

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

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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. № 6, решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 29.06.2012г. № 41 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Леуши по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 273 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Леуши по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 20.03.2014г. № 17 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.3.4 раздела III Положения о бюджетном процессе, администрацией сельского поселения Леуши 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.

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения частично соответствует требованиям БК РФ:

- не соблюдены требования ст. 170.1 БК РФ – одновременно с проектом решения о бюджете не представлен бюджетный прогноз поселения на долгосрочный период, когда в свою очередь п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе установлено, что составление проекта бюджета поселения основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) поселения на долгосрочный период.

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

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

Бюджетная и налоговая политика на 2018-2020 год сельского поселения Леуши 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 Леуши прогноз социально-экономического развития (далее – прогноз), утвержден распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 12.10.2017 г. №113-р.

Прогноз социально-экономического развития на период 2018-2020 года разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный). В пояснительной записке к прогнозу СЭР, в постановлении от 12.10.2017 г. № 113-р не указано, какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета.

Основными приоритетами на 2018 год и на период до 2020 года определены:

- укрепление занятости населения и рост реальных подушевых доходов жителей на основе устойчивого развития экономики поселения;
- обеспечение качества жизни населения путем удовлетворения нравственных и культурных потребностей, поддержка молодежи и молодых семей, развития массового спорта;
- реализация приоритетных национальных проектов на территории поселения;
- осуществление мер, направленных на сохранение и увеличение объемов промышленного и сельскохозяйственного производства;
- укрепление экономики поселения путем формирования слоя малого бизнеса поселения.

Динамика показателей социально-экономического развития на 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	2017г.	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,12	3,125	3,13	3,08	3,085	3,1	3,12
Денежные доходы населения, млн.руб., в т.ч.	395,9	398,2	398,2	396,00	392,3	408,5	400,7
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	230,8	230,8	230,8	219,00	226,00	230,80	222,00
Расходы населения, млн.руб. в том числе:	372,3	379,5	379,5	363,00	350,40	375,00	380,00
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы, млн.руб.</i>	79	82	82	78,00	77,60	94,00	81,00
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел.	1,097	1,11	1,11	1,084	1,079	1,08	1,079
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,025	0,022	0,022	0,020	0,025	0,022	0,022
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	16	16	16	16	16	16	16
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.	42,3	41,4	57,6	55,436	56,496	47,731	43,344
<i>Собственные доходы, млн. руб.</i>	10,803	11,125	11,403	10,706	10,131	10,575	10,679
Расходы муниципального образования, млн. руб, в т.ч.	42,3	41,4	57,6	55,473	56,496	41,4	57,6

Объем отгруженных товаров, млн. рублей	48	48	48	31	35	40	50
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	4,5	4,55	4,6	0,939	4,5	4,55	4,6

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения Леуши к концу 2017 года ожидается в количестве 3,08 тыс. человек, что ниже уровня запланированного в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2017-2019 годы на 1,3% (3,12 т.чел). По прогнозу на 2018-2020 года ожидается незначительный рост показателя «Среднегодовая численность постоянного населения» на 0,16%, на 0,5%, на 0,65% соответственно по годам.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 года составляет 1,084 тыс. человек, что на 1,2 % ниже показателей предыдущего прогноза на 2017-2019 годы. На 2018 год численность экономически активного населения прогнозируется 1,079 тыс. чел, что на 0,5% оценочного показателя 2017 года. На плановый период 2019-2020 года показатель прогнозируется следующим образом +0,1%- 2019 г и -0,1%-2020г

По оценке 2017 года показатель «численность зарегистрированных безработных», в сравнении с прогнозом социально-экономического развития на 2017-2019 годы, снизился на 5 чел. и составит 20 чел. На 2018 год показатель прогнозируется с ростом на 5 чел., на плановый период 2019-2020 гг. показатель установлен на уровне 22 чел.

*В пояснительной записке к проекту СЭР отсутствует обоснование изменения показателей.*

Денежный доход населения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляет 396,0 млн. рублей или 100,35% по отношению к данным 2016 года. На 2018 год показатель планируется с сокращением достигнутого уровня на 1,5% и составит 392,3 млн. руб. Основным доходом населения по-прежнему остается заработная плата. Доходы от оплаты труда по оценке 2017 года составят 219,0 млн. рублей, что составляет 95,2 % от итогов 2016 года. На плановый период 2018-2020 годы прогнозируются колебания показателя +3,2% (226,0), +2,1% (230,8), -3,8% (222,0) от уровня предшествующего года.

*В пояснительной записке к прогнозу отсутствует информация о прогнозных данных на плановый период 2018-2020 годы.*

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

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР сп. Леуши	100,35	98,5	102,6	98,1
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.*

Расходы населения по оценке 2017 года составляют 363,0 млн. рублей или 92,0% от общих доходов населения. По отношению к итогам 2016 года (373,0 млн.руб.) расходы населения сократились 2,7%. На 2018 год также прогнозируются с сокращением расходов населения на 3,5% от ожидаемой оценки 2017 года. На плановый период 2019-2020 годы расходы населения прогнозируются в размере 2019 - 375,0 млн. рублей или 107,02%, на 2020-380,0 млн. руб. или 101,3%.

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

Основной объем расходов населения приходится на обязательные платежи и разнообразные взносы. По данным оценки 2017 года расходы в данном направлении составили 78 млн. рублей, что составляет 101,3 % от итогов прогноза СЭР за 2016 год. На 2018 год расходы населения по обязательным платежам планируются с сокращением на 0,5% от данных 2017 года и составят 77,6 млн. рублей. На плановый период 2019 год показатель планируется со значительным ростом +21 % от уровня 2018 года и составит 94 млн. рублей.

*Прогнозируемый темп расходов по обязательным платежам значительно отличается от принятого в Прогнозе муниципального образования Кондинский район, существует риск не достижения установленных значений.*

Показатель объем отгруженных товаров по оценке 2017 года составит 31,0 млн. рублей, что составит 63,1% от итогов 2016 года. На 2018-2020 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом +12,9% - 2018 год, +14,3% - 2019 год, + 25% - 2020 год.

Рост объема отгруженной продукции не повлиял на количество малых предприятий, показатель «Число малых предприятий» в прогнозе на 2018 год прогнозируется на уровне достигнутого показателя 2017 года (16 ед.), с сохранением на плановый период 2019-2020 года.

Собственные доходы поселения на 2018 год прогнозируются меньше достигнутого уровня 2017 год (10,706 млн.руб.) на 0,5% составят 10,131 млн.руб.

*В пояснительной записке отсутствует обоснование сокращения собственных доходов. Следует отметить, что в федеральном и окружном законодательстве не предусмотрено изменения налогового режима и снижения процентных ставок.*

На плановый период 2019-2020 годы показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 4,4% и на 1% соответственно по годам. Общий объем доходов поселения на 2018 год прогнозируется с ростом на 1% от оценочных данных 2017 год. На плановый период 2019-2020 гг. прогнозируется сокращение доходов за счет уменьшения объемов безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета на -15,5%-2019 г, на 9,2%-2020 г.

Расходы бюджета в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, указаны одной строкой без разбивки по отраслям финансирования. Расходы на плановый период 2018-2020 годы планируются на уровне доходов.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

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

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

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству и надежности прогноза основных экономических показателей и прогноза социально-экономического развития, повышения уровня системы прогнозирования в целом на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз должен разрабатываться не только с большей степенью надежности определения исходных условий

для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

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

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

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

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

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

4. Пунктом 16 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.4.1.7. 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 Леуши на 2018 - 2020 годы, которые утверждены распоряжением администрации сельского поселения Леуши от 25.10.2017г. №115-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Основными задачами налоговой политики сельского поселения Леуши в 2018 – 2020 годах является сохранение и развитие налогового потенциала, обеспечение сбалансированности бюджета, для выполнения которых потребуется:

- совершенствование (улучшение качества) налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- повышение эффективности мер по увеличению доходов (в т.ч. снижение уровня недоимки);
- обеспечение стабильности и эффективности налоговой системы;
- проведение оценки эффективности налоговых льгот.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на обеспечение стабильности и устойчивости бюджетной системы, сбалансированности бюджета поселения с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, безусловное исполнение социальных обязательств, определение приоритетов расходования средств, повышение качества муниципальных услуг, повышение качества жизни населения за счет сохранения социальной и экономической стабильности, 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. Порядок составления проекта решения о бюджете утвержден постановлением администрации сельского поселения Леуши от 28.10.2015г. №180<sup>1</sup>.

*КСП обращает внимание, Порядок составления проекта решения о бюджете не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Леуши.*

Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Леуши от 17 августа 2017 года №107 (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши 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 Леуши 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 30.11.2017г. №75	Ожидаемое исполнение 2017 год*	Проект 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год
Доходы, из них:	85 020,8	40 869,5	55 582,4	54 787,4	56 496,1	47 731,1	43 344,6
налоговые и неналоговые	5 515,3	9 391,4	10 707,6	10 057,4	10 131,2	10 575,2	10 679,6
Безвозмездные	79 505,5	31 478,1	44 874,8	44 730,0	46 364,9	37 155,9	32 665,0

<sup>1</sup> Постановление администрации с.п. Леуши от 28.10.2015г. №180 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на очередной финансовый год и плановый период»

поступления, в том числе:							
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	79 465,5	31 478,1	44 874,8	44 730,0	46 364,9	37 155,9	32 665,0
<b>Расходы</b>	84 993,1	40 869,5	55 617,8	54 787,4	56 496,1	47 731,1	43 344,6
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	+27,7	-	-35,4	-	-	-	-

\*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 1 190,65 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 163,25 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 2,9% и 5,3% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- объем резервного фонда на 2018 – 2020 годы предусмотрен в сумме 100,0 тыс. рублей или 0,2%, 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 1 708,7 тыс. рублей или на 3,1% и составит 56 496,1 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 73,8 тыс. рублей или на 0,7%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 1 634,9 тыс. рублей или на 3,7% и составляет сумму 46 364,9 тыс. рублей.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 47 731,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 8 765,0 тыс. рублей или на 15,5%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 444,0 тыс. рублей или на 4,4% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 9 209,0 тыс. рублей или на 19,9%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 9,2% или на 4 386,5 тыс. рублей и составит 43 344,6 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличится на 104,4 тыс. рублей (на 1,0%), а безвозмездным поступлениям уменьшится на 4 490,9 тыс. рублей (на 12,1%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 56 496,1 тыс. рублей, что также выше показателей оценки 2017 года на 3,1%. На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 47 731,1 тыс. рублей и 43 344,6 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает отсутствие дефицита (профицита) в бюджете поселения. Бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов также 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	Исполнено,	Отклонение,	Первоначальный	Исполнено,	Отклонение,

	проект бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	%	проект бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	%
2014	33 401,5	44 360,7	+32,8	33 401,5	44 520,2	+33,3
2015	41 890,0	49 110,2	+17,2	41 890,0	49 135,0	+17,3
2016	46 603,3	85 020,8	+82,4	46 603,3	84 993,1	+82,4
2017	40 869,5	54 787,5*	+34,1	40 869,5	54 787,5*	+34,1

\* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность 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 32,8% и 34,1%, в 2015 году – 17,2%, в 2016 году – 82,4%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения от 82,4% до 34,1%.

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 56 496,1 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 10 131,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 46 364,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 47 731,1 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 10 575,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 155,9 тыс. рублей) и 43 344,6 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 10 679,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 665,0 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:
<b>2013 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	3 514,4	1 095,0	53 319,4	57 928,8
доля %	6,1	1,9	92,0	
<b>2014 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	4 045,4	1 318,3	38 997,0	44 360,7
доля %	9,1	3,0	87,9	
<b>2015 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	4 297,2	854,0	43 959,0	49 110,2
доля %	8,8	1,7	89,5	
<b>2016 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	4 576,0	939,3	79 505,5	85 020,8
доля %	5,4	1,1	93,5	
<b>2017 год – план (первоначальный)</b>				
Сумма тыс. руб.	8 468,4	923,0	31 478,1	40 869,5
доля %	20,7	2,3	77,0	
<b>2017 год – план (уточненный)</b>				
Сумма тыс. руб.	9 482,4	1 225,2	44 874,8	55 582,4
доля %	17,1	2,2	80,7	



<b>2018 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	8 964,2	1 167,0	46 364,9	56 496,1
доля %	15,9	2,0	82,1	
<b>2019 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	9 385,2	1 190,0	37 155,9	47 731,1
доля %	19,7	2,5	77,8	
<b>2020 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	9 484,6	1 195,0	32 665,0	43 344,6
доля %	21,9	2,8	75,3	

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 10,5 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 1,2 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год: по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год увеличиваются на 0,9 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год – уменьшаются на 0,2 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 11,4 процентных пункта (в абсолютном выражении снижение на 33 140,6 тыс. рублей); по отношению к уточненному плану на 2017 год – увеличивается на 1,4 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 54 787,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 057,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 730,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года увеличивается объем налоговых доходов на 132,0 тыс. рублей, объем неналоговых доходов снижается на 58,2 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 137,0 тыс. рублей (103,1% от ожидаемого исполнения);

- доходам от оказания платных услуг на 13,0 тыс. рублей (104,0% от ожидаемого исполнения);

Сокращается по налогу на совокупный доход на 5,0 тыс. рублей (98,4% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 17,9%, 22,2%, 24,7%, в том числе налоговые доходы – 15,9%, 19,7%, 21,9% и неналоговые доходы – 2,0%, 2,5% и 2,8% соответственно.

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

Налоговые доходы проектом бюджета на 2018 год предлагаются в объеме 8 964,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 1,5%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 9 385,2 тыс. рублей и 9 484,6 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	3 120,5 68,2%	3 470,0 39,3%	3 470,0 38,7%	-	3 470,0 37,0%	-	3 470,0 36,6%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	4 481,2 50,7%	4 618,2 51,5%	3,1	5 039,2 53,7%	9,1	5 138,6 54,2%	2,0
Налог на совокупный доход	569,9 12,5%	310,0 3,5%	305,0 3,4%	-1,6	305,0 3,3%	-	305,0 3,2%	-
Налог на имущество	807,2 17,6%	492,0 5,6%	492,0 5,5%	-	492,0 5,2%	-	492,0 5,2%	-
Государственная пошлина	78,4 1,7%	79,0 0,9%	79,0 0,9%	-	79,0 0,8%	-	79,0 0,8%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>4 576,0</b>	<b>8 832,2</b>	<b>8 964,2</b>	<b>1,5</b>	<b>9 385,2</b>	<b>4,7</b>	<b>9 484,6</b>	<b>1,1</b>

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 товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) – 51,5%, 53,7% и 54,2% соответственно.

Объем поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на автомобильный бензин) на 2018 – 2020 годы составляет 4 618,2 тыс. рублей или 8,2% в общем объеме доходов, 5 039,2 тыс. рублей (10,6% в общем объеме доходов) и 5 138,6 тыс. рублей (11,9% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ, п.п.4.1.7. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0915%, 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 0,0013%. 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 3 470,0 тыс. рублей ежегодно, на уровне ожидаемой оценки исполнения 2017 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 38,7%, 37,0% и 36,6% по годам.

Поступления по налогу на имущество, государственной пошлине в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года. Объем поступлений в бюджет поселения по налогу на совокупный доход (ЕНВД, ЕСН) на 2018 – 2020 годы спрогнозирован с уменьшением к ожидаемой оценке исполнения 2017 года на 1,6% (с незначительным отклонением на 5,0 тыс. рублей) и составляет 305,0 тыс. рублей соответственно по годам.

В соответствии с п.п.4.1.7. 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 143,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 206,0 тыс. рублей ежегодно.

### Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется на уровне уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 30.11.17г. №75 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №75). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 1 167,0 тыс. рублей или на 4,7% ниже ожидаемой оценки 2017 года и ниже плановых назначений.

В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются выше показателей 2018 года и составляют 1 190,0 тыс. рублей и 1 195,0 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 (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	581,3 61,9%	816,0 66,6%	816,0 69,9%	-	816,0 68,6%	-	816,0 68,3%	-
Доходы от оказания платных услуг	308,0 32,8%	323,0 26,4%	336,0 28,8%	4,0	359,0 30,2%	6,8	364,0 30,5%	1,4
Доходы от продажи активов	-	15,0 1,2%	15,0 1,3%	-	15,0 1,2%	-	15,0 1,2%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50,0 5,3%	71,2 5,8%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>939,3</b>	<b>1 225,2</b>	<b>1 167,0</b>	<b>-4,7</b>	<b>1 190,0</b>	<b>2,0</b>	<b>1 195,0</b>	<b>0,4</b>

Как и в предыдущем периоде, основным формирующим видом неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и предлагаются к утверждению в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года и составляют 816,0 тыс. рублей ежегодно. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 – 2020 годы также планируются на уровне 2017 года – 15,0 тыс. рублей и составляют наименьшую долю в объеме неналоговых доходов (1,3% и 1,2% в плановом периоде).

Доходы от оказания платных услуг на 2018 прогнозируются с ростом на 4,0% от показателей ожидаемой оценки 2017 года и составляют 336,0 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде на 6,8% и 1,4% (к предыдущему году).

### Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, 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 75% - 82% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 46 364,9 тыс. рублей или 82,1%;
- на 2019 год – 37 155,9 тыс. рублей или 77,8%;
- на 2020 год – 32 665,0 тыс. рублей или 75,3%.

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.:	34 603,3 43,5%	31 811,5 71,1%	30 008,4 64,7%	-5,7	30 078,1 81,0%	0,2	30 109,3 92,2%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	32 486,5 93,9%	27 793,9 87,4%	30 008,4	8,0	30 078,1	0,2	30 109,3	0,1
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	2 000,0 5,8%	4 017,6 12,6%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	116,8 0,3%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	444,5 0,6%	465,6 1,0%	451,2 1,0%	-3,1	455,1 1,2%	0,9	468,4 1,4%	2,9
Иные межбюджетные трансферты	44 417,7 55,9%	12 452,9 27,9%	15 905,3 34,3%	27,7	6 622,7 17,8%	-58,4	2 087,3 6,4%	-68,5
Прочие безвозмездные поступления	40,0 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>79 505,5</b>	<b>44 730,0</b>	<b>46 364,9</b>	<b>3,7</b>	<b>37 155,9</b>	<b>-19,9</b>	<b>32 665,0</b>	<b>-12,1</b>

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 увеличился по сравнению с 2017 годом на 8,0% (2 214,5 тыс. рублей) и составляет 30 008,4 тыс. рублей (53,1% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 30 078,1 тыс. рублей (63,0% в общем объеме доходов) и 30 109,3 тыс. рублей (69,5% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размере: в 2018 году – 15 905,3 тыс. рублей (28,1% в общем объеме доходов), в 2019 году – 6 622,7 тыс. рублей (13,9% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 2 087,3 тыс. рублей (4,8% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 451,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года на 3,1%), в 2019 году – 455,1 тыс. рублей (рост на 0,9%), в 2020 году – 468,4 тыс. рублей (рост на 2,9% 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 56 496,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 451,2 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 47 731,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 455,1 тыс. рублей) и 43 344,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 468,4 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 объем расходов, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №61 (с изменениями). В основу бюджетных проектировок по расходам на 2020 год положены проектировки 2019 года. Также особенности формирования расходов бюджета поселения приведены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году запланирован по разделам «Культура, кинематография» – 42,9%, «Общегосударственные вопросы» – 26,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,9%, «Национальная экономика» – 10,4%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 9.

Таблица 9. Расходы бюджета поселения в 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 30.11.17г. №75/ 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.:	16 654,7 19,6%	16 531,5 29,7%	15 199,6 26,9%	-8,7	-8,1	16 185,8 33,9%	6,5	16 853,9 38,9%	4,1
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	1 190,6	-	2 163,2	-
0200	Национальная оборона	396,0 0,5%	378,2 0,7%	393,8 0,7%	-0,6	4,1	397,7 0,8%	1,0	411,0 1,0%	3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62,3 0,1%	117,6 0,2%	77,4 0,1%	24,2	-34,2	77,4 0,2%	-	68,4 0,2%	-11,6
0400	Национальная экономика	4 530,3 5,3%	8 234,0 14,8%	5 850,3 10,4%	29,1	-28,9	6 390,4 13,4%	9,2	6 369,5 14,7%	-0,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	44 617,6 52,5%	6 437,9 11,6%	9 546,9 16,9%	-78,6	48,3	7 399,1 15,5%	-22,5	2 950,0 6,8%	-60,1
0700	Образование	210,9 0,2%	245,7 0,5%	367,2 0,6%	74,1	49,5	367,2 0,8%	-	362,2 0,8%	-1,4
0800	Культура, кинематография	17 523,8 20,6%	22 812,6 41,0%	24 223,2 42,9%	38,2	6,2	16 075,8 33,7%	-33,6	15 491,9 35,7%	-3,6
1000	Социальная политика	747,7 0,9%	745,7 1,3%	745,7 1,3%	-0,3	-	745,7 1,5%	-	745,7 1,7%	-
1100	Физическая культура и спорт	11,3 0,0%	42,0 0,1%	42,0 0,1%	В 3,7 раза	-	42,0 0,1%	-	42,0 0,1%	-
1200	Средства массовой	238,5	72,6	50,0	-79,0	-31,1	50,0	-	50,0	-

информации	0,3%	0,1%	0,1%			0,1%		0,1%	
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>84 993,1</b>	<b>55 617,8</b>	<b>56 496,1</b>	<b>-33,5</b>	<b>1,6</b>	<b>47 731,1</b>	<b>-15,5</b>	<b>43 344,6</b>	<b>-9,2</b>

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 №75.

#### **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 Леуши от 08 октября 2015 года № 163 (с изменениями от 08.02.2016 №20), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 11 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2018 годы предусмотрено финансирование по 7 муниципальным программам. Финансирование не предусмотрено по следующим программам:

- Подготовка и проведение празднования 430-летия со дня образования села Леуши на 2014-2015 годы;
- Развитие муниципальной службы в администрации сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы;
- Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2015-2017 гг.;
- Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Леуши (*период не указан*);

*Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальные программы с истекшим периодом действия подлежат исключению из перечня муниципальных программ, реализуемых на территории поселения.*

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

Наименование	КЦ СР	Исполне ние 2016	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к исполнени е 2016г	тыс. руб.	
							(+/-) 2018г. к уточненно му бюджету 2017г	
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и	01	17 746,0	23 100,3	24 632,4	44,38	6 886,4	1 532,1	

делам молодежи сельского поселения Леуши на 2014 -2016 годы и на период до 2020 года"							
Муниципальная программа "Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02	2 082,5	7 847,2	4 618,2	8,32	2 535,7	-3 229,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	03	747,7	745,7	745,7	1,34	-2,0	0,0
Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04	3 044,9	3 015,6	1 690,0	3,05	-1 354,9	-1 325,6
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилого фонда сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	05	120,4	105,0	100,0	0,18	-20,4	-5,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2015-2017 гг и на плановый период до 2020 года"	08	0,0	1,6	0,0	0,00	0,0	-1,6
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши на 2016 год и плановый период до 2020 года"	09	51 320,0	13 247,0	23 692,6	42,69	-27 627,4	10 445,6
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Леуши на 2016 год и плановый период до 2020 года"	10	8 075,0	7 426,8	0,0	0,00	-8 075,0	-7 426,8
Муниципальная программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши на 2016-2020 годы».	11	13,8	28,6	19,9	0,04	6,1	-8,7
<b>Итого</b>		<b>83 150,30</b>	<b>55 517,80</b>	<b>55 498,78</b>	<b>100,00</b>	<b>-27 651,52</b>	<b>-19,02</b>

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2018 год 55 498,78 тыс. рублей или 98,2% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 93,3% (44 522,64 тыс. рублей) и 92,6% (40 161,8 тыс. рублей).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2018 году, в сравнении с уточненным бюджетом 2017 года заложен меньше на 19,02 тыс. рублей.

В общей сумме расходов по программному методу, наибольший удельный вес 42,69%, занимают расходы по муниципальной программе "Организация деятельности администрации сельского поселения Леуши на 2016 год и плановый период до 2020 года" 23 692,6 тыс. рублей.

Цель муниципальной программы: Осуществление возложенных на администрацию сельского поселения полномочий по решению вопросов местного значения. В муниципальной программе установлены целевые показатели, однако отсутствует расчет данных показателей либо ссылка на статистическую отчетность (пункт 5 раздела 2 Порядка<sup>2</sup>).

По отношению к данным уточненного бюджета 2017 года расходы по программе на 2018 год увеличились в 1,8 раз. По рекомендациям Контрольно-счетной палаты, указанным в заключении от 19.12.2016г №322 на бюджет муниципального образования сельское поселение Леуши на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в муниципальную программу включены расходы по обслуживанию деятельности администрации, которые ранее были в отдельной муниципальной программе.

Второй по значимости является муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2014 -2016 годы и на период до 2020 года", плановый размер бюджетных ассигнований на 2018 год составляет 24 632,4 тыс. рублей или 44,38%. По отношению к уточненным данным бюджета за 2017 год, расходы выросли на 1532,1 тыс. рублей или на 9,4%.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальная программа не соответствует действующему Порядку формирования муниципальных программ, также отсутствует порядок расчета целевых показателей.*

Расходы на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них проходят по муниципальной программе "Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании сельское поселение Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года". На 2018 год в бюджете на реализацию программы предусмотрено финансирование в размере 4 618,2 тыс. рублей, что на 3229,0 тыс. рублей меньше уточненных данных исполнения бюджета на 01.11.2017 года. Расходы по программе осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Расходы на благоустройство поселения на 2018-2020 годы запланированы по муниципальной программе "Благоустройство территории сельского поселения Леуши на 2014-2016 годы и на период до 2020 года". В 2018 году на реализацию данной программы расходы запланированы ниже уточненных данных 2017 года в 2 раза и составят 1 690,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что при значительном сокращении финансирования целевые показатели муниципальной программы остались неизменными.

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- в некоторых программах отсутствует порядок расчета целевых показателей, не во всех паспортах муниципальных программ целевые показатели количественно характеризуют результат реализации, решение основных задач и достижение целей. 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.

---

<sup>2</sup>Постановление администрации сельского поселения Леуши от 05.12.2013 № 117 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Леуши, их формирования, утверждения и реализации»



-муниципальные программы по-прежнему 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 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 непрограммных расходов**

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы 2018 года составляют 997,3 тыс. рублей, что составляет 1,77% от общей суммы расходов. На плановый период по отношению к уточненному бюджету 2016 года непрограммные расходы сокращены на 78%. Значительное снижение связано с сокращением расходов бюджета по иным межбюджетным трансфертам в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В проекте бюджета непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;
- расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, за счет средств государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы" в 2018 году - 897,3 тыс. рублей, 2019г. - 1 008,7 тыс. рублей, 2020г. - 919,6 тыс. рублей.

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 1 190,65 тыс. рублей, на 2020 год – 2 163,25 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,9% и 5,3% 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.

- в 2019 году запланированы расходы по установке объектов монументально-декоративного искусства, обустройству и оборудованию спортивных и детских площадок, парков, скверов в сумме 909,09 тыс. рублей на условиях софинансирования 99% вышестоящий бюджет и 1% бюджет поселения.

### **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 27 633,6 тыс. рублей или 48,9% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений, Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный, Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба". Из них

75,7% занимают расходы на оплату труда работников культуры. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2017 год, расходы по подгруппе увеличены на 2 261,4 тыс. рублей или на 8,9%. Основная причина роста расходов обусловлена исполнением Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 90% и 10% доля софинансирования за счет бюджета поселения.

Вторыми по значению являются расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 18,3% от общей суммы расходов. В проекте бюджета на 2018 год расходы запланированы в размере 10 324,2 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год сокращены на 5 399,4 тыс. рублей, основная сумма сокращения расходов прошла по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 3229,0 тыс. рублей и по подразделу 0503 «Благоустройство» на 1 325,6 тыс. рублей.

Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 14,6% или 8 238,9 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета, по данному направлению принят со снижением расходов на 300,4 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года.

Таблица 11. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов  
тыс. рублей

Наименование	КВР	Исполнение бюджета за 2016 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к бюджету 2016г	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	16 948,6	19 409,7	21 147,2	37,4	4 198,6	1 737,5
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	259,6	100,0	100,0	0,2	-159,6	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 991,2	5 862,5	6 386,4	11,3	1 395,2	523,9
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 580,5	6 482,3	6 287,1	11,1	-293,4	-195,2
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	268,5	192,5	55,0	0,1	-213,5	-137,5
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	12,5	27,3	18,6	0,0	6,1	-8,7
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 860,2	1 837,2	1 878,3	3,3	18,1	41,1

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	680,9	515,3	473,3	0,8	-207,6	-42,0
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	120,4	105,0	100,0	0,2	-20,4	-5,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	9 916,3	15 723,6	10 324,2	18,3	407,9	-5 399,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	747,7	745,7	745,7	1,3	-2,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	41 665,4	3 530,4	7 950,3	14,1	-33 715,1	4 419,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	864,9	841,7	860,0	1,5	-4,9	18,3
Уплата прочих налогов, сборов	852	58,6	6,5	9,0	0,0	-49,6	2,5
Уплата иных платежей	853	17,8	138,1	61,0	0,1	43,2	-77,1
Резервные средства	870	0,0	100,0	100,0	0,2	100,0	0,0
Итого		84 993,10	55 617,80	56 496,08	100,0	-28 497,0	878,3

Проектом решения в расходной части бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в размере 7 950,3 тыс. рублей, передаваемые на уровень района в виде иных межбюджетных трансфертов (п. 13 текстовой части проекта решения), согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Леуши органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №10 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №19) в части осуществления полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (7 544,1 тыс. рублей) и администрированию (406,2 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 4 618,2 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 5 039,2 тыс. рублей, на 2020 год – 5 138,6 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 Леуши от 15.05.2014г. № 33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 08.09.2017г. №55).

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

### **Устойчивость бюджета.**

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

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

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

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

За минимальные расходы бюджета приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы за счет средств местного бюджета, их сумма на 2018 год планируется в объеме 39 950,4 тыс. рублей (без учета расходов за счет целевых средств).

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

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

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

Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,0, что характеризуется как, нормальное устойчивое состояние бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 100% и первоочередные расходы обеспечены на 57,3%

## **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Дефицит бюджета сельского поселения Леуши, 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 5 065,6 тыс. рублей, 5 287,6 тыс. рублей и 5 339,8 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 Леуши 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 56 496,1 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 46 364,9 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 56 496,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 451,2 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 предусмотрен на 2018 год 55 498,78 тыс. рублей или 98,2% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 93,3% (44 522,64 тыс. рублей) и 92,6% (40 161,8 тыс. рублей).

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

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

7. Порядок составления проекта решения о бюджете не в полной мере соответствует бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Леуши.

8. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 16 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. 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.

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

11. 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).

12. 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».

13. 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. 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.

14. Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,0, что характеризуется как, нормальное устойчивое состояние бюджета. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 100% и первоочередные расходы обеспечены на 57,3%.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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 9 заключения;

- текст проекта решения о бюджете привести в соответствии с рекомендациями указанные в пунктах 8 заключения

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
13 декабря 2017 года № 309