

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 7, решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 31.05.2012г. № 48 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетных органов сельского поселения Болчары по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2013г. № 274 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Болчары по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 10.11.2015г. № 80 (далее - Положение о бюджетном процессе).

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации от 01.12.2016г., Указа Президента РФ от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», основных направлений налоговой и бюджетной политики сельского поселения Болчары на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 – 2020 годы.

Администрацией сельского поселения Болчары проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. 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.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

- 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 Болчары не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству, что отражалось в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты бюджетов сельского поселения Болчары предыдущих лет, а также на исполнение бюджета.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы сельского поселения Болчары направлены 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 Болчары прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 годы, утвержден постановлением администрации сельского поселения от 13.11.2017 №114.

План развития сельского поселения ориентирован на рациональное использование имеющегося потенциала и местных возможностей: экономической базы, производственной инфраструктуры, социальной сферы, земельных, водных и других ресурсов, экономика-географического положения и природно-климатических условий.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР администрация сельского поселения Болчары определила направления, над осуществлением которых работала в течение предшествующих лет, а именно:

- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.
- определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования местного бюджета, финансовых взаимоотношений с подведомственными учреждениями
- обеспечение достойного уровня жизни населения путем удовлетворения социальных, культурных потребностей, поддержания здорового образа жизни, поддержки молодежи и молодых семей;
- укрепление экономической основы поселения и стимулирование деятельности предприятий всех форм собственности и малого предпринимательства.

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

В пояснительной записке к прогнозу СЭР поселения указано, в качестве основного, при разработке проекта бюджета на 2018-2020 года рекомендован вариант 1 (базовый).

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 - 2020годы			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,669	2,669	2,669	2,656	2,669	2,669	2669
Денежные доходы населения, млн.руб.	291,2	291,2	291,2	435,746	291,2	291,2	291,2
<i>Фонд заработной платы, млн. руб.</i>	261,1	261,1	261,1	247,04	261,1	261,1	261,1
Расходы населения, млн. руб. в том числе:	410,9	410,9	410,9	402,7	410,9	410,9	410,9
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн. руб.</i>	167,4	167,4	167,4	160,5	167,4	167,4	167,4
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	0,653	0,653	0,653	0,619	0,653	0,653	0,653
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,028	0,028	0,028	0,012	0,028	0,028	0,028
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	6	6	6	6	6	6	6
Доходы муниципального образования в т.ч. (млн. руб)	44,672	44,2154	44,4749	53,396	44,215	44,474	44,474
<i>Собственные доходы, муниципального образования, млн. руб.</i>	14,009	14,46	14,837	18,399	14,46	14,837	14,837
Объем отгруженных товаров, млн. руб.	30,900	30,900	30,900	34,688	30,900	30,900	30,900

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Болчары к концу 2017 года ожидается в количестве 2,656 тыс. человек, что составляет 100,19% (+5чел.) от отчета 2016 года. Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2017-2019 годы показатель на 13 человек ниже запланированного уровня. На прогнозируемый период 2018-2020 годы показатель своего значения не меняет и остается на уровне прогноза 2017-2019 года 2,669 тыс. чел.

С учетом динамики изменения показателя за 2015-2017 гг. (-48;+15;+5) существует вероятность не достижения установленного показателя.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 года составляет 619 человек, что на 28 единиц меньше отчетных данных 2016 года (647) и на 34 единицы данных прогноза на 2017-2019 годы. На период 2018-2020 гг. показатель «Численность экономически активного населения» своего значения не меняет и остается на уровне прогноза 2017-2019 года (653).

Численность официально зарегистрированных безработных по оценке 2017 года составляет 12 чел., что на 5 единиц больше отчетных данных 2016 года. На плановый период 2018-2020 г. численность зарегистрированных безработных не меняется (28 чел.).

Так же следует отметить, что показатель «Трудоспособные лица в трудоспособном возрасте, не занятые трудовой деятельностью и учебой» по оценке 2017 года вырос на 6,6% (+33) по отношению к отчетным данным 2016 года (498 чел.).

Плановые показатели не корректируются, с учетом динамики не изменяются данные, что говорит о недостаточной подготовке прогноза СЭР.

Показатель число малых предприятий по оценке 2017 года остается на уровне планового показателя 6 единиц. В прогнозе на 2018-2020 годы число предприятий малого бизнеса не корректируется и остается на уровне прогноза 2017-2019 годы.

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2017 года составит 34,688 млн. рублей, что по отношению к итогам 2016 года ниже на 2%. В прогнозе на 2018-2020 годы показатель не корректируется и остается на уровне прогноза 2017-2019 годы - 30,9007 млн. руб., что на 11 % ниже достигнутого уровня.

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляет 435,746 млн. рублей или 100% по отношению к данным 2016 года. На плановый период 2018-2020 годы показатель прогнозируются на уровне 291,2 тыс. рублей.

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

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР сп. Болчары	100	50,3	100	100
Показатели прогноза СЭР МО Кондинский район 2018-2020гг	104	101,9	101,8	102
Показатели прогноз СЭР ХМАО 2018-2020гг	103,1	104,2	104,8	105

Следует отметить, что прогнозируемый темп денежных доходов в поселении ниже значения принятого в Прогнозе муниципального образования Кондинский район. Показатель не откорректирован, что свидетельствует об ухудшении социально-экономической ситуации в поселении. При прогнозировании значения данных показателей не учтены основные направления социально-экономического развития Кондинского района.

Показатель «Расходы населения» на плановый период 2018-2020 гг. спрогнозирован на уровне 140,7% (410,9 млн. руб.) от доходов населения (291,4 млн. руб.).

В прогнозе СЭР показатель по общим доходам муниципального образования сп. Болчары на 2018 год прогнозируется на уровне 44,21 млн. рублей, из них собственные доходы установлены в размере 14,6 млн. рублей, что на 21,4% ниже оценочных данных 2017 года.

Показатель «Расходы бюджета» в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, не указан, что не дает полной картины о направлении бюджетной политики поселения при формировании бюджета на 2018-2020 года.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

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

Плановые показатели не корректируются, с учетом динамики изменения данных. Некоторые показатели прогноза СЭР на 2018-2020 гг. и оценка 2017 года аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг. и оценке 2016 года.

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 результатам экспертизы текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по содержанию, составу приложений и показателей бюджета не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК и п.п.4.1.8. 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. Проект Решения о бюджете содержит ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе.

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 16 решения о бюджете предусмотрено право администрации сельского поселения Болчары вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета 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 распоряжения администрации 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 17 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.

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.4.1.9. 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 Болчары на 2018 год - 2020 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Болчары от 07.11.2017г. №194-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

КСП обращает внимание на дату утверждения основных направлений бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 172 БК РФ и п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается, в том числе на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, следовательно, дата утверждения данного документа должна осуществляться ранее, до составления проекта бюджета.

Основными задачами налоговой политики сельского поселения Болчары в 2018 – 2020 годах являются сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета, для выполнения которых потребуются:

- совершенствование налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- повышение инвестиционной и инновационной активности;
- повышение эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот (в т.ч. проведение оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот);
- своевременность внесения изменений в нормативно правовые акты о налогах;

- повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки (в т.ч. повышение эффективности мер по увеличению собственных доходов).

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на обеспечение финансовой стабильности и сбалансированности бюджета поселения, исполнение социальных обязательств, определение приоритетов расходования средств, обеспечение достигнутого уровня качества жизни в поселении, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV 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 Болчары на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Болчары от 28 июля 2017 года №95 (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары 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 Болчары на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2016 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2017 год</i>	<i>Уточненный план, реш.СД от 29.11.2017г. №103</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017 год*</i>	<i>Проект 2018 год</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>
Доходы , из них:	52 053,0	42 395,4	56 452,9	56 367,0	59 609,4	48 571,9	51 606,3
налоговые и неналоговые	6 317,1	11 732,3	18 399,2	18 313,3	15 454,5	16 586,6	16 799,4
Безвозмездные поступления, в том числе:	45 735,9	30 663,1	38 053,7	38 053,7	44 154,9	31 985,3	34 806,9
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	45 695,9	30 663,1	38 053,7	38 053,7	44 154,9	31 985,3	34 806,9
Расходы	50 613,6	42 395,4	60 241,6	60 155,7	59 609,4	48 571,9	51 606,3
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+1 439,4	-	-3 788,7	-3 788,7	-	-	-

*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 1 214,3 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 580,3 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 3,0% и 6,4% 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 150,0 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 3 242,4 тыс. рублей или на 5,7% и составит 59 609,4 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается уменьшение на 2 858,8 тыс. рублей или на 15,6%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 6 101,2 тыс. рублей или на 16,0% и составляет сумму 44 154,9 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 48 571,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 11 037,5 тыс. рублей или на 18,5%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 1 132,1 тыс. рублей или на 7,3% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 12 169,6 тыс. рублей или на 27,6%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 6,2% или на 3 034,4 тыс. рублей и составит 51 606,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 212,8 тыс. рублей (на 1,3%) и безвозмездным поступлениям на 2 821,6 тыс. рублей (на 8,8%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 59 609,4 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 0,9% или на 546,3 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 48 571,9 тыс. рублей и 51 606,3 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 3 788,7 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	29 492,5	51 717,1	+75,4	29 492,5	53 066,7	+79,9
2015	41 509,2	54 116,7	+30,4	41 509,2	53 100,6	+27,9
2016	44 207,9	52 053,0	+17,7	44 207,9	50 613,6	+14,5
2017	42 395,4	56 367,0*	+33,0	42 395,4	60 155,7*	+41,9

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением на 75,4%, в 2016 году – 17,7%, в 2015 и 2017 годах – 30,4% и 33,0% соответственно.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения от 79,9% до 41,9%.

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 59 609,4 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 15 454,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 154,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 48 571,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 16 586,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 985,3 тыс. рублей) и 51 606,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 16 799,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 806,9 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.	3 385,2	1 583,9	74 389,4	79 358,5
доля %	4,3	2,0	93,7	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	3 725,0	1 396,9	46 595,2	51 717,1
доля %	7,2	2,7	90,1	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	3 940,1	1 247,6	48 929,0	54 116,7
доля %	7,3	2,3	90,4	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	4 992,9	1 324,2	45 735,9	52 053,0
доля %	9,6	2,5	87,9	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	10 549,3	1 183,0	30 663,1	42 395,4
доля %	24,9	2,8	72,3	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	17 166,2	1 233,0	38 053,7	56 452,9
доля %	30,4	2,2	67,4	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	14 271,5	1 183,0	44 154,9	59 609,4
доля %	23,9	2,0	74,1	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	15 385,6	1 201,0	31 985,3	48 571,9
доля %	31,7	2,5	65,8	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	15 578,4	1 221,0	34 806,9	51 606,3
доля %	30,2	2,4	67,4	

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 14,3 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 6,5 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год уменьшаются на 0,5 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год также уменьшение на 0,2 процентный пункт.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 13,8 процентных пункта (в абсолютном выражении снижение на 1 581,0 тыс. рублей); по отношению к уточненному плану на 2017 год – увеличивается на 6,7 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 56 367,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 18 313,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 053,7 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года уменьшается объем налоговых доходов на 2 778,1 тыс. рублей, объем неналоговых доходов также снижается на 80,7 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц на 23,8 тыс. рублей (99,7% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 78,7 тыс. рублей (92,0% от ожидаемого исполнения);
- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2 686,3 тыс. рублей (62,8% от ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 2,0 тыс. рублей (99,3% от ожидаемого исполнения);
- государственной пошлине на 48,0 тыс. рублей (75,1% от ожидаемого исполнения);
- налогу на совокупный доход на 15,0 тыс. рублей (93,8% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 25,9%, 34,2%, 32,6%, в том числе налоговые доходы – 23,9%, 31,7%, 30,2% и неналоговые доходы – 2,0%, 2,5% и 2,4% 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 14 271,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2017 года на 16,3%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 15 385,6 тыс. рублей и 15 578,4 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	4 043,4 81,0%	8 822,8 51,8%	8 799,0 61,7%	-0,3	9 499,0 61,7%	8,0	9 594,0 61,6%	1,0

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	7 228,8 42,4%	4 542,5 31,8%	-37,2	4 956,6 32,2%	9,1	5 054,4 32,4%	2,0
Налог на совокупный доход	302,0 6,0%	325,0 1,9%	305,0 2,1%	-6,2	305,0 2,0%	-	305,0 2,0%	-
Налог на имущество	439,7 8,8%	480,0 2,8%	480,0 3,4%	-	480,0 3,1%	-	480,0 3,1%	-
Государственная пошлина	207,8 4,2%	193,0 1,1%	145,0 1,0%	-24,9	145,0 1,0%	-	145,0 0,9%	-
ИТОГО	4 992,9	17 049,6	14 271,5	-16,3	15 385,6	7,8	15 578,4	1,2

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) – 31,8%, 32,2% и 32,4% 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 4 542,5 тыс. рублей или 7,6% в общем объеме доходов, 4 956,6 тыс. рублей (10,2% в общем объеме доходов) и 5 054,4 тыс. рублей (9,8% 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 0,0900%, 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 0,0597%. 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 8 799,0 тыс. рублей, 9 499,0 тыс. рублей и 9 594,0 тыс. рублей по годам, с уменьшением на 0,3% в 2018 году (на 23,8 тыс. рублей) к уровню ожидаемой оценки исполнения 2017 года и ростом к 2018 году в плановом периоде. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 61,7%, 61,7% и 61,6% по годам.

Поступления по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы прогнозируются ниже оценки 2017 года на 24,9% и составляют 145,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на совокупный доход (ЕНВД) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с уменьшением к уровню показателей ожидаемой оценки 2017 года - на 6,2% и составляют 305,0 тыс. рублей по годам. Объем поступлений в бюджет поселения по налогу на имущество на 2018 – 2020 годы спрогнозирован на уровне показателей ожидаемой оценки исполнения 2017 года и составляет 480,0 тыс. рублей соответственно по годам.

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета 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 80,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 132,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется выше уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 29.11.17г. №103 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №103). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 1 183,0 тыс. рублей или на 6,4% ниже ожидаемой оценки 2017 года и на 4,1% ниже плановых назначений 2017 год. В 2019 – 2020 годах поступления по неналоговым доходам планируются выше показателей 2018 года и составляют соответственно 1 201,0 тыс. рублей и 1 221,0 тыс. рублей.

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	1 041,8 78,7%	978,7 77,4%	900,0 76,1%	-8,0	900,0 74,9%	-	900,0 73,7%	-
Доходы от оказания платных услуг	283,1 21,4%	285,0 22,6%	283,0 23,9%	-0,7	301,0 25,1%	6,4	321,0 26,3%	6,6
Прочие неналоговые доходы	-0,7 -0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 324,2	1 263,7	1 183,0	-6,4	1 201,0	1,5	1 221,0	1,7

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 на 8,0% и составляют 900,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг на 2018 прогнозируются практически на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года – 283,0 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде в среднем на 6,5%.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, 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 65% - 74% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 44 154,9 тыс. рублей или 74,1%;
- на 2019 год – 31 985,3 тыс. рублей или 65,8%;
- на 2020 год – 34 806,9 тыс. рублей или 67,4%.

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.:	32 848,9 71,8%	27 033,2 71,0%	23 644,4 53,5%	-12,5	23 659,7 74,0%	0,1	23 669,5 68,0%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	31 648,9 96,3%	27 033,2	23 644,4	-12,5	23 659,7	0,1	23 669,5	-
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	1 200,0 3,7%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	463,3 1,0%	476,3 1,3%	285,1 0,7%	-40,1	289,0 0,9%	1,4	302,4 0,9%	4,6
Иные межбюджетные трансферты	12 383,7 27,1%	10 544,2 27,7%	20 225,4 45,8%	91,8	8 036,6 25,1%	-60,3	10 835,0 31,1%	34,8
Прочие безвозмездные поступления	40,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	45 735,9	38 053,7	44 154,9	16,0	31 985,3	-27,6	34 806,9	8,8

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущие годы, составляют дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности, размер которой на 2018 год уменьшился по сравнению с 2017 годом на 12,5% (3 388,8 тыс. рублей) и составляет 23 644,4 тыс. рублей (39,7% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 23 659,7 тыс. рублей (48,7% в общем объеме доходов) и 23 669,5 тыс. рублей (45,9% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размере: в 2018 году – 20 225,4 тыс. рублей (33,9% в общем объеме доходов), в 2019 году – 8 036,6 тыс. рублей (16,5% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 10 835,0 тыс. рублей (21,0% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 285,1 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года на 40,1%), в 2019 году – 289,0 тыс. рублей (рост на 1,4%), в 2020 году – 302,4 тыс. рублей (рост на 4,6% 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 59 609,4 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 285,1 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 48 571,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 289,0 тыс. рублей) и 51 606,3 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 302,4 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 26.12.2016г. №84) 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 плановый период 2019 и 2020 годов является полное финансовое обеспечение социально-значимых расходных обязательств, введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств, инвентаризация и приоритизация расходных обязательств.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 40,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,2%, «Общегосударственные вопросы» – 23,2%, «Национальная экономика» – 9,7%.

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 29.11.17г. №103/ 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.:	13 477,9 26,6%	14 469,6 24,0%	13 823,1 23,2%	2,6	-4,5	15 620,6 32,2%	13,0	17 102,0 33,1%	9,5
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	1 214,3	-	2 580,3	-
0200	Национальная оборона	396,0 0,8%	378,2 0,6%	210,1 0,3%	-46,9	-44,4	214,0 0,4%	1,9	227,3 0,5%	6,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,7 0,2%	159,1 0,3%	118,6 0,2%	20,2	-25,5	106,6 0,2%	-10,1	94,2 0,2%	-11,6
0400	Национальная экономика	4 605,7 9,1%	9 639,3 16,0%	5 782,8 9,7%	25,6	-40,0	6 302,3 13,0%	9,0	6 311,0 12,2%	0,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 904,2 23,5%	11 408,1 19,0%	14 452,1 24,2%	21,4	26,7	8 470,0 17,4%	-41,4	11 370,0 22,0%	34,2
0700	Образование	454,7 0,9%	485,7 0,8%	462,2 0,8%	1,6	-4,8	416,0 0,9%	-10,0	416,0 0,8%	-
0800	Культура, кинематография	19 259,3 38,1%	23 213,8 38,5%	24 280,3 40,7%	26,1	4,6	16 976,3 34,9%	-30,1	15 619,7 30,3%	-8,0
1000	Социальная политика	360,3 0,7%	374,8 0,6%	405,2 0,7%	12,5	8,1	376,1 0,8%	-7,2	376,1 0,7%	-
1100	Физическая культура и спорт	25,0 0,0%	50,0 0,1%	35,0 0,1%	40,0	-30,0	50,0 0,1%	42,9	50,0 0,1%	-
1200	Средства массовой информации	31,8 0,1%	63,0 0,1%	40,0 0,1%	25,8	-36,5	40,0 0,1%	-	40,0 0,1%	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	50 613,6	60 241,6	59 609,4	17,8	-1,0	48 571,9	-18,5	51 606,3	6,2

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 №103.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из проекта решения Совета Депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), исполнения бюджета за 2016 год и уточненного бюджета на 2017 год.

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Болчары от 13.04.2016 №74, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 7 муниципальных программ. Представленным проектом бюджета, на 2018 год предусматривается реализация 4 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 22 034,61 тыс. рублей или 37% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 46% (22 380,5 тыс. рублей) и 41,5% (21 409,22 тыс. рублей).

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по непрограммному методу. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2018 год объем программно-целевых средств, в сравнении с уточненным бюджетом 2017 года, уменьшен на - 4 749,09 тыс. рублей.

Обращаем внимание администрации поселения на то, что в соответствии с посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета (доля программно-целевых средств должна превышать долю непрограммных расходов).

В общей сумме расходов по программному методу, по-прежнему наибольший удельный вес 77,09%, занимают расходы по муниципальной программе "Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года" 16 986,34 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным 2017 года финансирование в 2018 году по программе сократилось на 1 638,66 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» на 2018 год запланированы в объеме 4 542,5 тыс. рублей, что на -2 686,3 тыс. рублей ниже по отношению к 2017 году. Расходы в программе заложены за счет средств дорожного фонда по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)».

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

Наименование муниципальной программы	КЦ СР	Исполнение 2016	Уточненный бюджет на 2017	Проект бюджет а на 2018	Доля в общ. Объеме средств	Тыс. рублей	
						(+/-) 2018г. к исполнению 2016г	(+/-) 2018г. к уточненному

			год	год	2018 года %		бюджету 2017г
Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	01.	3,70	61,00	43,56	0,20	39,86	-17,44
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	02.	426,80	485,70	462,21	2,10	35,41	-23,49
Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	03.	16 742,00	18 625,00	16 986,34	77,09	244,34	-1 638,66
Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорог в сельском поселении Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	04.	1 816,30	7 228,80	4 542,50	20,62	2 726,20	-2 686,30
Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	05.	200,00	80,20	0,00	0,00	0,00	-80,20
Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейной датой села Болчары и села Алтай на 2015-2017 годы	06.	808,10	303,00	0,00	0,00	0,00	-303,00
Итого		19 996,90	26 783,70	22 034,61	100,00	3 045,81	-4 749,09

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- в некоторых 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) или не осуществляется вовсе.

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 непрограммных расходов бюджета

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют 37 574,83 тыс. рублей или 63% всех расходов. В сравнении с уточненным бюджетом 2017 года расходы на непрограммные мероприятия увеличились на 7,5%.

Таблица 11. Анализ непрограммных расходов на 2018 год

Тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к первоначальному бюджету 2017г
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 629,10	1 675,10	4,46	46,00
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	8 020,40	7 927,95	21,10	-92,45
Резервные фонды муниципального образования	24,80	150,00	0,40	125,20
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	3 932,00	3 541,50	9,43	-390,50
Прочие мероприятия на обеспечение функций органами местного самоуправления	1 643,30	1 188,00	3,16	-455,30
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	378,20	210,10	0,56	-168,10
Реализация мероприятий по осуществлению федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	98,10	75,04	0,20	-23,06
Средства, направленные на содействие занятости населения	1 995,40	897,30	2,39	-1 098,10
Капитальный ремонт государственного жилищного фонда субъектов Российской Федерации и муниципального жилищного фонда	710,90	385,60	1,03	-325,30
Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	64,40	64,40	0,17	0,00
Непрограммные расходы направленные на реализацию мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организации, включая концессионеров, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района	7 496,50		0,00	-7 496,50
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (бюджет АО)	665,00	12 098,90	32,20	11 433,90
Непрограммные расходы, направленные на реализацию мероприятий по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (бюджет района)	35,00	636,70	1,69	601,70
Уличное освещение	1 407,10	990,00	2,63	-417,10
Прочие непрограммные мероприятия по благоустройству	344,10		0,00	-344,10
Мероприятия, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации	4 588,80	7 294,00	19,41	2 705,20
Реализация мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта	50,00	35,00	0,09	-15,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	374,80	405,24	1,08	30,44
Итого	33 457,90	37 574,83	100,00	4 116,93

Основные непрограммные расходы 34% или 12 735,6 тыс. рублей в 2018 году, приходится на реализацию мероприятий по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса. По отношению к 2017 году расходы по данному направлению выросли на 12 035,6 тыс. рублей. Расходы осуществляются за счет районной муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» с учетом софинансирования 95% бюджет автономного округа и 5% районный бюджет.

Вторыми по значимости являются расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 7 927,95 тыс. рублей или 21,1 %. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы по данному направлению сократились на 95,45 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2018 год в рамках непрограммных расходов - 7 294,0 тыс. рублей предусмотрены на исполнение 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 90% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 10%.

Контрольно-счетная палата отмечает, в виду наличия в муниципальном образовании сп. Болчары утвержденной муниципальной программы «Развитие культуры на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» целесообразно расходы, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации осуществлять в рамках данной программы.

На первый и второй годы планового периода в непрограммных расходах определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 1 214,29 тыс. рублей, на 2020 год – 2 580,31 тыс. рублей, что составляет соответственно 3% и 6,4% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2018 год проходит по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 39,6 % или 23 595,6 тыс. рублей. Большая часть расходов 84% или 19 816,4 тыс. рублей приходится на выплату персоналу учреждениям в сфере «Культуры» и 14% или 3 371,0 тыс. рублей на учреждение, осуществляющее материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления поселения.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 22,3% или 13 288,53 тыс. рублей (приложение 14 к проекту решения). Расходы по данному направлению увеличились на 584,63 тыс. рублей за счет поступлений из вышестоящих бюджетов. Межбюджетные трансферты передаются на уровень района согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального

образования Кондинский район от 21.12.2015г. №8 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №14) в части осуществления полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (12 735,6 тыс. рублей) и администрированию (552,9 тыс. рублей).

Значительное сокращение расходов в 2018 году в сравнении с уточненным бюджетом 2017 года проходит по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Расходы сокращены на 2 231,14 тыс. рублей и составляют в проекте бюджета 17,15% или 10 220,06 тыс. рублей. 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)» 45%. Также по данному виду КВР 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" в сумме 897,3 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 на оплату выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 15,6% или 9 315,26 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2018 год, по данному направлению принят с сокращением расходов на 328,54 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года.

Таблица12. 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 2017г	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 353,10	15 877,40	18 065,50	30,31	5 712,40	2 188,10
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	112,00	101,50	213,39	0,36	101,39	111,89
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 681,60	4 926,60	5 316,71	8,92	1 635,11	390,11
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 240,30	7 210,40	7 166,75	12,02	-73,55	-43,65
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	199,40	322,10	116,00	0,19	-83,40	-206,10
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 070,80	2 111,30	2 032,51	3,41	-38,29	-78,79

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	325,50	475,10	393,00	0,66	67,50	-82,10
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	450,00	710,90	385,60	0,65	-64,40	-325,30
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	13 315,00	12 451,20	10 220,06	17,15	-3 094,94	-2 231,14
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	360,70	374,80	405,24	0,68	44,54	30,44
Иные межбюджетные трансферты	540	556,20	12 703,90	13 288,53	22,29	12 732,33	584,63
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 532,80	2 829,10	1 784,50	2,99	251,70	-1 044,60
Уплата прочих налогов, сборов	852	48,00	12,20	40,65	0,07	-7,35	28,45
Уплата иных платежей	853		110,30	31,00	0,05	31,00	-79,30
Резервные средства	870	150,00	24,80	150,00	0,25	0,00	125,20
Итого		42 395,40	60 241,60	59 609,44	100,00	17 214,04	-632,16

Также следует отметить, что в проекте бюджета на 2017-2019 годы предусмотрено снижение по виду расходов «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога». На 2018 год расходы предусмотрены в размере 1 784,5 тыс. рублей, что на 1044,6 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год.

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 4 542,5 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4 956,6 тыс. рублей, на 2020 год – 5 054,4 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на дизельное топливо. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. № 48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 04.09.2017г. №81).

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.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета сельского поселения Болчары, 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 приложение 13 к проекту решения не в полной мере соответствует 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 7 135,75 тыс. рублей, 7 692,8 тыс. рублей и 7 789,2 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 Болчары 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 59 609,4 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 44 154,9 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 59 609,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 285,1 тыс. рублей.

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

4. Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по непрограммному методу, что не соответствует Федеральному закону № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса».

5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2018 год составил 22 034,61 тыс. рублей или 37% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 46% (22 380,5 тыс. рублей) и 41,5% (21 409,22 тыс. рублей).

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. Пунктом 16 решения о бюджете предусмотрено право администрации сельского поселения Болчары вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета 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 распоряжения администрации 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.

8. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 17 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.

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

10. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

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

12. 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 соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) приложение 13 к проекту решения.

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

14. Муниципальные программы не используются в качестве основы бюджетного планирования. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при формировании бюджета. 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).

15. При изучении муниципальных программ установлено, что не во всех программах показатели характеризуют результат решения поставленных задач (подпрограмм). Так же в большинстве программ 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 оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса. Большинство муниципальных программ подлежат корректировке, по разделу «Цели, задачи и показатели их достижения».

16. Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. В обобщенной форме не отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ. Некоторые показатели прогноза СЭР на 2018-2020 гг и оценка 2017 года аналогичны показателям прогноза СЭР 2017-2019 гг и оценке 2016 года. По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения:

- текст проекта решения о бюджете привести в соответствии с рекомендациями указанные в пунктах 6,7,8 заключения;

- 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 11;12 заключения;

- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период утверждать до внесения проекта решения о бюджете в представительный орган;

- муниципальные программы привести в соответствие с порядком принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
11 декабря 2017 года № 303