

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете
муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 год и плановый
период 2019 и 2020 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 год и 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 29.12.2012г. № 3, решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 29.05.2012г. № 38 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» (с изменениями), решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 270 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. № 20 (с изменениями) (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 городского поселения Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.п.3.3.1 п.3 раздела III Положения о бюджетном процессе, администрацией городского поселения Луговой проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.п.4.1.4 п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, частично соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

- не соблюдены требования ст. 170.1 БК РФ – одновременно с проектом решения о бюджете не представлен бюджетный прогноз поселения на долгосрочный период, когда в свою очередь п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе установлено, что составление проекта бюджета поселения основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) поселения на долгосрочный период.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству, что отражалось в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты бюджетов городского поселения Луговой предыдущих лет, а также на исполнение бюджета.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года

Бюджетная и налоговая политика на 2018-2020 год городского поселения Луговой направлены на создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселка.

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 годы, утвержден постановлением администрации городского поселения от 25.10.2017 г. № 256.

Прогноз социально-экономического развития на период 2018-2020 годов (далее - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к прогнозу СЭР отсутствует описание вариантов, так же в постановлении от 25.10.2017г. №265 не указано, какой вариант прогноза рекомендован 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 городского поселения Луговой является создание эффективной экономики, обеспечивающей повышение уровня жизни населения, решение социальных проблем.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2018-2020 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2017-2019 годы, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2017 - 2019 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			
	2017	2018	2019	2017год	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,88	1,88	1,87	1,81	1,88	1,88	1,87
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,394	0,394	0,394	0,382	0,394	0,394	0,394
Денежные доходы населения, млн.руб.	424,21	490,3	563,85	381,88	424,21	490,3	563,85
Объем платных услуг населению, млн.руб.	8,76	8,78	8,80	8,18	8,23	8,35	8,47
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м ³	0,46	0,50	0,55	0,27	0,30	0,32	0,40
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	11,50	12,00	12	0,73	1,30	1,40	1,5
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,016	0,016	0,016	0,033	0,016	0,016	0,016

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Луговой к концу 2017 года ожидается в количестве 1,81 тыс. человек, что на 3,2% ниже уровня оценки 2016 года. На 2018 год среднегодовая численность постоянного населения

прогнозируется на уровне – 1,88 тыс. человек, на плановый период 2019-2020 годы планируется сохранение численности поселения.

По данным прогноза на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов численность зарегистрированных безработных в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года (0,033) прогнозируется со снижением на 51,5 % – 0,016 тыс. человек.

По мнению контрольно-счетной палаты учитывая социально-экономический климат поселения по итогам 9 месяцев 2017 года, существует риск не достижения прогнозируемых показателей на уровне установленных значений.

Таблица 2. Темп роста денежных доходов населения, к предыдущему году, %.

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР гп. Луговой	103,1	111,1	115,6	115,0
Показатели прогноза СЭР МО Кондинский район 2018-2020гг	104,0	101,9	101,8	102,0
Показатели прогноз СЭР ХМАО 2018-2020гг	103,1	104,2	104,8	105,0

В сравнении с ожидаемой оценкой денежных доходов населения по итогам 2017 года в 2018 году прогнозируется с ростом на 11% и составит 424,21 млн. рублей. Однако следует отметить, что данная цифра не подтверждается в разбивке по видам доходов.

С учетом того, что прогнозируемый темп денежных доходов в поселении значительно отличается от принятого в Прогнозе муниципального образования Кондинский район, существует риск не достижения установленных значений.

Объем инвестиций в основной капитал по оценке 2017 года составит 0,73 млн. рублей. На 2018 год инвестиции прогнозируются в объеме 1,3 млн. рублей, на плановый период 2019-2020 годы в объеме 1,4 - 1,5 млн. рублей соответственно по годам. Однако следует отметить, что данная цифра не подтверждается в разбивке по отраслям деятельности.

Следует отметить, что администрацией поселения при оценке и прогнозировании данного показателя не учтены инвестиции по строительству на территории гп. Луговой,

Показатель «Число малых предприятий» на 2018 год и плановый период прогнозируется на уровне оценки 2017 года - 18 единиц.

Финансы.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы» бюджета муниципального образования на 2017 год устанавливается 28,52 млн. рублей, что на 66% ниже данных 2016 года. На 2018 год объем доходов муниципального образования прогнозируется в размере 30,84 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 года прогнозируется незначительное снижение показателя на 10,7% (27,5 млн. руб.) в 2019 году и сохранение достигнутого показателя в 2020 году.

Данные по расходам бюджета на 2018-2020 годы отсутствуют, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

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. 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. 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. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.5 п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

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

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, в случае невыполнения доходной части бюджета.

4. Пунктом 14 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджет поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании постановления городского поселения Луговой без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с положением п.2 ст. 20 БК РФ и п. 2 ст. 23 БК РФ.

Следует отметить, что данные пункты в БК РФ предусматривают неотъемлемое право финансового органа и не требует уточнения в решении о бюджете.

5. Пунктом 21 решения о бюджете предусмотрено право сектора финансов и экономики 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 предусматривает 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 сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

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

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 30.10.2017г. №257 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основной целью налоговой политики городского поселения Луговой в 2018 – 2020 годах является создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения, для выполнения которой потребуется:

- улучшение качества налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- проведение оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот;
- повышение предпринимательской активности;
- обеспечение устойчивого доходного потенциала;
- обеспечение сбалансированности бюджета (повышение бюджетной обеспеченности).

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на развитие экономического и социального потенциала поселения, эффективное управление имеющимися ресурсами для безусловного исполнения действующих расходных обязательств, определение приоритетов расходования средств (в основном нацеленных на социально-экономическое развитие), повышение доступности и качества муниципальных услуг.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.1.5 раздела I 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 городское поселение Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 17 октября 2017 года №236 (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице №3 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 3. Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2016 год	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный план, реш. СД от 23.10.2017г. №52	Ожидаемое исполнение 2017 год*	Проект 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год
Доходы , из них:	85 899,8	29 837,3	25 629,0	25 258,6	33 900,3	31 451,9	39 628,3
налоговые и неналоговые	3 126,6	7 394,1	7 325,1	6 954,6	5 746,1	5 992,9	6 069,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	82 773,2	22 443,2	18 303,9	18 304,0	28 154,2	25 459,0	33 558,5
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	82 643,2	22 443,2	18 261,9	18 262,0	28 154,2	25 459,0	33 558,5
Расходы	86 020,1	29 837,3	25 638,3	25 263,5	33 900,3	31 451,9	39 628,3
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-120,3	-	-9,3	-4,9	-	-	-

*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 558,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1 120,9 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);

- объем резервного фонда на 2018 – 2020 годы 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).

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в проекте бюджета общий объем доходов в 2018 году планируется выше уровня ожидаемого поступления доходов в 2017 году на 8 641,7 тыс. рублей или на 34,2% и составит 33 900,3 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается уменьшение на 1 208,5 тыс. рублей или на 17,4%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 9 850,2 тыс. рублей или на 53,8% и составляет сумму 28 154,2 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 31 451,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 448,4 тыс. рублей или на 7,2%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 246,8 тыс. рублей или на 4,3% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 2 695,2 тыс. рублей или на 9,6%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 26,0% или на 8 176,4 тыс. рублей и составит 39 628,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 76,9 тыс. рублей (на 1,3%) и безвозмездным поступлениям на 8 099,5 тыс. рублей (на 31,8%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 33 900,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 34,2% или на 8 636,8 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 31 451,9 тыс. рублей и 39 628,3 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 4,9 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 №4.

Таблица 4. Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2014-2017 годы

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %
2014	20 150,9	30 619,8	+51,9	20 150,9	30 807,2	+52,9
2015	24 951,2	37 624,3	+50,8	24 951,2	37 587,4	+50,6
2016	30 426,9	85 899,8	В 2,8 раза	30 426,9	86 020,1	В 2,8 раза
2017	29 837,3	25 258,6	-15,3	29 837,3	25 263,5	-15,3

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, реалистичность проекта бюджета, как по доходам, так и по расходам снижается. 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 - 2016 годах от 52,9% до 2,8 раза; в части снижения в 2017 году – 15,3%.

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

IV. Доходы бюджета

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 33 900,3 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 5 746,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 28 154,2 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 31 451,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 5 992,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 25 459,0 тыс. рублей) и 39 628,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 6 069,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 558,5 тыс. рублей), соответственно.

Показатели поступивших в 2013-2016 годах, ожидаемых доходов в 2017 году, планируемых в бюджет поселения доходов в 2018 – 2020 годах (в т.ч. плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам) представлены в таблице №5.

Таблица 5. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2013 год – факт				
Сумма тыс. руб.	2 479,3	890,8	31 144,3	34 514,4
доля %	7,2	2,6	90,2	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	2 479,5	1 500,3	26 640,0	30 619,8
доля %	8,1	4,9	87,0	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	2 607,3	1 183,4	33 833,6	37 624,3
доля %	6,9	3,2	89,9	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	2 488,3	638,3	82 773,2	85 899,8
доля %	2,9	0,7	96,4	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	6 664,3	729,8	22 443,2	29 837,3
доля %	22,3	2,5	75,2	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	5 961,3	1 363,8	18 303,9	25 629,0
доля %	23,3	5,3	71,4	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	4 953,2	792,9	28 154,2	33 900,3
доля %	14,6	2,3	83,1	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	5 177,7	815,2	25 459,0	31 451,9
доля %	16,5	2,6	80,9	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	5 230,7	839,1	33 558,5	39 628,3
доля %	13,2	2,1	84,7	

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 11,7 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 8,7 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год увеличиваются на 1,6 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – уменьшаются на 3,0 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 13,3 процентных пункта (в абсолютном выражении снижение на 54 619,0 тыс. рублей); по отношению к уточненному плану на 2017 год – увеличивается на 11,7 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 25 258,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 6 954,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 304,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года уменьшается объем налоговых доходов на 597,2 тыс. рублей, объем неналоговых доходов снижается на 611,3 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- налогу на доходы физических лиц на 84,2 тыс. рублей (105,1% от ожидаемого исполнения);
- государственной пошлине на 25,2 тыс. рублей (в 2 раза больше показателей ожидаемого исполнения);

Сокращается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 685,4 тыс. рублей (78,2% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 274,3 тыс. рублей (70,4% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 12,4 тыс. рублей (97,0% от ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 112,9 тыс. рублей (38,7% от ожидаемого исполнения);
- налогу на совокупный доход на 8,8 тыс. рублей (97,2% от ожидаемого исполнения);
- доходам от продажи активов на 224,1 тыс. рублей (23,8% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 16,9%, 19,1%, 15,3%, в том числе налоговые доходы – 14,6%, 16,5%, 13,2% и неналоговые доходы – 2,3%, 2,6% и 2,1% 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 4 953,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2017 года на 10,8%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 5 177,7 тыс. рублей и 5 230,7 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №6:

Таблица 6. Структура и сравнение налоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год (исполнение) Сумма дохода/уде льный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/уде льный 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 предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году %
НДФЛ	1 881,7 75,6%	1 654,8 29,8%	1 739,0 35,1%	5,1	1 739,0 33,6%	-	1 739,0 33,2%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	-	3 148,4 56,7%	2 463,0 49,8%	-21,8	2 687,5 51,9%	9,1	2 740,5 52,4%	2,0

(диз.топливо)								
Налог на совокупный доход	263,6 10,6%	312,3 5,6%	303,5 6,1%	-2,8	303,5 5,8%	-	303,5 5,8%	-
Налог на имущество	317,9 12,8%	410,1 7,4%	397,7 8,0%	-3,0	397,7 7,7%	-	397,7 7,6%	-
Государственная пошлина	25,1 1,0%	24,8 0,5%	50,0 1,0%	В 2 раза	50,0 1,0%	-	50,0 1,0%	-
ИТОГО	2 488,3	5 550,4	4 953,2	-10,8	5 177,7	4,5	5 230,7	1,0

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 бюджетообразующих 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) – 49,8%, 51,9% и 52,4% 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 2 463,0 тыс. рублей или 7,3% в общем объеме доходов, 2 687,5 тыс. рублей (8,5% в общем объеме доходов) и 2 740,5 тыс. рублей (6,9% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ, п.п.4.2.1. (4.2.1.9.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0488%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Закон об окружном бюджете на 2018 – 2020 годы), что ниже норматива в 2017 году на 0,0164%. 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 1 739,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом на 5,1% (на 84,2 тыс. рублей) к уровню ожидаемой оценки исполнения 2017 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 35,1%, 33,6% и 33,2% по годам.

Поступления по налогу на имущество, налогу на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с уменьшением к уровню показателей ожидаемой оценки 2017 года - на 3,0% и 2,8% соответственно. Объем поступлений в бюджет поселения по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы спрогнозирован с ростом к ожидаемой оценке исполнения 2017 года в 2 раза и составляет 50,0 тыс. рублей соответственно по годам.

В соответствии с п.п.4.2.1 (4.2.1.7.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета поселения 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 809,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 158,0 тыс. рублей ежегодно.

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 792,9 тыс. рублей или на 43,5% ниже ожидаемой оценки 2017 года и ниже плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 23.10.17г. №52 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №52) на 570,9 тыс. рублей (на 41,9%).

В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются выше показателей 2018 года и составляют 815,2 тыс. рублей и 839,1 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 7.

Таблица 7. 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	423,3 66,3%	925,9 65,9%	651,6 82,2%	-29,6	671,8 82,4%	3,1	693,6 82,7%	3,2
Доходы от оказания платных услуг	69,2 10,9%	184,2 13,1%	71,3 9,0%	-61,3	73,4 9,0%	2,9	75,5 9,0%	2,9
Доходы от продажи активов	125,8 19,7%	294,1 21,0%	70,0 8,8%	-76,2	70,0 8,6%	-	70,0 8,3%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,0 3,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	638,3	1 404,2	792,9	-43,5	815,2	2,8	839,1	2,9

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 ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года и составляют: на 2018 году – 651,6 тыс. рублей, на 2019 год – 671,8 тыс. рублей и на 2020 год – 693,6 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и от продажи активов на 2018 прогнозируются ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года в среднем на 70,5%, с последующим ростом в плановом периоде к уровню показателей 2018 года.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, 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 80,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 28 154,2 тыс. рублей или 83,1%;
- на 2019 год – 25 459,0 тыс. рублей или 80,9%;
- на 2020 год – 33 558,5 тыс. рублей или 84,7%.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №8.

Таблица 8. 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.:	20 993,0 25,4%	16 585,9 90,6%	16 290,1 57,8%	-1,8	16 326,4 64,1%	0,2	16 341,8 48,7%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 994,9 95,3%	16 460,9 99,2%	16 290,1	-1,0	16 326,4	0,2	16 341,8	0,1
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	800,0 3,8%	95,0 0,6%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	198,1 0,9%	30,0 0,2%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	436,4 0,5%	473,2 2,6%	272,2 1,0%	-42,5	276,1 1,1%	1,4	289,4 0,9%	4,8
Иные межбюджетные трансферты	61 213,8 73,9%	1 202,9 6,6%	11 591,9 41,2%	В 9,6 раза	8 856,5 34,8%	-23,6	16 927,3 50,4%	91,1
Прочие безвозмездные поступления	130,0 0,2%	42,0 0,2%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	82 773,2	18 304,0	28 154,2	53,8	25 459,0	-9,6	33 558,5	31,8

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляет дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год, размер которой уменьшился по сравнению с 2017 годом на 1,0% (170,8 тыс. рублей) и составляет 16 290,1 тыс. рублей (57,8%). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 16 326,4 тыс. рублей и 16 341,8 тыс. рублей соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размере: в 2018 году – 11 591,9 тыс. рублей (41,2%), в 2019 году – 8 856,5 тыс. рублей (34,8%) и в 2020 году – 16 927,3 тыс. рублей (50,4%).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 272,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года на 42,5%), в 2019 году – 276,1 тыс. рублей (рост на 1,4%), в 2020 году – 289,4 тыс. рублей (на 4,8% к уровню 2019 года).

Как видно из практики исполнения бюджета поселения за предыдущие годы, объем передаваемых из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджету поселения безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета уточняется.

V. 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 рекомендации планирования бюджетных ассигнований

бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 17 октября 2017 года № 236.

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 33 900,32 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 31 451,92 тыс. рублей и 39 628,28 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 – 11 864,12 тыс. рублей или 35% в общем объеме, на 2019-2020 годы – 29% и 43% в общем объеме расходов.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы в основу формирования расходов бюджета поселения положено фактическое исполнение за 9 месяцев 2017 года с обеспечением действующих расходных обязательств на 2018 год. В основу бюджетных проектировок по расходам на 2019 и 2020 годы положены проектировки 2018 и 2019 годов соответственно. Также особенности формирования расходов бюджета поселения приведены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 42,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,0%, «Культура, кинематография» – 13,2%, «Национальная экономика» – 11,4%.

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 9.

Таблица 9. Расходы бюджета поселения в 2017 году, на 2018 – 2019 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 23.10.17г. №52/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2018 год			2019 год		2020 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %		Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ 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.:	18 020,9 20,9%	15 650,0 61,0%	14 413,2 42,5%	-20,0	-7,9	14 835,4 47,2%	2,9	15 374,0 38,8%	3,6
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	558,0	-	1 120,9	-
0200	Национальная оборона	396,0 0,5%	378,2 1,5%	210,1 0,6%	-46,9	-44,4	214,0 0,7%	1,9	227,3 0,6%	6,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59,2 0,1%	128,6 0,5%	87,0 0,3%	47,0	-32,3	87,0 0,3%	-	78,1 0,2%	-10,2
0400	Национальная экономика	3 004,6 3,5%	4 359,2 17,0%	3 849,7 11,3%	28,1	-11,7	4 160,1 13,2%	8,1	4 213,1 10,6%	1,3

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	60 706,6 70,6%	1 201,0 4,7%	9 837,3 29,0%	-83,8	В 8,2 раза	8 214,6 26,1%	-16,5	15 795,0 39,9%	92,3
0600	Охрана окружающей среды	125,1 0,1%	70,0 0,3%	-	-	-	-	-	-	-
0700	Образование	1 099,4 1,3%	982,5 3,8%	1 005,8 3,0%	-8,5	2,4	1 005,8 3,2%	-	1 005,8 2,5%	-
0800	Культура, кинематография	2 576,9 3,0%	2 836,0 11,1%	4 467,2 13,2%	73,4	57,5	2 905,0 9,2%	-35,0	2 905,0 7,3%	-
1000	Социальная политика	-	10,0 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
1100	Физическая культура и спорт	28,0 0,0%	20,0 0,1%	20,0 0,1%	-28,6	-	20,0 0,1%	-	20,0 0,1%	-
1200	Средства массовой информации	3,4 0,0%	2,8 0,0%	10,0 0,0%	В 2,9 раза	В 3,6 раза	10,0 0,0%	-	10,0 0,0%	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	86 020,1	25 638,3	33 900,3	-60,6	32,2	31 451,9	-7,2	39 628,3	26,0

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 показателями исполнения за 2016 год и уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №52.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов муниципальных программ.

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета, предусматривается реализация 7 муниципальных программ, что на 1 единицу меньше 2017 года.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 33 800,32 тыс. рублей или 99,7% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 30 793,92 тыс. рублей (97,9%) и 38 407,38 тыс. рублей (96,9%)

Таблица 10. Анализ расходов предусмотренных в бюджете на 2018 год по муниципальным программам

тыс. руб.							
Наименование	КЦСР	Перв-ый бюджет на 2017 год	Уточ-ый бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	Отклонен ия 2018г. к перв-му бюджету 2017г	Отклонен ия 2018г. к уточ-му бюджету 2017г
Муниципальная программа «Реконструкция, ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Луговой на 2017 год и плановый период до 2020 года»	010	3 971,00	3 148,40	2 463,00	7,29	-1 508,00	-685,40
Муниципальная программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 г"	020	211,80	236,20	143,71	0,43	-68,09	-92,49

Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года"	030	531,40	1 708,70	1 723,70	5,10	1 192,30	15,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года"	050	12 424,00	9 136,20	23 952,01	70,86	11 528,01	14 815,81
Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года"	060	7 498,50	7 513,10	0,00	0,00	-7 498,50	-7 513,10
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года"	070	3 555,60	3 838,50	5 492,97	16,25	1 937,37	1 654,47
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2016 - 2020 годы"	080	28,70	28,60	19,93	0,06	-8,77	-8,67
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2016 - 2018 годы"	090	5,00	5,00	5,00	0,01	0,00	0,00
Итого		28 226,00	25 614,70	33 800,32	100,00	5 574,32	8 185,62

По отношению к уточненному плану бюджета за 2017г, на 2018 год программные расходы планируются с ростом на 8 185,62 тыс. рублей или на 32%.

Большую часть в программно-целевых расходах, как и прежде, занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года» 23 952,01 тыс. рублей или 70,86% программных расходов. По отношению к 2017 году расходы по программе заложены с ростом в 2,6 раза, за счет введения нового мероприятия «Координация деятельности подведомственных учреждений». Мероприятие введено в связи с прекращением деятельности муниципальной программы "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года", по рекомендации Контрольно-счетной палаты.

Второе место по расходам в бюджете поселения на 2018 год занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в

городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года" 16,25% или 5492,97 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2017 года рост по программе составил 1 654,47 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Реконструкция, ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Луговой на 2017 год и плановый период до 2020 года», составляют 7,29% от программно-целевых расходов или 2 463,0 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета на 2017 год, расходы по сопоставимым направлениям сократились на 685,4 тыс. рублей. Снижение связано с изменением протяженности дорог муниципального значения.

Финансирование по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года" в 2018 году сохранено практически на уровне уточненного бюджета 2017 года и составит 1 723,7 тыс. рублей.

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- в муниципальных программах «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года» и "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года" отсутствуют значения, по базовым целевым показателям на начало реализации программы. В текстовой части программ отсутствуют расчеты целевых показателей и ссылки на источники, используемые при расчете (установлении) целевых показателей.

- в текстовой части муниципальной программы "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2016 год и плановый период до 2020 года" отсутствует расчет целевых показателей и ссылка на источники, используемые при расчете (установлении) целевых показателей.

- в муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2015-2017 год и на период до 2020 года"

- в наименовании 4 муниципальных программ указано слово «целевая», что противоречит требованиям статьи 179 БК РФ.

- 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).

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

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2018 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов. На плановый период 2019-2020 годы непrogramмные расходы составляют 2,1% и 3,1% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 558,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1120,9 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% 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.

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.

Основную часть расходов 10 963,37 тыс. рублей или 32%, занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Из них 48,7% или 5338,8 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2017 год, расходы по подгруппе увеличены на 1481,7 тыс. рублей или на 15,6% от уточненного плана. Основная причина роста расходов обусловлена исполнением Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 90% и 10% доля софинансирования за счет бюджета поселения. Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, за счет средств государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы".

Вторыми по значению являются расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 22,4 % или 7 600,85 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета, по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2017 года планируется с сокращением на 6,6% или на 536,45 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой в 2018 году, утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017г. N 110-О, в размере 11 657,4 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 9 343,01 тыс. рублей или 27,6%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №3 /2016-2018/ (доп. соглашение от 14.11.2017г. №21). Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы в области коммунального хозяйства по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения 95,8% (8 951,6 тыс. рублей) и 4,2% (391,4 тыс. рублей) расходы на администрирование переданных полномочий. По отношению к первоначальному бюджету 2017 года, расходы на 2018 год увеличены на 5 769,91 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 5 400,28 тыс. рублей или 15,9%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п.. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год сократились на 1 220,13 тыс. рублей.

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 11. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	Отклонения 2018г. к перво-у бюджету 2017г	Отклонения 2018г. к уточн-у бюджету 2017г
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	7 949,60	7 202,90	8 417,67	24,8	468,07	1 214,77
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	4,00	7,20	10,00	0,0	6,00	2,80
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	2 420,20	2 271,50	2 535,70	7,5	115,50	264,20
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 606,60	6 298,40	5 878,55	17,3	-728,05	-419,85
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	87,5	56,40	14,20	0,0	-73,30	-42,20
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 782,5	1 782,50	1 708,10	5,0	-74,40	-74,40
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	383,6	351,00	322,92	1,0	-60,68	-28,08
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	211,8	0,00		0,0	-211,80	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6 637,1	6 620,40	5 400,28	15,9	-1 236,83	-1 220,13
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321		10,00			0,00	-10,00

Иные межбюджетные трансферты	540	3 573,1	607,80	9 343,01	27,6	5 769,91	8 735,21
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	15,6	361,20	118,00	0,3	102,40	-243,20
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	40,7	19,40	20,60	0,1	-20,10	1,20
Уплата иных платежей	853	25,0	36,00	31,30	0,1	6,30	-4,70
Резервные средства	870	100,0	13,60	100,00	0,3	0,00	86,40
Итого		29 837,3	25 638,30	33 900,32	100,0	4 063,0	8 262,0

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда городского 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 2 463,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2 687,5 тыс. рублей, на 2020 год – 2 740,5 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на дизельное топливо, производимое на территории Российской Федерации. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. № 26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 06.09.2017г. №45).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения, установленных п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда.

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 приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы за счет средств местного бюджета, их сумма на 2018 год планируется в объеме 19 947,94 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 1,1, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 98,9% и первоочередные расходы обеспечены на 61%

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета городского поселения Луговой, 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 2 873,0 тыс. рублей, 2 996,4 тыс. рублей и 3 034,9 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. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

В составе приложений к проекту решения отсутствует программа муниципальных заимствований городского поселения Луговой 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 33 900,3 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 28 154,2 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 33900,32 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 31 451,92 тыс. рублей и 39 628,28 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 – 11 864,12 тыс. рублей или 35% в общем объеме, на 2019-2020 годы – 29% и 43% в общем объеме расходов.

3. Дефицит бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 года предлагается утвердить в размере 0,0 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год предусмотрен в размере 33 800,32 тыс. рублей или 99,7 % от всех расходов. Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по программно-целевому методу.

5. В пояснительной записке к прогнозу СЭР отсутствует описание вариантов, так же в постановлении от 25.10.2017г. №265 не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

6. 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. 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

7. Не соблюдены требования ст. 184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период.

8. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

9. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 21 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 со ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. В текстовой части решения о бюджете отсутствует общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, что не соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ.

11. Несоответствие наименования кодов бюджетной классификации по доходам и расходам (в т.ч. кодов видов расходов) в приложениях к проекту решения о бюджете Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

12. В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

13. При рассмотрении муниципальных программ установлено, что муниципальные программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета. Отсутствует взаимосвязь между объемами финансирования соответствующих целевых индикаторов (конечных результатов).

14. Коэффициент устойчивости бюджета, без учета целевых расходов равен 1,1, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 98,9% и первоочередные расходы обеспечены на 61%

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

1. Совету депутатов городского поселения Луговой проект решения «О бюджете городского поселения Луговой на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации городского 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, заключения.

- пункт 21 решения о бюджете привести в соответствии с нормами статьи 217 БК РФ.

- муниципальные программы привести в соответствие с порядком формирования муниципальных программ муниципального образования городского поселения Луговой и рекомендациями, указанными в заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
04 декабря 2017 года № 295