9 тыс. рублей (на 2,5%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 3 853 603,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 7,2% или на 300 842,9 тыс. рублей.

На 2019 год расходы определены в объеме 3 091 630,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 19,8% или на 761 973,3 тыс. рублей. На 2020 год расходы составляют 3 006 878,9 тыс. рублей, уменьшение к уровню 2019 года на 2,7% или на 84 751,5 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 81 531,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2018 год предлагается в размере 84 045,0 тыс. рублей, что больше оценки 2017 года на 2 513,9 тыс. рублей. Проект бюджета на плановый период 2019-2020 годы является бездефицитным.

## **V. Доходы бюджета**

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 3 769 558,7 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 507 535,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 262 023,7 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 3 091 630,4 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 499 514,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 592 116,3 тыс. рублей) и 3 006 878,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 480 106,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 526 772,4 тыс. рублей), соответственно.

Показатели поступивших, планируемых доходов в бюджет района в 2013-2016 годах, ожидаемых доходов в 2017 году, доходов 2018 – 2020 годов (в т.ч. плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам) представлены в таблице №9.

Таблица 9. Структура доходной части бюджета района

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые	Неналоговые	Безвозмездные	ИТОГО:
------------	-----------	-------------	---------------	--------

	доходы	доходы	поступления	
<b>2013 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	734 852,6	232 644,3	3 729 522,0	4 697 018,9
доля %	15,6	5,0	79,4	
<b>2014 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	837 219,5	122 615,7	3 568 196,2	4 528 031,4
доля %	18,5	2,7	78,8	
<b>2015 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	550 051,0	125 508,6	4 481 801,9	5 157 361,5
доля %	10,7	2,4	86,9	
<b>2016 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	334 712,8	178 130,3	4 805 146,7	5 317 989,8
доля %	6,3	3,3	90,4	
<b>2017 год – план (первоначальный)</b>				
Сумма тыс. руб.	324 676,5	97 737,9	3 231 343,9	3 653 758,3
доля %	8,9	2,7	88,4	
<b>2017 год – план (уточненный)</b>				
Сумма тыс. руб.	338 080,3	154 785,1	3 546 611,6	4 039 477,0
доля %	8,4	3,8	87,8	
<b>2018 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	388 512,0	119 023,0	3 262 023,7	3 769 558,7
доля %	10,3	3,2	86,5	
<b>2019 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	391 994,3	107 519,8	2 592 116,3	3 091 630,4
доля %	12,7	3,5	83,8	
<b>2020 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	396 265,5	83 841,0	2 526 772,4	3 006 878,9
доля %	13,2	2,8	84,0	

Приведенные в таблице 9 данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется уменьшение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 4,0 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год увеличение на 1,9 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год уменьшаются на 0,1 процентных пункта, однако в абсолютном выражении снижение неналоговых доходов на 59 107,3 тыс. рублей; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – уменьшаются на 0,6 процентных пункта (в абсолютном выражении 35 762,1 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 3,9 процентных пункта, в абсолютном выражении снижение составляет - 1 543 123,0 тыс. рублей; по отношению к уточненному плану на 2017 год – уменьшается на 1,3 процентных пункта или на 284 587,9 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет района в 2017 году сформировано практически на уровне уточненного плана по состоянию на 01.11.2017 года и составит 4 072 915,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 492 865,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 580 050,1 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года увеличивается объем налоговых доходов на 44 393,4 тыс. рублей, а объем неналоговых доходов снижается на 29 723,8 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- налогу на доходы физических лиц на 33 760,2 тыс. рублей (111,4% от ожидаемого исполнения);
- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 8 015,1 тыс. рублей (в 2017 году поступления по данному виду дохода отсутствовали);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 592,9 тыс. рублей (108,6% от ожидаемого исполнения);
- платежам при пользовании природными ресурсами на 560,4 тыс. рублей (123,3% от ожидаемого исполнения);
- государственной пошлине на 151,3 тыс. рублей (102,8% от ожидаемого исполнения);

Сокращается по:

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 123,7 тыс. рублей (98,0% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 3 224,2 тыс. рублей (93,8% от ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 16 430,7 тыс. рублей (62,5% от ожидаемого исполнения);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 6 011,5 тыс. рублей (86,1% от ожидаемого исполнения);
- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 2 655,5 тыс. рублей (51,1% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 2,4 тыс. рублей (99,6% от ожидаемого исполнения).

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2018 год определены: налог на доходы физических лиц (329 357,8 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (48 772,0 тыс. рублей), налог на совокупный доход (45 027,8 тыс. рублей), доходы от продажи активов (37 095,0 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (27 424,6 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 96,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 13,5%, 16,2%, 16,0% , в том числе налоговые доходы 10,3%, 12,7%, 13,2% и неналоговые доходы - 3,2%, 3,5% и 2,8% соответственно.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2018-2020 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

В расчетах объема поступлений доходов, установленных на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, учтены требования действующего

законодательства, изменения законодательства РФ о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства ХМАО-Югры и муниципальных правовых актов, влияющих на величину поступлений доходов, с учетом замены дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов дополнительными (дифференцированными) нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

**Налоговые доходы** проектом бюджета на 2018 год предлагаются в объеме 388 512,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 44 393,4 тыс. рублей или на 12,9%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 391 994,3 тыс. рублей и 396 265,5 тыс. рублей соответственно по годам. Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №10:

Таблица 10. Структура и сравнение налоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.10. 2017 №323	Оценка Сумма дохода/удельный вес	2018 год		2019 год		2020 год	
				Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
НДФЛ	222 751,0 66,5%	289 561,7 85,6%	295 597,6 85,9%	329 357,8 84,8%	11,4	331 454,8 84,6%	0,6	334 885,8 84,5%	1,0
Акцизы по подакцизным товарам	62 685,9 18,7%	-	-	8 015,1 2,1%	-	8 745,8 2,2%	9,1	8 918,3 2,3%	2,0
Налог на совокупный доход	43 194,4 12,9%	42 558,6 12,6%	42 558,6 12,4%	45 027,8 11,6%	5,8	45 682,4 11,7%	1,4	46 350,1 11,7%	1,5
Налог на имущество	529,1 0,2%	550,0 0,2%	552,4 0,1%	550,0 0,1%	-0,4	550,0 0,1%	-	550,0 0,1%	-
Государственная пошлина	5 552,4 1,7%	5 410,0 1,6%	5 410,0 1,6%	5 561,3 1,4%	2,8	5 561,3 1,4%	-	5 561,3 1,4%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>334 712,8</b>	<b>338 080,3</b>	<b>344 118,6</b>	<b>388 512,0</b>	<b>12,9</b>	<b>391 994,3</b>	<b>0,9</b>	<b>396 265,5</b>	<b>1,1</b>

Рост налоговых доходов бюджета района на 2018 год, относительно оценки 2017 года, как и в предыдущем периоде, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам: налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и налогу на совокупный доход (в т.ч. налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Налог на доходы физических лиц, по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (84,8%) и определен на 2018 год в сумме 329 357,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 295 597,6 тыс. рублей. Отклонение по сравнению с плановыми цифрами 2017 года утвержденными в ред. Решения Думы от 24.10.2017 № 323 (далее - Решение №323) составляет (+) 39 796,1 тыс. рублей или 13,7%. Увеличение поступлений по данному налогу по сравнению с ожидаемым исполнением в сумме 33 760,2 тыс. рублей или 11,4%.

В соответствии со статьей 138 БК РФ, статьей 6 закона ХМАО-Югры от 10.11.2008г. №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

(с изменениями), решением Думы Кондинского района от 19.09.2017г. №318 «О согласии на частичную замену дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» согласована частичная замена дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в размерах: на 2018 год – 89 960,1 тыс. рублей (10%); 2019 год – 90 857,1 тыс. рублей (10%); 2020 год – 91 762,1 тыс. рублей (10%).

Согласно пояснительной записке, доход сформирован исходя из прогноза темпов роста фонда оплаты труда на 4,0% (по работникам, не подпадающим под действие Указов Президента РФ), а также информации, представленной крупными налогоплательщиками (в т.ч. увеличение их количества).

По данному налогу планируется поступление в 2019 году – 331 454,8 тыс. рублей, что больше объема поступлений 2018 года на 2 097,0 тыс. рублей (0,6%) и 2020 году – 334 885,8 тыс. рублей (рост на 1,0%).

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, спрогнозирован Комитетом по финансам и налоговой политике администрации района (далее – Комитет по финансам) с учетом отчислений по дифференцированным нормативам (0,1588%), установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов<sup>3</sup> (далее – Закон об окружном бюджете на 2018 – 2020 годы), составит на 2018 год – 8 015,1 тыс. рублей, на 2019 год – 8 745,8 тыс. рублей, на 2020 год – 8 918,3 тыс. рублей. Поступления по данному виду доходов в 2017 году отсутствовали в бюджете района и имели место отражения только лишь в бюджетах городских и сельских поселений. На 2018 – 2020 годы данный вид поступлений вновь предусматривается, согласно протяженности дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

Прогнозируемая сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет района, в общем объеме доходов бюджета в 2018 году составит 0,2%, в 2019 году – 0,3%, в 2020 году – 0,3%.

По налогу на имущество и государственной пошлине объемы прогнозных поступлений на 2018 – 2020 годы сформированы практически на уровне оценки текущего финансового года.

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе» одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета района от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2018-2020 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 961,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет района по налогу на совокупный доход составляет на 2018 год – 45 027,8 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде: в 2019 году на 654,6 тыс. рублей и составляет 45 682,4 тыс. рублей; в 2020 году на 667,7 тыс. рублей – 42 558,6 тыс. рублей. Сравнительные данные в разрезе структуры налога на совокупный доход представлены в таблице:

---

<sup>3</sup> Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 23.11.2017г. №75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Таблица 11. Расшифровка налога на совокупный доход

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.10. 2017 №323	Оценка Сумма дохода/удельный вес	2018 год		2019 год		2020 год	
				Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение предыдущему году %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31 598,9 73,2%	30 135,8 70,8%	30 135,8 70,8%	32 728,7 72,7%	8,6	33 383,3 73,1%	2,0	34 051,0 73,5%	2,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5 892,3 13,6%	6 248,7 14,7%	6 248,7 14,7%	6 125,0 13,6%	-2,0	6 125,0 13,4%	-	6 125,0 13,2%	-
Единый сельскохозяйственный налог	501,6 1,2%	569,1 1,3%	569,1 1,3%	569,1 1,3%	-	569,1 1,2%	-	569,1 1,2%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 201,6 12,0%	5 605,0 13,2%	5 605,0 13,2%	5 605,0 12,4%	-	5 605,0 12,3%	-	5 605,0 12,1%	-
<b>ВСЕГО налог на совокупный доход</b>	<b>43 194,4</b>	<b>42 558,6</b>	<b>42 558,6</b>	<b>45 027,8</b>	<b>5,8</b>	<b>45 682,4</b>	<b>1,4</b>	<b>46 350,1</b>	<b>1,5</b>

### Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется ниже уточненных плановых назначений на 01.11.2017г. На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 119 023,0 тыс. рублей или на 20,0% ниже ожидаемой оценки 2017 года и на 23,1% ниже плановых назначений, утвержденных решением Думы №323.

В 2019 году поступления планируются в объеме 107 519,8 тыс. рублей (снижение к предыдущему году 9,7%), в 2020 году – 83 841,0 тыс. рублей (снижение к 2019 году – 22,0%). Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 12:

Таблица 12. Структура и сравнение неналоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.10.2017 №323	Оценка Сумма дохода/удельный вес	2018 год		2019 год		2020 год	
				Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %
Доходы от использования имущества	54 194,7 30,4%	51 996,2 33,6%	51 996,2 35,0%	48 772,0 41,0%	-6,2	48 460,0 45,1%	-0,6	48 460,0 57,8%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	13 655,2 7,7%	8 900,0 5,8%	2 400,0 1,6%	2 960,4 2,5%	23,3	2 960,4 2,8%	-	2 960,4 3,5%	-

Доходы от оказания платных услуг	32 260,8 18,1%	43 855,3 28,3%	43 855,3 29,5%	27 424,6 23,0%	-37,5	28 328,4 26,3%	3,3	28 289,6 33,7%	-0,1
Доходы от продажи активов	68 580,0 38,5%	43 106,5 27,8%	43 106,5 29,0%	37 095,0 31,2%	-13,9	24 990,0 23,2%	-32,6	1 990,0 2,4%	-92,0
Административные платежи и сборы	30,0 0,0%	30,0 0,0%	30,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	9 388,1 5,3%	5 426,5 3,5%	5 426,5 3,6%	2 771,0 2,3%	-48,9	2 781,0 2,6%	0,4	2 141,0 2,6%	-23,0
Прочие неналоговые доходы	21,5 0,0%	1 470,6 1,0%	1 932,3 1,3%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>178 130,3</b>	<b>154 785,1</b>	<b>148 746,8</b>	<b>119 023,0</b>	<b>-20,0</b>	<b>107 519,8</b>	<b>-9,7</b>	<b>83 841,0</b>	<b>-22,0</b>

Уменьшение неналоговых доходов бюджета района на 2018 год в сравнении с оценкой текущего финансового года прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по доходам от оказания платных услуг – на 37,5% (16 430,7 тыс. рублей), доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 13,9% (6 011,5 тыс. рублей), поступлениям в виде штрафов, санкций и возмещению ущерба на 48,9% (2 655,5 тыс. рублей). Также сокращены поступления по доходам от использования имущества на 6,2% (3 224,2 тыс. рублей).

Снижение по вышеуказанным доходам, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в связи с формированием прогнозируемых объемов на 2018 – 2020 годы по данным главных администраторов доходов бюджета (в т.ч. по доходам от оказания платных услуг - с отсутствием плановых назначений по мероприятию, связанному с апробацией системы персонифицированного финансирования в системе доп.образования).

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов в представленном проекте бюджета на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущем периоде, приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 41,0%.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района на 2018-2020 годы, утвержден решением Думы Кондинского района от 05.09.2017 №302.

Сравнительные данные по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности представлены в таблице 13:

Таблица 13. Анализ по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

(тыс. рублей)

Наименование	Отчет об исполнен ии бюджета 2016 год	Ожидаем ое исполнение 2017 года	Проект 2018 год	Рост/ сниж ение к преды дуще му году %	Проект 2019 год	Рост/ сниж ение к преды дуще му году %	Проект 2020 год	Рост/ сниж ение к преды дуще му году %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	26,5	333,2	100,0	-70,0	100,0	-	100,0	-

<b>Доходы, полученные в виде арендной платы, в т.ч.:</b>	<b>47 986,7</b>	<b>43 804,5</b>	<b>42 952,0</b>	<b>-1,9</b>	<b>42 640,0</b>	<b>-0,7</b>	<b>42 640,0</b>	<b>-</b>
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов	35 175,0	33 000,0	33 000,0	-	33 000,0	-	33 000,0	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	1 563,0	0,0	870,0	-	870,0	-	870,0	-
за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	5 343,9	3 194,9	3 020,0	-5,5	2 720,0	-9,9	2 720,0	-
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	5 880,1	7 589,0	6 050,0	-20,3	6 050,0	-	6 050,0	-
- средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	24,7	20,6	12,0	-41,7	0,0	-	0,0	-
<b>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов</b>	<b>5 517,6</b>	<b>5 700,0</b>	<b>5 700,0</b>	<b>-</b>	<b>5 700,0</b>	<b>-</b>	<b>5 700,0</b>	<b>-</b>
<b>Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов</b>	<b>663,9</b>	<b>19,4</b>	<b>20,0</b>	<b>3,1</b>	<b>20,0</b>	<b>-</b>	<b>20,0</b>	<b>-</b>
<b>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам</b>	<b>-</b>	<b>2 139,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого:</b>	<b>54 194,7</b>	<b>51 996,2</b>	<b>48 772,0</b>	<b>-6,2</b>	<b>48 460,0</b>	<b>-0,6</b>	<b>48 460,0</b>	<b>-</b>

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета дебиторская задолженность по неналоговым доходам (доходам от использования имущества, от оказания платных услуг, от продажи активов) составляет 259 677,2 тыс. рублей, в т.ч.: по состоянию на 01.10.2017г. – 19 199,8 тыс. рублей (ГАБС – Администрация района) и на 01.11.2017г. – 240 477,4 тыс. рублей (ГАБС: Управление ЖКХ – 227 116,5 тыс. рублей, Комитет по управлению



муниципальным имуществом – 13 360,9 тыс. рублей). *Наличие дебиторской задолженности является потенциальным резервом повышения неналоговых доходов в 2018 году.*

#### **Безвозмездные поступления**

Проектом решения на 2018 – 2020 годы объем безвозмездных поступлений составляет 3 262 023,7 тыс. рублей (86,5%), 2 592 116,3 тыс. рублей (83,8%), 2 526 772,4 тыс. рублей (84,0%) соответственно по годам.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования Кондинский район, проектом решения о бюджете, согласно Закону об окружном бюджете на 2018 – 2020 годы, на 2018 год предусматривается предоставление из окружного бюджета межбюджетных трансфертов в объеме 3 024 408,3 тыс. рублей, что на 339 716,7 тыс. рублей или на 10,1% меньше ожидаемых показателей за 2017 год. Тенденция снижения объема межбюджетных трансфертов наблюдается в 2019 – 2020 годах на 436 472,5 тыс. рублей (14,4%) и 65 525,4 тыс. рублей (2,5%) соответственно к предыдущему году. Прогнозируемые плановые назначения на 2019 – 2020 годы составляют 2 587 935,8 тыс. рублей и 2 522 410,4 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №14.

Таблица 14. Структура и сравнение безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2016 год (отчет) Сумма/удельный вес	2017 год		Проект бюджета					
		План в ред. Реш. Думы от 24.10.2017 №323	Оценка Сумма/ Удельный вес	2018 год Сумма/удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %	2019 год Сумма/удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма/удельный вес	Рост/ снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
Дотации, в т.ч.:	1 166 535,8 24,3%	1 111 461,4 31,3%	1 111 461,4 31,0%	760 651,2 23,3%	-31,6	554 040,6 21,4%	-27,2	553 135,0 21,9%	-0,2
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	579 752,8 49,7%	548 970,4 49,4%	548 970,4 49,4%	534 859,2 70,3%	-2,6	532 018,6 96,0%	-0,5	531 113,0 96,0%	-0,2
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	586 783,0 50,3%	561 876,0 50,6	561 876,0 50,6%	225 792,0 29,7%	-59,8	22 022,0 4,0%	-90,2	22 022,0 4,0%	-
Прочие дотации	-	615,0 0,0%	615,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	1 581 002,1 32,9%	736 503,0 20,8%	758 129,9 21,2%	690 163,0 21,2%	-9,0	522 124,2 20,1%	-24,3	459 710,6 18,2%	-12,0
Субвенции	1 442 718,8 30,0%	1 469 144,0 41,4%	1 478 555,7 41,3%	1 558 914,3 47,8%	5,4	1 495 739,0 57,7%	-4,0	1 494 729,0 59,1%	-0,1
Иные межбюджетные трансферты	556 676,0 11,6%	189 538,5 5,4%	191 938,5 5,4%	246 016,7 7,5%	28,2	16 032,0 0,6%	-93,5	14 835,8 0,6%	-7,5
Прочие безвозмездные поступления	66 743,0 1,4%	39 964,6 1,1%	39 964,6 1,1%	6 278,5 0,2%	-84,3	4 180,5 0,2%	-33,4	4 362,0 0,2%	4,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных	- 8 529,0 -0,2%	-	-	-	-	-	-	-	-

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет									
<b>ИТОГО</b>	<b>4 805 146,7</b>	<b>3 546 611,6</b>	<b>3 580 050,1</b>	<b>3 262 023,7</b>	<b>-8,9</b>	<b>2 592 116,3</b>	<b>-20,5</b>	<b>2 526 772,4</b>	<b>-2,5</b>

В общем объеме доходов бюджета района безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2018 – 2020 годы – 80,2%, 83,7%, 83,9%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

Проектом решения о бюджете в структуре иных межбюджетных трансфертов предлагаются к утверждению иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - 231 336,9 тыс. рублей (в т.ч. с г.п.Междуреченский – 145 699,0 тыс. рублей).

В составе прочих безвозмездных поступлений на 2018 – 2020 годы год учтены прочие безвозмездные поступления в бюджет района – родительская плата за организацию летнего отдыха в размере 1 328,3 тыс. рублей ежегодно и поступления от субъектов инвестиционной строительной деятельности по Соглашениям о сотрудничестве – 4 950,2 тыс. рублей, 2 852,2 тыс. рублей и 3 033,7 тыс. рублей соответственно по годам.

Как видно из практики исполнения бюджета района за предыдущие годы объем передаваемых из окружного бюджета муниципальному образованию Кондинский район безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета уточняется.

## **VI. Расходы бюджета**

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 03 июля 2017 года № 32.

Основным посылом для формирования бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является полное финансовое обеспечение социально-значимых расходных обязательств, введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств, инвентаризация и приоритизация расходных обязательств.

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 3 853 603,7 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 3 091 630,4 тыс. рублей и 3 006 878,9 тыс. рублей соответственно по годам. Расходы бюджета, предусмотренные за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение составляют, на 2018 год – 2 501 372,5 тыс. рублей или 64,9% в общем объеме, на 2019-2020 годы – 65,8% и 65,5% в общем объеме расходов.

Основной объем бюджетных обязательств района в 2018 году запланирован по разделам «Образование» – 47,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»–10,9% «Общегосударственные вопросы» - 10,3%, «Национальная экономика» – 9,9%, «Социальная

политика» – 7,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 6,9%,

Анализ расходов бюджета района в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 15.

Таблица 15. Расходы бюджета района в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 06.12.2016 № 182/ Удельный вес	Уточненный план по состоянию на 01.11.2017г (реш. Думы от 24.10.2017г. №323/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2018 год		2019 год		2020 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Уд. вес
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/8
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	380 746,1 10,4%	363 631,0 8,8%	396 870,9 10,3%	4,2	9,1	332 777,7 10,8%	-16,1	358 417,5 11,9%	7,7
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0200	Национальная оборона	3 025,8 0,1%	3 025,8 0,1%	2 809,4 0,1%	-7,1	-7,1	2 844,5 0,1%	1,2	2 964,2 0,1%	4,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	163 548,8 4,5%	231 589,0 5,6%	73 700,7 1,9%	-54,9	-68,2	6 920,5 0,2%	-90,6	6 808,1 0,2%	-1,6
0400	Национальная экономика	329 982,5 9,0%	402 626,3 9,8%	381 332,2 9,9%	15,6	-5,3	362 264,3 11,7%	-5,0	308 983,6 10,3%	-14,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	236 271,3 6,5%	487 134,8 11,8%	420 971,6 10,9%	78,2	-13,6	251 289,5 8,1%	-40,3	239 794,6 8,0%	-4,6
0600	Охрана окружающей среды	4 420,9 0,1%	4 581,4 0,1%	108,1 0,0%	-97,6	-97,6	108,1 0,0%	-	108,1 0,0%	-
0700	Образование	1 895 203,2 51,9%	1 938 281,6 47,0%	1 824 774,5 47,4%	-3,7	-5,9	1 574 803,1 50,9%	-13,7	1 528 235,1 50,8%	-3,0
0800	Культура, кинематография	149 476,5 4,1%	213 770,4 5,2%	275 154,8 7,1%	84,1	28,7	90 398,1 2,9%	-67,1	91 907,3 3,1%	1,7
0900	Здравоохранение	2 841,1 0,1%	2 841,1 0,1%	2 833,5 0,1%	-0,3	-0,3	2 833,5 0,1%	-	2 833,5 0,1%	-
1000	Социальная политика	184 021,0 5,0%	163 808,1 4,0%	190 436,4 5,0%	3,5	16,3	187 857,8 6,1%	-1,3	187 293,6 6,2%	-0,3
1100	Физическая культура и спорт	8 879,1 0,2%	9 031,1 0,2%	9 081,6 0,2%	2,3	0,6	5 822,8 0,2%	-35,9	5 822,8 0,2%	-
1200	Средства массовой информации	16 381,7 0,5%	16 381,7 0,4%	8 066,7 0,2%	-50,8	-50,8	6 453,4 0,2%	-20,0	6 453,4 0,2%	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	50,0 0,0%	776,6 0,0%	234,8 0,0%	В 4,7 раза	-69,8	28,6 0,0%	-87,8	28,6 0,0%	-
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	278 910,3 7,6%	283 529,1 6,9%	267 228,5 6,9%	-4,2	-5,7	267 228,5 8,7%	-	267 228,5 8,9%	-

<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>3 653 758,3</b>	<b>4 121 008,0</b>	<b>3 853 603,7</b>	<b>5,5</b>	<b>-6,5</b>	<b>3 091 630,4</b>	<b>-19,8</b>	<b>3 006 878,9</b>	<b>-2,7</b>
----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	------------	-------------	--------------------	--------------	--------------------	-------------

Анализ расходов бюджета района в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований на 01.11.2016 года<sup>4</sup>.

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил свою социальную направленность.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018-2020 годы будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 16. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2018 - 2020 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет на 2017 год/удельный вес	План по расходам, утвержденный решением Думы от 24.10.2017 №323/удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2018 год		2019 год	2020 год	
				Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удельный вес	Сумма/удельный вес	Сумма/удельный вес
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
<b>011</b>	Дума Кондинского района	20 655,3 0,6%	11 669,6 0,3%	9 450,5 0,2%	-54,2	-19,0	7 201,9 0,2%	7 201,9 0,2%
<b>031</b>	Управление опеки и попечительства администрации Кондинского района	96 943,7 2,7%	96 943,7 2,3%	112 338,1 2,9%	15,9	15,9	113 844,0 3,7%	115 133,3 3,8%
<b>040</b>	Администрация Кондинского района	571 696,2 15,6%	605 038,0 14,7%	489 814,1 12,7%	-14,3	-19,0	344 436,2 11,1%	344 517,0 11,5%
<b>050</b>	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	450 320,5 12,3%	461 220,7 11,2%	510 837,9 13,3%	13,4	10,8	511 235,0 16,5%	538 717,2 17,9%
<b>070</b>	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	132 711,8 3,6%	233 410,1 5,7%	116 102,6 3,0%	-12,5	-50,3	86 930,7 2,8%	86 616,0 2,9%
<b>231</b>	Управление образования администрации Кондинского района	1 584 291,2 43,4%	1 613 856,8 39,2%	1 601 324,6 41,5%	1,1	-0,8	1 462 002,9 47,3%	1 415 435,0 47,1%
<b>241</b>	Управление культуры администрации Кондинского района	193 301,1 5,3%	240 663,1 5,8%	299 898,7 7,8%	55,1	24,6	125 909,8 4,1%	127 367,8 4,3%
<b>280</b>	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	136 078,3 3,7%	143 261,9 3,5%	141 743,9 3,7%	4,2	-1,1	99 883,0 3,2%	99 883,0 3,3%
<b>460</b>	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	327 308,5 9,0%	424 403,9 10,3%	264 516,2 6,9%	-19,2	-37,7	255 220,6 8,3%	181 059,4 6,0%

<sup>4</sup> Решение Думы Кондинского района от 24.10.2017 №323 «О внесении изменений в решение Думы от 06.12.2016 г. №182...»

481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	140 451,7 3,8%	290 540,2 7,0%	307 486,1 8,0%	В 2,2 раза	5,8	84 966,3 2,8%	90 948,3 3,0%
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>3 653 758,3</b>	<b>4 121 008,0</b>	<b>3 853 603,7</b>	<b>5,5</b>	<b>-6,5</b>	<b>3 091 630,4</b>	<b>3 006 878,9</b>

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что из общего объема расходов запланированного главным распорядителям средств бюджета в 2018-2020 годах основная доля финансирования бюджетных средств приходится на Управление образования администрации Кондинского района в среднем 45,3%, на Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района в среднем 15,9% и Администрацию Кондинского района в среднем 11,8%. Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Думу Кондинского района, в среднем 0,2%.

Прогнозирование расходов на плановый период 2019-2020 годы по сравнению с планом 2018 года в разрезе ведомств произведено с учетом снижения объемов финансирования практически по всем главным распорядителям бюджетных средств (за исключением ГРБС - Управления опеки и попечительства администрации Кондинского района и Комитета по финансам и налоговой политике администрации района). Существенное снижение расходов в 2019-2020 годах планируется по Управлению ЖКХ администрации района в среднем на 71,4%, по Управлению культуры администрации района в среднем на 57,8%, по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации района в среднем на 25,3% по сравнению с планом 2018 года.

В проекте бюджета на 2018 год 98,4% или 3 793 100,47 тыс. рублей от всех расходов составляют расходы на реализацию муниципальных программ, что на 8,5 процентных пункта выше первоначального решения о бюджете на 2017 год.

#### **Анализ расходов по муниципальным программам**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Думы района, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), первоначального бюджета на 2017 год<sup>5</sup> и уточненного бюджета на 2017 год.

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Согласно перечню муниципальных программ Кондинского района, утвержденного постановлением администрации Кондинского района от 12.10.2016 №1572 (с изменениями), на территории муниципального образования Кондинский район планируется реализация 25 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2018-2020 годы финансирование предусмотрено по 22 муниципальным программам. В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по 3 муниципальным программам:

- Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2017-2020 годы;

<sup>5</sup> Решение Думы Кондинского района от 06.12.2016 г. №182 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы»

- Доступная среда в Кондинском районе на 2017-2020 годы;
- Формирование комфортной городской среды в городском поселении Междуреченский на 2018-2022 годы;

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2018 году, в сравнении с первоначальным бюджетом 2017 года увеличен на 509 779,6 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету (на 24.10.2017 г) на 4 172,19 тыс. рублей.

Таблица 17. Муниципальные программы с долей расходов в общем объеме программно-целевых расходов свыше 1%.

№ п/п	Наименование программы	ЦСР	2018	
			Проект бюджета	Доля в общ. объеме целевых расходов %
	<b>Расходы муниципального образования Кондинский район на реализацию муниципальных программ, в том числе:</b>		<b>3 793 858,57</b>	<b>100</b>
1	Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы	01.	322 986,00	8,51
2	Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы	02.	1 652 924,80	43,57
3	Развитие культуры и туризма в Кондинском районе на 2017-2020 годы	05.	335 820,90	8,85
4	Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2017-2020 годы	06.	141 412,30	3,73
5	Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2017-2020 годы	08.	51 667,00	1,36
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2017-2020 годы	11	112 824,25	2,97
7	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы	12	420 385,47	11,08
8	Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2017-2020 годы	16	48 128,8	1,27
9	Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы	18	244 108,60	6,43
10	Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2017-2020 годы	20	267 228,50	7,04
11	Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2018-2020 годы	26	105 338,10	2,78

В общей сумме расходов по программному методу, как и в прошлые года наибольший удельный вес 43,6%, занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы».

Подробный анализ программно-целевых расходов приведен в приложении 1 к заключению.

Изменения к первоначальному бюджету 2017 года наблюдаются по всем муниципальным программам, по **тринадцати муниципальным программам в сторону уменьшения на 360451,35 тыс. рублей**. Основной причиной сокращения финансирования по муниципальным программам стал перевод объемов финансирования по содержанию органов местного самоуправления (не имеющих статус юридического лица) и муниципальных учреждений подведомственных Администрации Кондинского района в

муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы». Значительное сокращение финансирования сложилось по 2 муниципальным программам, а именно:

- Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» на 170 285,30 тыс. рублей. На 2018 год и плановый период 2019-2020 годы полностью отсутствует финансирование по муниципальной программе. При анализе муниципальной программы установлено, что основной причиной отсутствия финансирования послужило завершение строительства пожарных водоемов и перевод объемов финансирования муниципального учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Кондинского района» в муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы».

По мнению контрольно-счетной палаты перевод объемов финансирования по муниципальному учреждению не целесообразно и приведёт к не достижению цели муниципальной программы и целевого показателя «Создание и поддержание в постоянной готовности муниципальной (местной) автоматизированной системы оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях, до 100 %;»

- Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы на 80 627,8 тыс. рублей. Сокращение расходов прошло по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы образовательных учреждений» за счет уменьшения объемов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. В 2018 году планируется завершение строительства объекта социальной инфраструктуры «Школа- детский сад-интернат» с. Алтай, основная доля расходов по данному объекту прошла в 2017 году.

Также в проекте бюджета на 2018 год по отношению к первоначальному бюджету 2017 год наблюдается **увеличение расходов по 10 муниципальным программам**, из них по 7 муниципальным программам расходы увеличены больше чем в 1,1 раза.

Таблица 18. Муниципальные программы с ростом расходов бюджета на 2018 год, в 1,1 раза.  
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	ЦСР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018	Отклонения	Рост 2018г к 2017г
1	Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы	01.	22 520,3	322 986,00	300 465,70	14 раз
2	Развитие культуры и туризма в Кондинском районе на 2017-2020 годы	05.	203 134,7	335 820,90	132 686,20	1,6 раз
3	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2017-2020 годы	11	96 483,3	112 824,25	16 340,95	1,2 раз
4	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы	12	190 784,2	420 385,47	229 601,27	2,2 раз
5	Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы	18	173 366,7	244 108,60	70 741,90	1,4 раз
6	Управление муниципальными финансами в муниципальном	19	25 601,1	33 553,80	7 952,70	1,3 раз

	образовании Кондинский район на 2017-2020 годы					
7	Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2018-2020 годы	26		105 338,10	105 338,10	100 раз

При более детальном анализе расходов муниципальных программ установлено:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы», старое наименование программы «Обеспечение прав и законных интересов населения Кондинского района в отдельных сферах жизнедеятельности на 2017-2020 годы». Основной причиной роста финансирования по муниципальной программе стал перевод объемов финансирования по содержанию органов местного самоуправления (не имеющих статус юридического лица) и муниципальных учреждений подведомственных Администрации Кондинского района.

- основная сумма увеличения расходов по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма в Кондинском районе на 2017-2020 годы» проходит по подпрограмме "Укрепление единого культурного пространства". Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данной подпрограмме предусмотрено финансирование (в полном объеме) на частичное обеспечение повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет средств бюджета автономного округа, с обеспечением необходимой доли софинансирования в размере 10 % за счет средств районного бюджета. Также по подпрограмме предусмотрены расходы на обеспечение финансирования переданных полномочий с уровня городского поселения Междуреченский.

- муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2017-2020 годы», основная сумма увеличения проходит по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства». Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, увеличению послужил перевод ранее непрограммных расходов, содержание муниципального учреждения «Управление капитального строительства администрации Кондинского района» в программно-целевые расходы.

- основная доля увеличения расходов по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» пришлось на подпрограмму «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами». В бюджете по муниципальной программе предусмотрено финансирование по подпрограмме «Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов, формированию современной городской среды по благоустройству дворовых и общественных территорий». Согласно пояснительной записке в рамках подпрограммы будет осуществляться обустройство центральных скверов, площадей и детских игровых площадок поселений района за счет средств государственной программы ХМАО.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ввиду наличия подпрограммы основной целью которой является формирование современной городской среды по благоустройству дворовых и общественных территорий, утверждение муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в городском поселении Междуреченский на 2018-2022 годы» может привести к дублированию программных мероприятий, утвержденных на уровне района.



Следует отметить, что проектом бюджета предусмотрено финансирование на 2020 год, при отсутствии плановой потребности в предоставленном паспорте муниципальной программы.

- муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы», основная сумма увеличения расходов проходит по подпрограмме "Дорожное хозяйство". По подпрограмме предусмотрены средства на строительство подъездных автомобильных дорог в сумме 156 569,2 тыс. рублей за счет средств бюджета округа и за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на обеспечение финансирования переданных полномочий с уровня городского поселения Междуреченский.

Также следует отметить, проектом бюджета предусмотрено финансирование на 2020 год, при отсутствии плановой потребности в предоставленном паспорте муниципальной программы.

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы», основное увеличение расходов проходит по подпрограмме «Организация бюджетного процесса в Кондинском районе» за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на обеспечение финансирования переданных полномочий с уровня городского поселения Междуреченский.

- муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2018-2020 годы». Муниципальной программой предусматривается реализация переданных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства и оказание дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих в Кондинском районе за счет субвенции, ранее средства направленные на реализацию полномочий были непрограммными.

***По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:***

Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных программ, представленных одновременно с проектом.

Проектом бюджета по 5 муниципальным программам на 2018 год предусмотрено финансирование, превышающее плановую потребность муниципальных программ. Также проектом бюджета на 2020 год по 3 муниципальным программам, предусмотрено финансирование при отсутствии плановой потребности в муниципальных программах.

Следует отметить, что статьей 184.2 БК РФ предусмотрено предоставление к проекту решения о бюджете паспортов муниципальных программ и проектов изменений в указанные паспорта. Фактически к проекту бюджета предоставлены действующие паспорта муниципальных программ без проектов внесения изменений.

Таким образом, программы, как и прежде, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета.

В пояснительной записке к проекту бюджета не по всем муниципальным программам приводится обоснование изменений объемов финансирования в сопоставлении с действующими программами.

Муниципальные программы представляют собой набор мероприятий, объединенных, как правило, по отраслевому принципу и не обеспечивающих в полной мере достижение поставленных целей. Отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями и бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию.

Об отсутствии такой взаимосвязи свидетельствует и тот факт, что изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования осуществляется, в ряде случаев, без соответствующей корректировки целевых индикаторов (конечных результатов).

Ответственными исполнителями своевременная корректировка программ не осуществляется, неоднократно нарушаются сроки приведения объемов финансирования в соответствие с решением о бюджете, а в подавляющем большинстве не соответствуют и в настоящее время.

По мнению Контрольно-счетной палаты, проекты муниципальных программ целесообразно разрабатывать и рассматривать с учетом возможностей бюджета на очередной год и плановый период до внесения проекта Решения о бюджете в Думу Кондинского района.

### Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2018 год составляют 59 745,1 тыс. рублей или 1,55% от всех расходов. В сравнении с первоначальным бюджетом 2017 года непрограммные расходы уменьшены на 309 934,21 тыс. рублей, в сравнении с уточненными данными 2017 года расходы на 271 576,55 тыс. рублей.

Таблица 19. Анализ непрограммных расходов на 2018- 2020 годы

Наименование	тыс. рублей					
	Уточненный бюджет на 2017	Проект бюджета на 2018г	2018 к первоначальному 2017 г	2018 к уточненному у бюджету 2017г	Проект бюджета на 2019г	Проект бюджета на 2020г
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	58 792,85	0,00	-63 812,10	-58 792,85	0,00	0,00
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	129 241,16	0,00	-128 400,10	-129 241,16	0,00	0,00
Субвенции за счет средств бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	100 444,04	670,00	-102 035,50	-99 774,04	670,00	670,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	3 298,92	2 809,40	-216,40	-489,52	2 844,50	2 964,20
Резервные фонды муниципального образования	476,874	1 000,00	0,00	523,13	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	16 123,94	35 617,59	-35 118,21	19 493,64	49 964,90	50 165,30
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	22 943,84	19 648,10	19 648,10	-3 295,74	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы					26 443,40	51 881,00
<b>Итого</b>	<b>331 321,63</b>	<b>59 745,09</b>	<b>-309 934,21</b>	<b>-271 576,55</b>	<b>80 922,80</b>	<b>106 680,50</b>

Сокращение по непрограммным расходам сложилось за счет отнесения расходов по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на программно-целевые расходы.

По непрограммным расходам «Расходы за счет средств бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по КВР 240 «Иные закупки товаров,

работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» отражены остатки средств субвенции на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре<sup>6</sup>, в сумме 670,0 тыс. рублей. Основная часть расходов по данному направлению в сумме 2 163,5 тыс. рублей отражена в муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы».

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений в виде субвенции.

Непрограммные расходы «Резервные средства», ранее резервный фонд муниципального района, на 2018 год и плановый период запланированы на уровне 2017 года в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» включают в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский» от 27.02.2017 г. №216. Средства в бюджете района предусмотрены на основании дополнительного Соглашения к Соглашению от 21.12.2015 год №4 /2016-2018/ от 14.11.2017 №23, заключенного между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский.

Условно утвержденные расходы.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2019 год – 26 443,4 тыс. рублей, на 2020 год – 51 881,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

### **Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов (КВР<sup>7</sup>).**

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено (приложение 2 к заключению).

Основную часть расходов 997 073,54 тыс. рублей или 25,9% занимает подгруппа видов расходов КВР 110 «**Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений**». Большая часть расходов 68% приходится на учреждения подведомственные управлению образования

---

<sup>6</sup> Закон Думы Ханты-Мансийского АО - Югры от 23 декабря 2016 г. N 102-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре"

<sup>7</sup> КВР- код вида расходов

администрации Кондинского района за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

Второе место по объему расходов, занимают КВР 611/621 «**Субсидии учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ**» - 876 857,2 тыс. рублей или 24%. Из них 46,7% расходов предусмотрены за счет субвенции из бюджета округа. Средства распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств (далее по тексту- ГРБС). При сопоставлении расходов с первоначальным бюджетом на 2017 год, расходы по КВР увеличены на 55 548,3 тыс. рублей или на 6%. По отношению к уточненному бюджету сокращены на 3 663,7 тыс. рублей или на 0,4%.

Следует отметить, согласно пункту 3 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на изменение статьи 69.2 БК РФ начиная с 2018 года, в части формирования муниципального задания<sup>8</sup>.

Третье место по объемам расходов занимает КВР 244 «**Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд**» - 501 470,3 тыс. рублей или 13%. Основная доля расходов приходится на главных распорядителей бюджетных средств управление образования (41%) и управление по опеке и попечительству администрации Кондинского района (17,7%). По отношению к уточненному бюджету 2016 года расходы на 2018 год снижены на 6 006,5 тыс. рублей, в тоже время по отношению к первоначальному бюджету 2017 года расходы в этом направлении выросли на 62 477,7 тыс. рублей.

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов» в проекте бюджета на 2018 года запланированы в объеме 279 751,35 тыс. рублей или 7,9% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2017 год расходы по запланированы с ростом на 8%.

Следующими по значимости являются расходы по 511 КВР «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности**». Они составляют 7% в общем объеме расходов или 267 228,5 тыс. рублей, из них 54 437,8 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий по расчету и распределению дотаций поселениям. По отношению к первоначальному бюджету на 2017 год расходы в данном направлении снижены на 4,2%.

Расходы по КВР 410 «**Бюджетные инвестиции**» в проекте бюджета по 2018 году составляют 273 354,7 тыс. рублей или 7% в общем объеме расходов, из них 200 550,9 тыс. рублей расходы или 73% бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства. Большая часть бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

---

<sup>8</sup> Постановление Правительства РФ от 30 августа 2017 г. N 1043 "О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации"

запланированы за счет бюджета автономного округа. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы в этом направлении снижены на 341 701,8 тыс. рублей.

Согласно статье 79.1 БК РФ бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в приложениях к проекту решения Думы Кондинского района о бюджете отражены раздельно по каждому объекту.

Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» проектом предполагаются бюджетные инвестиции по 4 объектам:

- Комплекс «Школа - детский сад - интернат» с. Алтай Кондинского района, года реализации 2013-2018 гг.;

-Инженерные сети теплоснабжения, водоснабжения и канализации пгт. Междуреченский, год реализации 2019г.;

-Строительство подъездной автомобильной дороги к пгт. Мортка, года реализации 2018-2019 гг.;

-Строительство подъездной автомобильной дороги к с. Ямки, года реализации 2018-2019гг.

Следует отметить, что на момент написания заключения подъездные автомобильные дороги отсутствуют в проекте адресной инвестиционной программы ХМАО на 2018-2020 годы. Инвестиции в объекты муниципальной собственности Кондинского района на 2018 год предусматриваются только по объекту «Школа - детский сад - интернат» с. Алтай в объеме 44 444,4 тыс. рублей, из них за счет местного бюджета 4 444,4 тыс. рублей (10%).

Расходы по подгруппе 810 **«Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам»** составляют 5% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы по этому направлению сокращены на 79 676,9 тыс. рублей и составят 191 171,0 тыс. рублей. Расходы на предоставление субсидий юридическим лицам за счет средств из бюджета автономного округа (субвенции) составили на 120 418,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

#### **Анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых городским и сельским поселениям.**

В общем объеме расходов на 2018 – 2020 годы предусмотрены межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 441 763,4 тыс. рублей, 409 964,6 тыс. рублей и 411 808,8 тыс. рублей по годам.

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета района осуществляется на основании решения Думы Кондинского района от 22.11.2011г. № 170 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района» в форме дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Сравнительные данные (в т.ч. структура) межбюджетных трансфертов бюджетам поселений представлены в таблице № 20:

Таблица 20. Состав и анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых городским и сельским поселениям

(тыс. рублей)

Наименование	2016 год (отчет)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 24.10.2017 № 323/Удельный вес	Проект 2018 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2019 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2020 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/5	8	9=8/7
Дотации, в т.ч.	329 674,3 43,6%	283 529,1 68,2%	267 228,5 60,5%	-5,7	267 228,5 65,2%	-	267 228,5 64,9%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	318 910,3 96,7%	278 683,7 98,3%	267 228,5	-4,1	267 228,5	-	267 228,5	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	10 164,0 3,1%	4 725,4 1,7%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	600,0 0,2%	120,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	4 420,7 0,6%	3 745,7 0,9%	3 398,6 0,8%	-9,3	3 433,7 0,8%	1,0	3 553,4 0,9%	3,5
Иные межбюджетные трансферты	421 330,1 55,8%	128 173,4 30,9%	171 136,3 38,7%	33,5	139 302,4 34,0%	-18,6	141 026,9 34,2%	1,2
<b>ИТОГО</b>	<b>755 425,1</b>	<b>415 448,2</b>	<b>441 763,4</b>	<b>6,3</b>	<b>409 964,6</b>	<b>-7,2</b>	<b>411 808,8</b>	<b>0,4</b>

В целом объем межбюджетных трансфертов поселениям, спрогнозированный на 2018 год в сравнении с плановыми назначениями, утвержденными Решением №323 выше на 26 315,2 тыс. рублей или на 6,3% за счет предоставления иных межбюджетных трансфертов на 33,5%.

Основным видом межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты поселений являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений (далее – РФФПП), образуемого в составе бюджета района, сформированного в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями). Общий объем РФФПП на 2018 – 2020 годы составит 267 228,5 тыс. рублей ежегодно, что ниже плана 2017 года на 11 455,2 тыс. рублей (4,1%). Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2018 – 2020 годы в полном объеме обеспечивает покрытие социально значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений.

На 2018 – 2020 годы в сравнении с плановыми назначениями 2017 года сокращаются объемы межбюджетных трансфертов в виде субвенций (на реализацию переданных государственных полномочий ЗАГС, ВУС).

Информация по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2018 – 2020 годы представлена в приложениях №14, 15 и 16 к проекту решения о бюджете района.

### **Анализ формирования дорожного фонда**

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2018 год в сумме 197 013,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 223 022,9 тыс. рублей, на 2020 год 170 838,4 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются средства государственных программ «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2018-2025 годы» и «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2018-2025 годы и на период до 2030 года», акцизы на нефтепродукты и иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 05.09.2017г.).

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования дорожного фонда района планируется распределить:

1) в 2018 году:

- Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 8 477,5 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям;
- Управлению капитального строительства – в сумме 188 535,5 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе 32 429,0 тыс. рублей за счет средств по передаваемым полномочиям с г.п.Междуреченский в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

2) в 2019 году: Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 7 948,5 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям и Управлению капитального строительства на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 215 074,4 тыс. рублей; в 2020 году: Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 8 366,8 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям и Управлению капитального строительства – в сумме 162 471,6 тыс. рублей на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

### ***Устойчивость бюджета.***

Контрольно-счетной палатой в соответствии со стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования» рассчитан показатель «Устойчивость бюджета»

Достижение сбалансированности между доходами и расходами местного бюджета является одним из условий стабильного социально-экономического развития. Основным условием бюджетной устойчивости бюджета является достижение сбалансированности между собственными доходами и минимальными расходами бюджета.

Индикатор устойчивости бюджета ( $I_y$ ) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета ( $D_c$ ) и величины поступающих доходов в виде дотации ( $D_d$ ) к величине минимальных расходов местного бюджета ( $P_m$ ).

$$I_y = (D_c + D_d) / P_m$$

За минимальные расходы бюджета района приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы за счет средств местного бюджета, их сумма на 2018 год планируется в объеме 1 045 999,6 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- абсолютно устойчивое состояние при значениях индикатора  $I_y \geq 1,0$ ;
- нормальное состояние при значениях индикатора  $I_y = 1,0$ ;
- неустойчивое состояние при значениях индикатора  $0,8 \leq I_y \leq 1,0$ ;
- кризисное состояние при значениях индикатора  $I_y \leq 0,8$ .

Проанализировав устойчивость бюджета района согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,2**, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета.

Следует отметить, по данным главных распорядителей бюджетных средств в проекте бюджета на социально-значимые и первоочередные расходы предусмотрены ассигнования на уровне 89,5% и 48,3% от потребности соответственно (Таблица.21)

Таблица 21. Минимальные расходы за счет средств местного бюджета (тыс. рублей)

Наименование	КОС ГУ	Предусмотрено проектом бюджета на 2018 год	Потребность бюджета на 2018 год по методике	Потребность бюджета по данным ГРБС	Обеспеченность бюджета от потребности ГРБС, %	Обеспеченность бюджета от методики, %
<b>Раздел I. Социально-значимые расходы</b>	<b>итого</b>	<b>1 016 868,80</b>	<b>1 089 914,40</b>	<b>1 135 764,80</b>	<b>89,5</b>	<b>93,3</b>
Заработная плата	211	575 255,70	575 255,70	582 486,80	98,8	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	170 305,60	170 305,60	171 972,20	99,0	100,0
Оплата коммунальных услуг	223	135 711,10	174 137,20	179 453,40	75,6	77,9
Социальное обеспечение	260	10 704,40	10 704,40	10 704,40	100,0	100,0
Медикаменты	341	164	164	384	42,7	100,0
Питание	342	40 087,30	40 087,30	42 918,80	93,4	100,0
Прочие расходные материалы	343- 344	84 640,70	119 260,20	147 845,20	57,2	71,0
<b>Раздел II. Первоочередные расходы</b>	<b>итого</b>	<b>29 130,70</b>	<b>29 129,80</b>	<b>60 297,60</b>	<b>48,3</b>	<b>100,0</b>
Прочие выплаты	212	18 752,40	18 752,40	48 253,50	38,9	100,0
Расходы на обслуживание долга	230	234,8	234,8	234,8	100,0	100,0
Связь	221	6 958,70	6 957,80	8 046,50	86,5	100,0
Транспортные услуги	222	2 974,80	2 974,80	3 488,90	85,3	100,0
Арендная плата за пользование имуществом	224	210	210	273,9	76,7	100,0
<b>Итого расходы</b>		<b>1 045 999,50</b>	<b>1 119 044,20</b>	<b>1 196 062,40</b>	<b>87,5</b>	<b>93,5</b>

## VII. Источники внутреннего финансирования дефицита



Проектом решения о бюджете района на 2018 год предлагается утвердить дефицит в размере 84 045,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 – 2020 годов - бездефицитный бюджет.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 – 2020 годы (приложения №21 и 22 к проекту решения) включены (соответственно по годам):

- 1) получение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (досрочный завоз, покрытие дефицита);
- 2) предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам;
- 3) изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 110.1. БК РФ, приложением №19 и 20 к проекту решения утверждается программа муниципальных внутренних заимствований района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, которой запланировано привлечение бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на финансирование мероприятий по досрочному завозу продукции (товаров) и покрытию дефицита бюджета в объемах: 2018 год – 99 633,6 тыс. рублей, 2019 – 2020 годы – 63 633,6 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 – 2020 годы установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ и составляет 417 574,9 тыс. рублей, 408 657,0 тыс. рублей и 388 343,8 тыс. рублей соответственно по годам.

Верхний предел муниципального долга района устанавливается в следующем объеме:

- на 1 января 2019 года – в сумме 75 771,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2020 года – в сумме 39 771,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2021 года – в сумме 39 771,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2018 – 2020 годах от имени района не планируется.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно ст. 111 БК РФ, не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций): в 2018 году – 234,8 тыс. рублей, в 2019 году – 28,6 тыс. рублей, в 2020 году – 28,6 тыс. рублей.

Таблица 22. Объем верхнего предела муниципального долга на 01.01.2014 – 2020 годов и объему расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга с 2013 по 2018 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)						
	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2020
Верхний предел муниципального долга на 1 января	66 769,6	95 899,5	121 003,3	52 494,9	59 729,1	75 771,0	39 771,0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2013	План на 2014	План на 2015	План на 2016	План (первоначальный) на 2017 год	Уточненный план на 01.11.2017г.	Проект 2018 год
	964,3		9 492,9	5 929,0			
	Факт 2013	Факт 2014	Факт 2015	Факт 2016			
	964,3	5 167,7	9 492,9	5 929,0			

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п. 4.1.7., 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

2. Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 3 769 558,7 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 507 535,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 262 023,7 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 3 091 630,4 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 499 514,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 592 116,3 тыс. рублей) и 3 006 878,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 480 106,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 526 772,4 тыс. рублей), соответственно.

3. Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 3 853 603,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 7,2% или на 300 842,9 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 3 091 630,4 тыс. рублей и 3 006 878,9 тыс. рублей соответственно по годам.

4. Расходы бюджета, предусмотренные за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение составляют, на 2018 год – 2 501 372,5 тыс. рублей или 64,9% в общем объеме, на 2019-2020 годы – 65,8% и 65,5% в общем объеме расходов.

5. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета района учтены:

- условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2019 год – 26 443,4 рублей, на 2020 год – 51 881,0 рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- бюджетные ассигнования, на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 – 2020 гг. ежегодно в сумме 29 907,0 тыс. рублей;

- резервный фонд на 2018 - 2020 годы предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно – 0,03%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов).

6. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год в сумме 197 013,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 223 022,9 тыс. рублей, на 2020 год 170 838,4 тыс. рублей.

7. Проектом решения о бюджете района на 2018 год предлагается утвердить дефицит в размере 84 045,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 – 2020 годов - бездефицитный бюджет. В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

8. Текст, проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения

бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

9. Проект бюджета предусматривает программно-целевое направление расходов, на 2018 год 98,4% или 3 793 100,47 тыс. рублей от всех расходов составляют расходы на реализацию муниципальных программ. На 2019-2020 годы – 97,4% и 96,4% в общем объеме расходов.

10. Фактически муниципальные программы, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета. Проектом бюджета по 5 муниципальным программам на 2018 год предусмотрено финансирование, превышающее плановую потребность муниципальных программ. Также проектом бюджета на 2020 год по 3 муниципальным программам, предусмотрено финансирование при отсутствии плановой потребности в муниципальных программах.

11. По муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы полностью отсутствует финансирование, что приводит к не достижению цели муниципальной программы и целевого показателя «Создание и поддержание в постоянной готовности муниципальной (местной) автоматизированной системы оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях, до 100 %»;»;

12. В соответствии с пп. 4.1.9 п. 4.1. Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения о бюджете предоставляются только паспорта муниципальных программ. Отсутствие информации об изменениях непосредственных и конечных показателей программ не позволяет оценить целесообразность и результативность планируемых расходов.

13. В проекте бюджета на социально-значимые и первоочередные расходы в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 045 999,5 тыс. рублей или 93,5 % от расчетной потребности по методике Комитета по финансам.

14. Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,2, что характеризуется, абсолютной сбалансированностью между собственными доходами (с учетом дотации) и минимальными расходами бюджета.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **рекомендует:**

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» принять к рассмотрению.

2. Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района:

- основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики на очередной финансовый период утверждать до внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

- в целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды детализировать приложение 2 к проекту решения

«Доходная часть бюджета муниципального образования Кондинский район на плановый период 2019 и 2020 годов».

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

- своевременно осуществлять корректировку программ в части приведения объемов финансирования в соответствие с решением о бюджете.

- при формировании проекта бюджета на очередной финансовый период муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы рассматривать до внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
28 ноября 2017г. № 284