

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете
сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 10, решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 24.10.2012г. № 158 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 323 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Шугур по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 08.11.2017г. № 176 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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», основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.3 ст.7 главы II Положения о бюджетном процессе, администрацией сельского поселения Шугур проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.1 ст.12 главы III Положения о бюджетном процессе.

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.9 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе:

- не соблюдены требования в части утверждения решением о бюджете общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.10 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе, при этом:

- не соблюдены требования ст.184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом решения методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» (от 08.11.2017г. №176) не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству (в т.ч. главы III «Составление проекта бюджета поселения»).

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Бюджетная и налоговая политика на 2017-2019 год сельского поселения Шугур направлено на создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения.

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией сельского поселения Шугур прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 годы (далее – прогноз СЭР), утвержден распоряжением администрации сельского поселения от 09.11.2017 №59-р.

Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на период 2018-2020 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный).

В распоряжении об утверждении СЭР не указано, какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета. Контрольно-счетной палатой при написании заключения на проект бюджета за основу взят первый вариант прогноза СЭР.

Основной целью социально-экономического развития сельского поселения Шугур является создание эффективной экономики, обеспечивающей повышение уровня жизни населения, решение социальных проблем.

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Динамика показателей СЭР на 2018-2020 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2017-2018 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2017 - 2019годы				Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			
	2016	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2020
	(оценка)	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	704	704	705	706	703	703	703	703
Фонд заработной платы, млн. руб.	информация отсутствует							
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,173	0,189	0,191	0,195	0,167	0,167	0,167	0,167
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	3	3	2	1	6	3	3	3
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	8	8	8	8	8	8	8	8
Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.	1,1	6,831	7,109	7,342	5,7717	5,7717	5,7717	5,7717
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	информация отсутствует							
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,5				0,75	0,75	0,75	0,78

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Шугур к концу 2017 года ожидается в количестве 703 человек, что на 1 человека ниже итогов 2016 года и на 3,4% выше запланированного в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2016-2018годы. По прогнозу на 2017 год и плановый период по показателю «Среднегодовая численность постоянного населения» прогнозируется на уровне 2016 года с ежегодным увеличением на 1 человека в год.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 году составляет 167 человек, что ниже итогов 2016 года на 3,5% (173 чел.). По данным прогноза на 2018-2020 годы прогнозируется сохранение показателя на уровне 2017г.

По предварительной оценке 2017 года показатель «численность зарегистрированных безработных» составит 3 чел., на период 2018-2020 годы, показатель планируется сохранить.

Среднемесячный доход в расчете на душу населения прогнозируется на 2018-2020 годы в размере 17200,0 руб. соответственно по годам. При составлении прогноза не учтена индексация заработной платы по указам Президента, социальных пособий и пенсий.

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе на период 2018-2020 годы составляют 0,75 млн. руб.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ.

По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству и надежности прогноза основных экономических показателей и прогноза социально-экономического развития, повышения уровня системы прогнозирования в целом на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз должен разрабатываться не только с большей степенью надежности определения исходных условий для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

II. Основные характеристики и особенности проекта бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.4 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 14.09.2017г. №53-р «Об основных

направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основной целью налоговой политики сельского поселения Шугур в 2018 – 2020 годах является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения, для выполнения которой потребуется:

- совершенствование налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот;
- обеспечение стабильности налогов и снижение уровня недоимки;
- повышение эффективности мер по увеличению доходов (в т.ч. собираемости налогов, снижение уровня недоимки).

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на адаптацию бюджета и бюджетного процесса к изменившимся условиям (поддержание стабильности и устойчивости бюджетной системы поселения), обеспечение сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, безусловное исполнение социальных обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития поселения – повышение качества жизни населения, повышение эффективности оказания муниципальных услуг населению, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.2 ст.3 главы I «Общие положения» Положения о бюджетном процессе, проект бюджета поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

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 сельское поселение Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 04 августа 2017 года №46-р (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 год и на плановый период 2018 и 2020 годов представлены в таблице №2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 2. Основные показатели бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2016 год	Первоначальный бюджет на 2017 год	План, в ред. реш. СД от 22.09.2017г. №172	Ожидаемое исполнение 2017 год*	Проект 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год
Доходы, из них:	34 967,5	42 651,9	42 956,2	42 826,3	38 496,2	36 372,2	39 989,6
налоговые и неналоговые	1 300,1	5 423,6	5 680,7	5 676,0	2 062,0	2 131,0	2 147,3
Безвозмездные поступления, в том числе:	33 667,4	37 228,3	37 275,5	37 150,3	36 434,2	34 241,2	37 842,3
безвозмездные	33 637,4	37 228,3	37 275,5	37 150,3	36 434,2	34 241,2	37 842,3

поступления из вышестоящих бюджетов							
Расходы	33 017,2	42 651,9	45 124,9	45 001,2	38 496,2	36 372,2	39 989,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+1 950,3	-	-2 168,7	-2 174,9	-	-	-

*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 297,7 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 595,3 тыс. рублей;

- объем резервного фонда на 2018 год предусмотрен в сумме 100,0 тыс. рублей или 0,3%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов). На плановый период 2019 и 2020 годов в проекте бюджета ассигнования на формирование резервного фонда администрации поселения не планируются.

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 4 330,1 тыс. рублей или на 10,1% и составит 38 496,2 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается уменьшение на 3 614,0 тыс. рублей или на 63,7%;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на 716,1 тыс. рублей или на 1,9% и составляет сумму 36 434,2 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 36 372,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 124,0 тыс. рублей или на 5,5%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 69,0 тыс. рублей или на 3,3% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 2 193,0 тыс. рублей или на 6,0%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 9,9% или на 3 617,4 тыс. рублей и составит 39 989,6 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 16,3 тыс. рублей (на 0,8%) и безвозмездным поступлениям на 3 601,1 тыс. рублей (на 10,5%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 38 496,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 14,5% или на 6 505,0 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 36 372,2 тыс. рублей и 39 989,6 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 2 174,9 тыс. рублей. Бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является бездефицитным.

Справочно: Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившийся за 2014-2017 годы, показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений и представлен в таблице №3.

Таблица 3. Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившийся за 2014-2017 годы

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный	Исполнено,	Отклонение,	Первоначальный	Исполнено,	Отклонение,

	проект бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	%	проект бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	%
2014	15 371,3	59 610,9	В 3,9 раза	15 371,3	58 748,1	В 3,8 раза
2015	58 620,6	28 603,2	-51,2	58 620,6	30 387,3	-48,2
2016	36 081,8	34 967,5	-3,1	36 081,8	33 017,2	-8,5
2017	42 651,9	42 826,3	+0,4	42 651,9	45 001,2	+5,5

** ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность снижения и превышения фактических показателей над прогнозными данными за последние 4 года. Как видно из таблицы, реалистичность проекта бюджета, как по доходам, так и по расходам повышается, процент отклонения уменьшается. Так, в 2014 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением в 3,9 раза, в 2015 году снижение составило 51,2%, а в 2016 году снижение на 3,1%. Ожидаемый объем доходов в 2017 году выше прогнозного показателя на 0,4%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения в 2014 и 2017 годах от 3,8 раза до 5,5%; в части снижения в 2015 и 2016 годах от 48,2% до 8,5%.

Основная часть отклонений объясняется отсутствием на момент подготовки проекта бюджета полной информации о поступлениях из других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

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

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» 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 Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

4. Пунктам 16 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить в 2018 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что пункт 3 статьи 217 БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа по внесению в соответствии с решениями руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Дополнительные основания, для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, должны быть предусмотрены в соответствии с нормами пункта 8 статьи 217 БК РФ.

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

IV. Доходы бюджета

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 38 496,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 062,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 434,2 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 36 372,2 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 131,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 241,2 тыс. рублей) и 39 989,6 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 147,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 842,3 тыс. рублей), соответственно.

Показатели поступивших, планируемых доходов в бюджет поселения 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 №4.

Таблица 4. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2013 год – факт				
Сумма тыс. руб.	866,5	276,5	45 619,9	46 762,9
доля %	1,8	0,6	97,6	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	962,2	806,0	57 842,7	59 610,9
доля %	1,6	1,4	97,0	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	1 037,4	420,8	27 145,0	28 603,2
доля %	3,6	1,5	94,9	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	821,7	478,4	33 667,4	34 967,5
доля %	2,3	1,4	96,3	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	5 043,6	380,0	37 228,3	42 651,9
доля %	11,8	0,9	87,3	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	5 283,7	397,0	37 275,5	42 956,2
доля %	12,3	0,9	86,8	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	1 665,0	397,0	36 434,2	38 496,2
доля %	4,3	1,0	94,7	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	1 734,0	397,0	34 241,2	36 372,2
доля %	4,8	1,1	94,1	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	1 750,3	397,0	37 842,3	39 989,6
доля %	4,4	1,0	94,6	

Приведенные данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 2,0 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 8,0 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год уменьшаются на 0,4 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – увеличиваются на 0,1 процентных пункта, однако в абсолютном выражении показатели на уровне 2017 года.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 1,6 процентных пункта, однако в абсолютном выражении рост на 2 766,8 тыс. рублей; по отношению к уточненному плану на 2017 год – увеличивается на 7,9 процентных пункта, однако в абсолютном выражении снижение на 841,3 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 42 826,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 676,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 150,3 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года уменьшается объем налоговых доходов на 3 598,0 тыс. рублей, объем неналоговых доходов снижается на 16,0 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- налогу на доходы физических лиц на 81,0 тыс. рублей (111,9% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 9,0 тыс. рублей (112,9% от ожидаемого исполнения);
- государственной пошлине на 3,0 тыс. рублей (120,0% от ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 4,0 тыс. рублей (130,8% от ожидаемого исполнения);

Сокращается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 3 691,0 тыс. рублей (17,0% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 20,0 тыс. рублей (95,0% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 5,4%, 5,9%, 5,4% , в том числе налоговые доходы - 4,4%, 4,8%, 4,4% и неналоговые доходы - 1,0%, 1,1% и 1,0% 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 и нормативно правовыми актами муниципального образования Кондинский район.

Налоговые доходы проектом бюджета на 2018 год предлагаются в объеме 1 665,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2017 года на 68,4%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 1 734,0 тыс. рублей и 1 750,3 тыс. рублей соответственно по годам. Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №5:

Таблица 5. Структура и сравнение налоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год		2019 год		2020 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году %	Сумма Доходов / Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %
НДФЛ	696,1 84,7%	680,0 12,9%	761,0 45,7%	11,9	761,0 43,9%	-	761,0 43,5%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо)	-	4 448,0 84,5%	757,0 45,5%	-83,0	826,0 47,6%	9,1	842,3 48,1%	2,0
Налог на совокупный доход	43,6 5,3%	50,0 1,0%	50,0 3,0%	-	50,0 2,9%	-	50,0 2,9%	-
Налог на имущество	55,6 6,8%	70,0 1,3%	79,0 4,7%	12,9	79,0 4,6%	-	79,0 4,5%	-
Государственная пошлина	26,4 3,2%	15,0 0,3%	18,0 1,1%	20,0	18,0 1,0%	-	18,0 1,0%	-
ИТОГО	821,7	5 263,0	1 665,0	-68,4	1 734,0	4,1	1 750,3	0,9

Уменьшение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, относительно оценки 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по одному из бюджетобразующих доходных источников, который является формирующим в структуре налоговых доходов - налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) – 45,5%, 47,6% и 48,1% соответственно.

Объем поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) на 2018 – 2020 годы составляет 757,0 тыс. рублей или 2,0% в общем объеме доходов, 826,0 тыс. рублей (2,3% в общем объеме доходов) и 842,3 тыс. рублей (2,1% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также 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, формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0150%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов¹ (далее – Закон об окружном бюджете на 2018 – 2020 годы), что ниже норматива в 2017 году на 0,0775%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налог на доходы физических лиц, также является одним из формирующих в структуре налоговых доходов бюджета на 2018 – 2020 годы и определен в размере 761,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом на 11,9% (на 81,0 тыс. рублей) к уровню ожидаемой оценки исполнения 2017 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 45,7%, 43,9% и 43,9% по годам.

¹ 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»

Поступления по налогу на имущество, государственной пошлине в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с незначительным ростом в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2017 года - на 9,0 тыс. рублей и 3,0 тыс. рублей соответственно. Объем поступлений в бюджет поселения по налогу на совокупный доход (ЕНВД) на 2018 – 2020 годы спрогнозирован на уровне ожидаемой оценки исполнения 2017 года – 50,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов на 2018-2020 годы: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) прогнозируемый объем потерь составляет – 12,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 46,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется выше уточненных плановых назначений на 01.11.2017г. На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 397,0 тыс. рублей или на 3,9% ниже ожидаемой оценки 2017 года и на уровне плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 22.09.17г. №172 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №172).

В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются в объеме на уровне показателей 2018 года – 397,0 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 6:

Таблица 6. Структура и сравнение неналоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			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	372,1 77,8%	400,0 96,9%	380,0 95,7%	-5,0	380,0 95,7%	-	380,0 95,7%	-
Доходы от оказания платных услуг	15,0 3,1%	13,0 3,1%	17,0 4,3%	30,8	17,0 4,3%	-	17,0 4,3%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	91,3 19,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	478,4	413,0	397,0	-3,9	397,0	-	397,0	-

Как и в предыдущем периоде, основным формирующим видом неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и предлагаются к утверждению в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы на уровне плановых назначений по состоянию на 01.11.2017г. – 380,0 тыс. рублей ежегодно, однако ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года на 5,0%.

Доходы от оказания платных услуг на 2018 – 2020 годы прогнозируются в сумме 17,0 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, проектом решения о бюджете, согласно решению Думы Кондинского района от 30.11.2017г. №337 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,

предусматривается предоставление из бюджета района межбюджетных трансфертов, удельный вес которых составляет более 90,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 36 434,2 тыс. рублей или 94,6%;
- на 2019 год – 34 241,2 тыс. рублей или 94,1%;
- на 2020 год – 37 842,3 тыс. рублей или 94,6%.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №7.

Таблица 7. Структура и сравнение безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2016 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	15 805,0 46,9%	12 918,2 34,8%	9 845,0 27,0%	-23,8	9 871,6 28,8%	0,3	9 883,9 26,1%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	15 725,0 99,5%	12 918,2	9 845,0	-23,8	9 871,6	0,3	9 883,9	0,1
Прочие дотации	80,0 0,5%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	184,4 0,6%	214,9 0,6%	232,3 0,6%	8,1	236,2 0,7%	1,7	249,5 0,7%	5,6
Иные межбюджетные трансферты	17 648,0 52,4%	24 017,2 64,6%	26 356,9 72,4%	9,7	24 133,4 70,5%	-8,4	27 708,9 73,2%	14,8
Прочие безвозмездные поступления	30,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	33 667,4	37 150,3	36 434,2	-1,9	34 241,2	-6,0	37 842,3	10,5

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляют поступления по иным межбюджетным трансфертам: в 2018 году – 72,4%, в 2019 году – 70,5% и в 2020 году – 73,2%.

Дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 23,8% (3 073,2 тыс. рублей) и составляет 9 845,0 тыс. рублей (27,0%). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 9 871,6 тыс. рублей и 9 883,9 тыс. рублей соответственно.

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 232,3 тыс. рублей (рост к уровню 2017 года на 8,1%), в 2019 году – 236,2 тыс. рублей (рост на 1,7%), в 2020 году – 249,5 тыс. рублей (на 5,6% к уровню 2019 года).

V. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 38 496,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 232,3 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 36 372,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 236,2 тыс. рублей) и 39 989,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 249,5 тыс. рублей) соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы основные параметры бюджета поселения по расходам учитывают снижение возможностей бюджета по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете на 2017 – 2019 годы.

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.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63,1%, «Общегосударственные вопросы» – 16,0%, «Культура, кинематография» – 14,0%, «Национальная экономика» – 5,4%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения 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) представлены в таблице 8.

Таблица 8. Расходы бюджета поселения 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	2016 год (факт)/ Удельный вес	Плановые назначения в ред. реш. СД от 22.09.17г. №172/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2018 год		2019 год		2020 год		
				тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	
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.:	7 156,1 21,7%	7 808,4 17,3%	6 184,3 16,1%	-13,6	-20,8	7 789,7 21,4%	26,0	8 087,4 20,2%	3,8
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0200	Национальная оборона	164,0 0,5%	189,2 0,4%	210,1 0,5%	28,1	11,0	214,0 0,6%	1,9	227,3 0,6%	6,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,0 0,1%	27,3 0,1%	23,8 0,1%	8,2	-12,8	23,8 0,1%	-	23,8 0,1%	-
0400	Национальная экономика	2 091,3 6,3%	6 107,7 13,5%	2 075,4 5,4%	-0,8	-66,0	2 208,0 6,1%	6,4	1 781,6 4,5%	-19,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	19 260,4 58,3%	25 834,8 57,3%	24 279,9 63,1%	26,1	-6,0	23 153,4 63,6%	-4,6	26 884,9 67,2%	16,1
0700	Образование	215,1 0,7%	299,0 0,7%	279,0 0,7%	29,7	-6,7	285,6 0,8%	2,4	287,0 0,7%	0,5
0800	Культура, кинематография	4 007,8 12,1%	4 743,5 10,5%	5 383,7 14,0%	34,3	13,5	2 697,7 7,4%	-49,9	2 697,7 6,7%	-
1000	Социальная политика	60,0 0,2%	60,0 0,1%	60,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
1100	Физическая культура и спорт	15,0 0,0%	15,0 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
1200	Средства массовой информации	25,5 0,1%	40,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	33 017,2	45 124,9	38 496,2	16,6	-14,7	36 372,2	-5,5	39 989,6	9,9

Анализ расходов бюджета поселения 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, утвержденных решением СД №172.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов муниципальных программ. Так же с учетом первоначального бюджета и уточненного бюджета на 2017 год.

В муниципальном образовании сельское поселение Шугур постановлением администрации поселения от 07.11.2017 г №155 утвержден перечень муниципальных программ. Перечень содержит 4 муниципальные программы, со сроком реализации 2018-2020 годы.

Порядок формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур, утвержден постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен в размере на 2018 год - 1 120,6 тыс. рублей или 3 % от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы 827,6 тыс. рублей и 1 143,9 тыс. рублей соответственно по годам.

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по непрограммному методу. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2018 объем программно-целевых средств, в сравнении с первоначальным бюджетом 2017 года, уменьшен на -3 577,6 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2018-2020 годы по муниципальным программам

тыс. руб.							
Наименование	КЦСР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объемы средств 2018 года %	Отклонения 2018г. к уточненному бюджету 2017г	Отклонения 2018г. к первоначальному бюджету 2017г
Муниц. программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы"	01	1,6	1,6	1,6	0,1	0,0	0,0
Муниц. программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельского поселения Шугур на 2018-2020 годы"	02	4 226,6	1 100,7	757,0	67,6	-343,7	-3 469,6
Муниц. программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы "	03	50,0	0,0	50,0	4,5	50,0	0,0
Муниципальная целевая программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы "	04	420,0	2 419,4	312,0	27,8	-2 107,4	-108,0
Итого		4 698,2	3 521,7	1 120,6	100,0	-2 401,1	-3 577,6

Основную долю в программных расходах 67,6%, занимает муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы". По отношению к первоначальным данным бюджета поселения на 2017 год, объем прогнозируемых расходов в 2018 году на содержание дорог сократился на 3 469,6 тыс. рублей и составил 757,0 тыс. рублей.

Сокращение объема финансирования связано с уменьшением поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, за счет которых формируется «Дорожного фонда муниципалитета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальная программа требует доработки. При наличии расчета целевых показателей отсутствуют сами показатели в разбивке по годам

Расходы на муниципальную программу "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы " проектом бюджета планируется в размере 312,0 тыс. рублей или 27,8% от общего объема программных средств. Согласно муниципальной программе финансирование в бюджете предусмотрено в размере 25% от плановой потребности. На плановый период 2019 год финансирование по программе в бюджете не предусмотрено. На 2020 год финансирование запланировано в размере 300,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальная программа требует доработки. Целевые показатели непосредственных и конечных результатов дублируются. Отсутствуют значения, по базовым показателям на начало реализации программы. В текстовой части программы отсутствует ссылка на источники, используемые при расчете (установлении) целевых показателей.

Расходы на муниципальную программу «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы» в бюджете поселения запланированы на 2018 год в размере 50 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годы финансирование не предусмотрено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджете на 2018-2020 годы прогнозируется на каждый год в размере 250,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа не соответствует требованиям порядка формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур и требует доработки.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют 37 375,6 тыс. рублей или 97% от всех расходов. В сравнении с уточненным бюджетом 2017 года расходы на непрограммные мероприятия уменьшены на 9%.

В составе непрограммных расходов бюджета учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2019 год – 297,67 тыс. рублей, на 2020 год – 595,35 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,48% и 4,95% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Следует отметить, что согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем условно утвержденных расходы на первый год планового периода утверждается в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Приложение 7,8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельское поселение Шугур» к проекту бюджета не соответствуют приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н., в части раскрытия целевых кодов расходов (программные расходы формируются отдельно от непрограммных, без привязки к направлениям деятельности органов местного самоуправления).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов вида расходов (КВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов. По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 24 013,8 тыс. рублей или 62,4%, занимает подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты». По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №7 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №10). Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы в области коммунального хозяйства по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения 99% (23 779,5 тыс. рублей) и 1% (234,3 тыс. рублей) расходы на администрирование переданных полномочий. По отношению к первоначальному бюджету 2017 года, расходы на 2018 год увеличены на 617,6 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 14 % или 5440,9 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета, по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2017 года планируется с сокращением на 13% или на 811,9 тыс. рублей. Основная причина сокращения финансирования сложилась за счет нулевого значения по КВР 122 «Иные выплаты персоналу муниципальных органов» (командировочные расходы), в 2017 году на эти цели предусмотрено финансирование в объеме 498,0 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Шугур в 2018 году, утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О, в размере 8 013,3 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета составляют 4 447,7 тыс. рублей или 11,5% от всего объема расходов. В ведомстве у администрации сельского поселения находится одно учреждение муниципальное казенное учреждение МКУ «Сельский Дом культуры» д. Шугур. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год запланированы с ростом на 36% или на 1 176,7

тыс. рублей. Рост расходов обусловлен исполнением Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в части повышение оплаты труда, работников муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 95,2% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 4,8%.

Контрольно-счетная палата отмечает, обеспечение доли софинансирования в соответствии с порядок предоставления субсидий на частичное обеспечение повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»² должна осуществляться в процентном соотношении 90 % и 10%.

Не обеспечение необходимой доли софинансирования приведет к дополнительной нагрузке бюджета в 2018 году.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 10,1% от общей суммы расходов. В проекте бюджета на 2018 год расходы запланированы в размере 3 900,8 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы сокращены на 3 837,0 тыс. рублей. Основная доля расходов 53%, проходится на подраздел 0401 «Общэкономические вопросы», расходы, направлены на реализацию мероприятий по содействию занятости населения и планируются за счет государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы" и 47% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

Обращаем внимание администрации поселения на то, что с 1 января 2018 года вступают в силу изменения в законодательные акты, регулирующие вопросы закупок для государственных и муниципальных нужд.

Таблица 10. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	тыс. рублей	
						Отклонения 2018г. к уточненному бюджету 2017г	Отклонения 2018г. к первоначальному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	2 508,1	2 467,5	3 391,8	8,8	924,3	883,7
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	60,0	58,0	0,0	0,0	-58,0	-60,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	787,9	745,5	1 055,9	2,7	310,4	268,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 203,1	4 424,9	4 292,5	11,2	-132,4	-910,6

² постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2013 № 427-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие культуры и туризма в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2016 – 2020 годы»

Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	448,0	498,0	0,0	0,0	-498,0	-448,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 444,9	1 329,9	1 148,4	3,0	-181,5	-296,5
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	823,0	840,5	477,0	1,2	-363,5	-346,0
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	50,0	0,0	50,0	0,1	50,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7 720,7	7 737,8	3 900,8	10,1	-3 837,0	-3 819,9
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,0	60,0	60,0	0,2	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	23 396,2	26 878,3	24 013,8	62,4	-2 864,5	617,6
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	7,0	7,0	1,0	0,0	-6,0	-6,0
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	18,0	18,0	5,0	0,0	-13,0	-13,0
Уплата иных платежей	853	25,0	25,0	0,0	0,0	-25,0	-25,0
Резервные средства	870	100,0	34,5	100,0	0,3	65,5	0,0
Итого		42 651,9	45 124,9	38 496,2	100,0	-6 628,7	-4 155,7

Дорожный фонд.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда сельского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2018 год в сумме 757,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 826,0 тыс. рублей, на 2020 год – 842,3 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Шугур от 23.05.2014г. № 36 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 26.07.2017г. №166).

КСП обращает внимание, что Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

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_p) к величине минимальных расходов местного бюджета (P_m).

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

За минимальные расходы бюджета приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы за счет средств местного бюджета, их сумма на 2018 год планируется в объеме 10 283,03 тыс. рублей (без учета расходов за счет целевых средств).

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 согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,15, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета.

Однако следует отметить, что согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 87%, из них оплата труда обеспечена на 87,5%, начисления на выплаты по оплате труда на 83%, коммунальные услуги обеспечены на 100% от потребности.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета сельского поселения Шугур, предусмотренный проектом решения на 2018 – 2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей соответственно. Источниками финансирования дефицита бюджета поселения является увеличение и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения.

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

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных ст. 107 БК РФ, проектом решения предлагается к утверждению:

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 – 2020 годы установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ и составляет 1 031,0 тыс. рублей, 1 065,5 тыс. рублей и 1 073,6 тыс. рублей соответственно по годам.

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода установлен в

размере 0,0 тыс. рублей, в т.ч. предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В составе приложений к проекту решения отсутствует программа муниципальных заимствований сельского поселения Шугур на 2018 – 2020 годы, что не соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в проекте решения устанавливаются в размере 0,0 тыс. рублей по годам.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 38 496,2 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 36 434,2 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 38 496,2 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год предусмотрен в размере 1 120,6 тыс. рублей или 3 % от всех расходов. Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по непрограммному методу. Таким образом, администрацией поселения не соблюдается послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета (доля программно-целевых средств должна превышать долю непрограммных расходов).

4. Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ. По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

5. Не соблюдены требования ст. 184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом решения методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

6. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству (в т.ч. раздел III «Составление проекта бюджета поселения»).

7. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

8. При рассмотрении муниципальных программ установлено, что муниципальные программы не соответствуют Порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117: -отсутствуют таблицы целевых показателей по годам;- не во всех программах целевые показатели имеют количественную характеристику, а так же порядок расчета показателя. Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст.179 БК предусмотрена ежегодная оценка

эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие количественных показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса.

9. На плановый период 2019-2020 годы отсутствует финансирование на капитальный ремонт жилого фонда, что может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджете на 2018-2020 годы прогнозируется на каждый год в размере 250,0 тыс. рублей.

10. Доля софинансирования расходов на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» не соответствует порядку предоставления субсидий на частичное обеспечение повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597. Софинансирование должно осуществляться в процентном соотношении 90% и 10%. Не обеспечение необходимой доли софинансирования приведет к дополнительной нагрузке бюджета в 2018 году.

11. Несоответствие наименованию кодов бюджетной классификации по доходам Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

12. В части приложений 1, 2 и 3 к проекту решения выявлено несоблюдение ст. 20 БК РФ и раздела II «Классификация доходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н - код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

В целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды необходимо детализировать приложение 1 «Доходная часть бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 год», приложение 2 «Доходная часть бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на плановый период 2019 и 2020 годов», приложение 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Шугур».

13. Приложение 7,8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельское поселение Шугур» к проекту бюджета не соответствуют приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н., в части раскрытия целевых кодов расходов (программные расходы формируются отдельно от непрограммных, без привязки к направлениям деятельности органов местного самоуправления).

14. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктам 16 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить в 2018 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить. Также администрации сельского поселения Шугур необходимо привести итоговые объемы средств по кодам видов расходов в соответствие с их разбивкой, а именно при суммировании средств по подвидам фактически сложившаяся сумма не соответствует объему, заявленному в приложении.

16. Коэффициент устойчивости бюджета, без учета целевых расходов равен 1,15, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета. Однако согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 87%, из них оплата труда обеспечена на 87,5%, начисления на выплаты по оплате труда на 83%, коммунальные услуги обеспечены на 100% от потребности.

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

1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения:

- в целях соблюдения принципов, единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды приложения к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов привести в соответствии с рекомендациями указанные в пунктах 11,12,13,14 заключения.

- пункт 16 решения о бюджете привести в соответствии с нормами статьи 217 БК РФ

- предусмотреть расходы на обеспечение доли софинансирования расходов на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в размере 10%.

- муниципальные программы привести в соответствие с постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117 « Об утверждении порядка формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
2 декабря 2017 года № 290