

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка 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. № 5, решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 19.06.2012г. № 32 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Половинка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 272 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Половинка по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.10.2017г. № 246 (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 Половинка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.п.3.3.1. п.3.3. раздела III Положения о бюджетном процессе, администрацией сельского поселения Половинка 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 не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.п.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

- не представлены предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- 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.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;

- не представлены одновременно с проектом решения методики (проектов методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству, что отражалось в заключениях Контрольно-

счетной палаты на проекты бюджетов сельского поселения Половинка предыдущих лет, а также на исполнение бюджета.

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

Бюджетная и налоговая политика на 2018-2020 годы сельского поселения Половинка направлена 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 Половинка прогноз социально-экономического развития (далее – прогноз), утвержден распоряжением администрации сельского поселения Половинка от 07.11.2017 г. №73-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 не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета. Ссылка на вариант прогноза СЭР упомянута в пояснительной записке к прогнозу СЭР, в которой указано, что при формировании бюджета за основу взят консервативный вариант.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы устанавливаются на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, нацеливают на концентрацию ресурсов при решении важнейших задач социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Половинка.

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 социально-экономического развития за 2018-2020 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2017-2019 годы, представлена 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	2017 г.	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,498	1,499	1,5	1,485	1,489	1,49	1,491
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	0,361	0,361	0,361	0,354	0,354	0,354	0,354
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,274	0,274	0,274	0,268	0,268	0,268	0,268
Денежные доходы населения, в т.ч.	177,4	179,8	182,5	175,9	178,7	181,5	183
Фонд заработной платы, млн.руб.	59,9	59,9	59,9	56,5	60,2	60,6	61
Расходы населения, в том числе:	6,9	7,1	7,2	6,8	6,9	7,1	7,2
обязательные платежи и разнообразные взносы млн. руб.	6,9	7,1	7,2	6,8	6,9	7,1	7,2

Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.	4,4	4,5	4,6	3,745	4,096	4,096	4,096
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,003	0,003	0,003	0,002	0,002	0,002	0,002
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. рублей	7,8	8,9	9,1	7,3	7,8	8,9	9,1

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Половинка к концу 2017 года ожидается в количестве 1,485 тыс. человек, что составляет 99% от запланированного в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2017-2019 годы. По прогнозу на 2018 год и плановый период по показателю «Среднегодовая численность постоянного населения» ожидается рост численности населения на 0,2 процентных пункта (п.п.). На плановый период 2019-2020 годы прогнозируется сохранение постоянной численности населения.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 года составляет 0,268 тыс. человек, на плановый период 2018-2020 годы данный показатель планируется на уровне 2017 год. На плановый период показатель прогнозируется со снижением на 2,2% от прогнозных данных социально-экономического развития на 2017-2019 годы.

Доля численности занятых в экономике составляет 75,7% от численности трудовых ресурсов.

Показатель «численность зарегистрированных безработных» по оценке 2017 года составил 0,002 тыс. чел. На период 2018-2020 годы прогнозируется сохранение достигнутого показателя на уровне 2017 года.

Ожидаемая оценка 2017 года по показателю «Фонд заработной платы» составила 56,5 млн. рублей, что на 5,6% ниже данных прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы. В прогнозе на 2018 год фонда оплаты труда планируется с ростом на 6% и составит 60,2 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 годы показатель прогнозируется на уровне 100,7% соответственно по годам.

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

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР сп. Половинка	98,6	101,6	101,6	101,8
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

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляет 175,9 млн. рублей или 98,6% по отношению к данным 2016 года. На плановый период 2018-2020 года темп роста денежных доходов населения прогнозируется на уровне темпа роста принятого в прогнозе СЭР муниципального образования Кондинский район.

Показатель «Расходы населения» отражен не в полном объеме, состоит только из обязательных платежей и разнообразных взносов. По 2018 году показатель прогнозируются в размере 6,9 млн. руб., тогда как по показателю «объем платных услуг населению» прогнозные данные составляют 7,540 млн.руб. В прогнозе на 2017-2019 годы расходы населения прогнозируются на уровне 3,9 % от общего объема доходов населения.

По мнению Контрольно-счетной палаты прогнозные данные по показателю «Расходы населения» отражены не корректно.

Собственные доходы поселения на 2018 год прогнозируются с ростом на 9,37% от уровня оценочных данных 2017 года и составят 4,096 млн.руб. На плановый период 2019-2020 годы прогнозируется сохранение достигнутого показателя.

Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, отсутствуют.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2017 года составит 7,3 млн. рублей. На плановый период 2018-2019 годы прогнозные данные не изменились и планируются на уровне прогноза 2017-2019 годы. На 2020 год показатель прогнозируется с сохранением роста объема отгруженных товаров собственного производства на 2,2 % от уровня 2019 года.

Следует отметить, что данная цифра не подтверждается в разбивке по отраслям деятельности.

Данные по показателю «инвестиции в основной капитал» в прогнозе на период 2017-2019 годы отсутствуют.

По итогам анализа установлено.

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

По итогам экспертизы 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.4.1.7. (4.1.7.7.) 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 поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

4. Пунктом 10 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить 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 (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.

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.4.1.8. (4.1.8.1.) п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Половинка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Половинка от 20.10.2017г. №260 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Половинка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основными задачами налоговой политики сельского поселения Половинка в 2018 – 2020 годах является увеличение налогового потенциала, повышение собираемости налогов и сборов, снижение масштабов уклонения от уплаты налогов, для выполнения которых потребуется:

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

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на обеспечение бюджетной устойчивости, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета поселения, безусловное исполнение социальных обязательств, определение приоритетов расходования средств, совершенствование перечня и улучшение качества муниципальных услуг, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

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 сельское поселение Половинка на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Половинка от 16 августа 2017 года №240 (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка 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 сельское поселение Половинка 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 24.11.2017г. №253	Ожидаемое исполнение 2017 год*	Проект 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год
Доходы , из них:	24 044,9	22 439,4	24 087,5	24 059,7	25 951,2	21 877,8	22 658,8
налоговые и неналоговые	2 111,9	3 842,3	4 170,8	4 145,8	4 096,7	4 317,1	4 357,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	21 933,0	18 597,1	19 916,7	19 913,9	21 854,5	17 560,7	18 301,7
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	21 903,0	18 597,1	19 916,7	19 913,9	21 854,5	17 560,7	18 301,7
Расходы	24 115,4	22 439,4	24 175,2	24 010,0	25 951,2	21 877,8	22 658,8
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-70,5	-	-87,7	+49,7	-	-	-

*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 518,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1 039,2 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 50,0 тыс. рублей или 0,2%, 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 1 891,5 тыс. рублей или на 7,9% и составит 25 951,2 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается уменьшение на 49,1 тыс. рублей или на 1,2%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 1 940,6 тыс. рублей или на 9,7% и составляет сумму 21 854,5 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 21 877,8 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 4 073,4 тыс. рублей или на 15,7%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 220,4 тыс. рублей или на 5,4% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 4 293,8 тыс. рублей или на 19,6%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 3,6% или на 781,0 тыс. рублей и составит 22 658,8 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 40,0 тыс. рублей (на 0,9%) и безвозмездным поступлениям на 741,0 тыс. рублей (на 4,2%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 25 951,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается рост на 8,1% или на 1 941,2 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 21 877,8 тыс. рублей и 22 658,8 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие профицита в объеме 49,7 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, сложившийся 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	19 898,9	23 069,2	+15,9	19 898,9	23 053,4	+15,8
2015	22 550,6	22 032,8	-2,3	22 550,6	21 924,4	-2,8
2016	25 038,6	24 044,9	-4,0	25 038,6	24 115,4	-3,7
2017	22 439,4	24 059,7	+7,2	22 439,4	24 010,0	+7,0

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность снижения и превышения фактических показателей над прогнозными данными за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 и 2017 годах превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением на 15,9% и 7,2%, в 2015 и 2016 годах - снижение составило 2,3% и 4,0%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения в 2014 и 2017 годах от 15,8% до 7,0%; в части снижения в 2015 и 2016 годах от 2,8% до 3,7%.

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 25 951,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 4 096,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 854,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 21 877,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 4 317,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления –

17 560,7 тыс. рублей) и 22 658,8 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 4 357,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 18 301,7 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.	1 373,4	741,4	20 139,9	22 254,7
доля %	6,2	3,3	90,5	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	1 510,4	801,0	20 757,8	23 069,2
доля %	6,5	3,5	90,0	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	1 332,8	826,3	19 873,7	22 032,8
доля %	6,0	3,8	90,2	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	1 232,6	879,3	21 933,0	24 044,9
доля %	5,1	3,7	91,2	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	2 905,3	937,0	18 597,1	22 439,4
доля %	12,9	4,2	82,9	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	2 999,8	1 171,0	19 916,7	24 087,5
доля %	12,4	4,9	82,7	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	3 093,7	1 003,0	21 854,5	25 951,2
доля %	11,9	3,9	84,2	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	3 313,1	1 004,0	17 560,7	21 877,8
доля %	15,1	4,6	80,3	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	3 352,1	1 005,0	18 301,7	22 658,8
доля %	14,8	4,4	80,8	

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 6,8 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 0,5 процентных пункта, однако в абсолютном выражении увеличение на 93,9 тыс. рублей.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год увеличиваются на 0,2 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – уменьшаются на 1,0 процентный пункт.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 7,0 процентных пункта (в абсолютном выражении снижение на 78,5 тыс. рублей); по отношению к уточненному плану на 2017 год – увеличивается на 1,5 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 24 059,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 4 145,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 19 913,9 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года увеличивается объем налоговых доходов на 78,9 тыс. рублей, объем неналоговых доходов снижается на 128,0 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- налогу на доходы физических лиц на 93,8 тыс. рублей (109,3% от ожидаемого исполнения);

Сокращается по:

- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 14,0 тыс. рублей (98,5% от ожидаемого исполнения);

- налогу на имущество на 0,9 тыс. рублей (99,3% от ожидаемого исполнения);

- государственной пошлине на 14,0 тыс. рублей (63,2% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 15,8%, 19,7%, 19,2%, в том числе налоговые доходы – 11,9%, 15,1%, 14,8% и неналоговые доходы – 3,9%, 4,6% и 4,4% 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 3 093,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 2,6%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 3 313,1 тыс. рублей и 3 352,1 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/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год		2019 год		2020 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов / Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов / Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
НДФЛ	981,9 79,7%	1 006,2 33,4%	1 100,0 35,5%	9,3	1 100,0 33,2%	-	1 100,0 32,8%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз. топливо)	-	1 757,7 58,3%	1 757,7 56,8%	-	1 977,1 59,7%	12,5	2 016,1 60,2%	2,0
Налог на совокупный доход	73,7 6,0%	80,0 2,6%	80,0 2,6%	-	80,0 2,4%	-	80,0 2,4%	-
Налог на имущество	149,9 12,1%	132,9 4,4%	132,0 4,3%	-0,7	132,0 4,0%	-	132,0 3,9%	-
Государственная пошлина	27,1 2,2%	38,0 1,3%	24,0 0,8%	-36,8	24,0 0,7%	-	24,0 0,7%	-
ИТОГО	1 232,6	3 014,8	3 093,7	2,6	3 313,1	7,1	3 352,1	1,2

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, относительно оценки 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет роста поступлений по одному из бюджетообразующих доходных источников, который является формирующим в структуре налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц – 35,5%, 33,2% и 32,8% 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 1 757,7 тыс. рублей или 6,8% в общем объеме доходов, 1 977,1 тыс. рублей (9,0% в общем объеме доходов) и 2 016,1 тыс. рублей (8,9% 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 дизельное топливо формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0359%, 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 0,0005%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Поступления по налогу на имущество, налогу на совокупный доход (ЕНВД) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются практически на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года (с незначительным отклонением по налогу на имущество на 9,0 тыс. рублей). Объем поступлений в бюджет поселения по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы спрогнозирован с уменьшением к ожидаемой оценке исполнения 2017 года на 36,8% и составляет 24,0 тыс. рублей соответственно по годам.

В соответствии с п.п.4.1.8. (4.1.8.10) п.4.1. 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 25,0 тыс. рублей и налога на имущество (ст. 407 НК РФ) – 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется ниже уточненных плановых назначений на 01.11.2017г. На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 1 003,0 тыс. рублей или на 11,3% ниже ожидаемой оценки 2017 года и ниже плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 24.11.17г. №253 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №253) на 168,0 тыс. рублей (на 14,3%).

В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются выше показателей 2018 года и составляют 1 004,0 тыс. рублей и 1 005,0 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 (исполнен)	2017 год (оценка)	Проект бюджета		
			2018 год	2019 год	2020 год

	не) Сумма дохода/уде льный вес	Сумма дохода/удел ный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году %
Доходы от использования имущества	812,1 92,4%	917,0 81,1%	903,0 90,0%	-1,5	903,0 89,9%	-	903,0 89,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	67,2 7,6%	100,0 8,8%	100,0 10,0%	-	101,0 10,1%	1,0	102,0 10,1%	1,0
Доходы от продажи активов	-	114,0 10,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	879,3	1 131,0	1 003,0	-11,3	1 004,0	0,1	1 005,0	0,1

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 903,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг на 2018 прогнозируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года, с последующим ростом в плановом периоде на 1,0%.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, 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 – 21 854,5 тыс. рублей или 84,2%;
- на 2019 год – 17 560,7 тыс. рублей или 80,3%;
- на 2020 год – 18 301,7 тыс. рублей или 80,8%.

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/удел ный вес	2017 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год Сумма дохода/уд ельный вес	Рост/сн ижение к предыд ущему году %	2019 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/с нижени е к предыд ущему году %	2020 год Сумма дохода/уде льный вес	Рост/сн ижение к предыду щему году %
Дотации, в т.ч.:	19 727,5 89,9%	16 677,3 83,8%	16 352,2 74,8%	-1,9	16 403,9 93,4%	0,3	16 426,9 89,8%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 727,5	16 677,3	16 352,2	-1,9	16 403,9	0,3	16 426,9	0,1
Субвенции	196,3 1,0%	221,5 1,1%	248,1 1,2%	12,0	252,0 1,3%	1,6	265,3 1,4%	5,3
Иные межбюджетные трансферты	1 979,2 9,0%	3 015,1 15,1%	5 254,2 24,0%	74,3	904,8 7,7%	-82,8	1 609,5 8,8%	77,9
Прочие безвозмездные поступления	30,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	21 933,0	19 913,9	21 854,5	9,7	17 560,7	-19,6	18 301,7	4,2

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущие годы, составляют дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год, размер которой уменьшился по сравнению с 2017 годом на 1,9% (325,1 тыс. рублей) и составляет 16 352,2 тыс. рублей (63,0% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 16 403,9 тыс. рублей (75,0% в общем объеме доходов) и 16 426,9 тыс. рублей (72,5% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размере: в 2018 году – 5 254,2 тыс. рублей (20,2% в общем объеме доходов), в 2019 году – 904,8 тыс. рублей (4,1% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 1 609,5 тыс. рублей (7,1% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 248,1 тыс. рублей (рост к уровню 2017 года на 12,0%), в 2019 году – 252,0 тыс. рублей (рост на 1,6%), в 2020 году – 265,3 тыс. рублей (рост на 5,3% 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

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 25 951,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 248,1 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 21 877,8 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 252,0 тыс. рублей) и 22 658,8 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 265,3 тыс. рублей) соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы в основу формирования расходов бюджета поселения положен первоначальный объем расходов (реш. СД от 28.12.2016г. №203) с учетом обеспечения действующих расходных обязательств социально-значимых расходных обязательств до уровня 2017 года (в т.ч. исходя из исполнения за 1 полугодие 2017 года). В основу бюджетных проектировок по расходам на 2020 год положены проектировки 2019 года.

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 «жёсткой» экономии бюджетных средств, инвентаризация и приоритизация расходных обязательств.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 45,9%, «Культура, кинематография» – 27,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,2%, «Национальная экономика» – 12,0%.

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 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 24.11.17г. №253/ 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.:	13 542,7 56,2%	11 434,0 47,3%	11 917,9 45,9%	-12,0	4,2	12 184,9 55,7%	2,2	12 032,4 53,1%	-1,2
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	518,0	-	1 039,2	-
0200	Национальная оборона	164,0 0,7%	189,2 0,8%	210,1 0,8%	28,1	11,0	214,0 1,0%	1,9	227,3 1,0%	6,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46,1 0,2%	63,7 0,3%	58,0 0,2%	25,8	-8,9	51,9 0,2%	-10,5	45,7 0,2%	-12,0
0400	Национальная экономика	2 159,4 9,0%	3 807,5 15,8%	3 114,4 12,0%	44,2	-18,2	3 234,4 14,8%	3,8	3 184,3 14,0%	-1,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 874,5 11,9%	2 331,4 9,6%	3 149,2 12,2%	9,6	35,1	743,0 3,4%	-76,4	743,0 3,3%	-
0700	Образование	290,4 1,2%	304,6 1,3%	310,7 1,2%	7,0	2,0	310,7 1,4%	-	310,7 1,4%	-
0800	Культура, кинематография	4 952,7 20,5%	5 954,8 24,6%	7 100,9 27,4%	43,4	19,2	5 048,9 23,1%	28,9	6 025,4 26,6%	19,3
1000	Социальная политика	60,0 0,2%	60,0 0,2%	60,0 0,2%	-	-	60,0 0,3%	-	60,0 0,3%	-
1200	Средства массовой информации	25,6 0,1%	30,0 0,1%	30,0 0,1%	17,2	-	30,0 0,1%	-	30,0 0,1%	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	24 115,4	24 175,2	25 951,2	7,6	7,3	21 877,8	-15,7	22 658,8	3,6

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 №253.

Анализ программно-целевых расходов

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по программно-целевому методу, что соответствует посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики).

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного бюджета на 2017 год.

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Половинка от 03.03.2014 №50 (с изменениями от 14.11.2017 №298), на территории муниципального образования планируется реализация 10 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2018 годы финансирование предусмотрено по 8 муниципальным программам. В проекте бюджета на 2018 год не предусмотрено финансирование:

- по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды в сельском поселении Половинка на 2018-2022 годы». Программа утверждена постановлением администрации поселения от 10.11.2017 г. №283. *Следует отметить, что муниципальная программа утверждена ранее, чем она внесена в перечень муниципальных программ, что не соответствует нормам статьи 179 БК РФ.*

- по муниципальной программе «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2016-2020 годы».

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 бюджет на 2018 год спрогнозирован в размере 637,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 21 662,6 тыс. рублей или 83,5% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере на 2019 год - 92% или 20 136,92 тыс. рублей и на 2020 год – 90,4% или 20 472,51 тыс. рублей.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2018 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2017 года увеличен на 1 208,3 тыс. рублей.

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

Наименование	КЦС	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2017 года %	Отклонения проекта бюджета 2018 года к уточненному на 2017
Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения на 2016-2020 годы»	01	1 619,2	300,0	1,4	-1 319,2
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02	4 831,8	7 411,6	34,2	2 579,8
Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	03	6 944,5	6 868,7	31,7	-75,8
Муниципальная программа «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы»	04	4 358,8	4 878,1	22,5	519,3
Муниципальная программа «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	05	1 758,4	1 757,7	8,1	-0,7
Муниципальная программа «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт	06	500,2	0,0	0,0	-500,2

муниципального жилищного фонда в сельском поселении Половинка на 2016-2020 годы»					
Муниципальная программа «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы»	07	352,8	366,4	1,7	13,6
Муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения сельского поселения Половинка на 2016-2018 годы»	08	60,0	60,0	0,3	0,0
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Половинка на 2016-2020 годы»	09	28,6	20,1		-8,5
Итого		20 454,3	21 662,6	99,9	1 208,3

В общей сумме расходов по программному методу, наибольший удельный вес 34,2% занимает муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Половинка на 2014-2016 годы и на период до 2020 года". На 2018 год в бюджете предусмотрены расходы в размере 7 411,6 тыс. рублей, что на 2579,8 тыс. рублей больше по отношению к данным уточненного бюджета на 2017 год.

Расходы по муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы» в бюджете на 2018 год запланированы в размере 6 868,7 тыс. рублей, что составляет 31,7% программных расходов. По отношению к уточненным данным бюджета 2017 года расходы снижены на 75,8 тыс. рублей или на 1,1%.

Расходы по муниципальной программе «Эффективное функционирование хозяйственной службы администрации сельского поселения на 2016-2020 годы» в проекте бюджета на 2018 год составляют 4 878,1 тыс. рублей или 22,5% от общего объема программных расходов. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы планируются увеличить на 519,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данная муниципальная программа направлена на решение внутренних вопросов в области материально-технического обеспечения администрации поселения и не является инструментом для решения задач в соответствии с приоритетами социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения Половинка. По мнению Контрольно-счетной палаты целесообразно включить расходы по данной программе в муниципальную программу «Реализация полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы» как отдельной (подпрограммой) задачей.

Финансирование расходов по муниципальной программе «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог, обеспечение безопасных условий для движения транспорта и пешеходов в муниципальном образовании сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы» на 2018 год предусмотрено в размере 1 757,7 тыс. рублей, что составляет 8,1% от программно-целевых расходов. Финансирование по программе осуществляется за счет дорожного фонда поселения.

В проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Информатизация и связь в обеспечении деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Половинка на 2016-2020 годы», данная программа также направлена на решение технического обеспечения администрации поселения.

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- в программах отсутствует порядок расчета целевых показателей. *Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить достоверную данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса.*

- 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.

Анализ не программных расходов

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют на 2018г- 4288,6 тыс. рублей или 16,5% от всех расходов, на плановый период 2019-2020 года 8% и 9,6% от всех расходов. В сравнении с уточненным бюджетом 2017 года расходы на непрограммные мероприятия в 2018 году увеличились на 567,7 тыс. рублей или на 15,3%.

Таблица 11. Анализ непрограммных расходов на 2018 год

Тыс. руб.				
Наименование	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. V средств 2018 года %	Отклонения 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	242,7	224,9	5,2	-17,8
Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации	30,0	30,0	0,7	0,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями/ Руководство и управление в сфере установленных функций -2018г	189,2	210,1	4,9	20,9
Средства на осуществление переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	35,1	38,0	0,9	2,9
Средства на разработку программы комплексного развития системы коммунальной инфраструктуры	100,0	2 745,4	64,0	2 645,4
Средства на реализацию Указов Президента Российской Федерации	1 096,7	0,0	0,0	-1 096,7
Средства, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения	782,0	990,3	23,1	208,3
Средства, направленные на исполнение наказов избирателей депутатам Думы ХМАО - ЮГРЫ	273,1	0,0	0,0	-273,1
Расходы на текущий ремонт дорог общего пользования	914,3	0,0	0,0	-914,3
Средства на реконструкцию, расширение,	57,8	0,0	0,0	-57,8

модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса (софинансирование)				
Резервные фонды местных администраций	0,00	50,0	1,2	50,0
Итого	3 720,9	4 288,6	100,0	567,7

Основная доля непрограммных расходов 64% приходится на расходы с наименованием «Средства на разработку программы комплексного развития системы коммунальной инфраструктуры» в сумме 2 745,4 тыс. рублей. Фактически, согласно пояснительной записке средства планируется направить на реализацию мероприятий по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

Вторыми по значимости идут расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения 23,1% или 990,3 тыс. рублей, за счет средств государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы". По отношению к 2017 году расходы запланированы с ростом на 208,3 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов в проекте бюджета предусмотрены расходы по направлению «Руководство и управление в сфере установленных функций», данное наименование не раскрывает основную цель направления расходов, что приводит к несоблюдению принципа прозрачности и открытости бюджета (ст. 36 БК РФ). Фактически расходы направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По непрограммным расходам 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 – 518,025 тыс. рублей, на 2020 год – 1039,2 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 9 340,1 тыс. рублей или 362%, занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Из них 68% или 6 342,9 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников сельского дома культуры. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2017 год, расходы по подгруппе увеличены на 1 347,23 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 повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 95% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 5%.

Контрольно-счетная палата отмечает, обеспечение доли софинансирования в соответствии с порядком 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»¹ должно осуществляться в процентном соотношении 90 % и 10%.

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

Таблица 12. 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	
						(+/-) 2018г. к первоначальному бюджету у 2017г	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету у 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	6 875,9	6 120,4	6 863,3	26,4	-12,65	742,85
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	208,0	69,9	404,1	1,6	196,08	334,18
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 076,5	1 802,5	2 072,7	8,0	-3,80	270,20
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 663,3	5 377,4	5 458,9	21,0	-204,39	81,51
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	122,5	48,6	681,6	2,6	559,12	633,02
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		25,9	17,4		17,38	-8,52
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 629,7	1 780,3	1 640,5	6,3	10,81	-139,79
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	338,7	486,4	511,5	2,0	172,76	25,06
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243		500,2		0,0	0,00	-500,20
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	5 020,9	7 371,7	5 041,0	19,4	20,14	-2 330,66
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,0	60,0	60,0	0,2	0,00	0,00

¹ 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 межбюджетные трансферты	540	242,7	342,7	2 970,3	11,4	2 727,57	2 627,57
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851		17,8	17,9	0,1	17,93	0,13
Уплата прочих налогов, сборов	852	151,2	107,6	107,6	0,4	-43,60	0,00
Уплата иных платежей	853		63,8	54,5	0,2	54,48	-9,32
Резервные средства	870	50,0		50,0	0,2	0,00	50,00
Итого		22 439,4	24 175,2	25 951,2	99,9	3 511,8	1 776,0

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года они составляют 30% или 7 798,4 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2018 год, по данному направлению принят с ростом на 706,01 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года. Основной рост в размере 633,02 тыс. рублей пришелся на расходы «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» (КВР 122). Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Половинка в 2018 году, утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О, в размере 8 500,4 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2018 год составляют 5 041,0 тыс. рублей или 19,4%. 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 сократились на 2 330,66 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.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 2 970,3 тыс. рублей или 11,4% от всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №6 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №6). Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы в области коммунального хозяйства по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения 92,4% или 8 951,6 тыс. рублей и 7,6% или 224,86 тыс. рублей расходы на администрирование переданных полномочий. По отношению к уточненному бюджету 2017 года, расходы выросли на 2 627,57 тыс. рублей.

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 1 757,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 977,1 тыс. рублей, на 2020 год – 2 016,1 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на автомобильный бензин. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО

сельского поселения Половинка от 08.05.2014г. № 48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 08.09.2017г. №241).

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.

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

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

$$I_y = (D_c + ДД) / P_m$$

За минимальные расходы бюджета приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы за счет средств местного бюджета, их сумма на 2018 год планируется в объеме 19 274,27 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 $0,8 \leq I_y < 1,0$;
- кризисное состояние при значениях индикатора $I_y < 0,8$.

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

Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,06, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация об обеспеченности социально-значимых расходов.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета сельского поселения Половинка, предусмотренный проектом решения на 2018 – 2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей соответственно. Источниками финансирования дефицита бюджета поселения являются 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, при этом:

- приложения 13 и 14 к проекту решения не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

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 2 048,3 тыс. рублей, 2 158,5 тыс. рублей и 2 178,5 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 Половинка 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 25 951,2 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 21 854,5 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 25 951,2 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 248,1 тыс. рублей.

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 составил 21 662,6 тыс. рублей или 83,5% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере на 2019 год - 92% или 20 136,92 тыс. рублей и на 2020 год – 90,4% или 20 472,51 тыс. рублей.

5. Прогноз СЭР 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

6. 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.

7. Не соблюдены требования ст. 184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом о бюджете предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год.

8. Не соблюдены требования ст. 170.1 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом решения о бюджете бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период.

9. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 10 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить 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. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

11. Несоответствие наименования кодов бюджетной классификации по доходам и расходам 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). Также не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) приложения 13 и 14 к проекту решения.

12. В муниципальных программах отсутствует порядок расчета целевых показателей. Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить достоверную данную оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса.

13. 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).

14. Обеспечение доли 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%. Необеспечение необходимой доли софинансирования приведет к дополнительной нагрузке бюджета в 2018 году.

15. Наименование непрограммных расходов не раскрывает основную цель направления расходов, что приводит к несоблюдению статьи 36 БК РФ, принципа прозрачности и открытости бюджета.

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

17. Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,06, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация об обеспеченности социально-значимых расходов.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2018 год и 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 соответствие с рекомендациями, указанными в пункте 7, 11,15 заключения;

- пункт 10 решения о бюджете привести в соответствии с нормами статьи 217 БК РФ;

- обеспечить долю софинансирования расходов на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- муниципальные программы привести в соответствие с порядком формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Половинка и рекомендациями, указанными в заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
6 декабря 2017 года № 297