

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское 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. № 1, решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27.06.2012г. № 251 «Об утверждении Соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 268 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50 (с изменениями) (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 городского поселения Кондинское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Кондинское на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.3 раздела III Положения о бюджетном процессе, администрацией городского поселения Кондинское проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.1.4. п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.п.2.1. п.2. 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 городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству, что отражалось в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты бюджетов городского поселения Кондинское предыдущих лет, а также на исполнение бюджета.

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

Бюджетная и налоговая политика на 2017-2019 год городского поселения Кондинское направлена на создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселка.

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного Кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Кондинское прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 годы (далее – прогноз СЭР), утвержден распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 27.10.2017 №118.

Прогноз социально-экономического развития на период 2018-2020 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к прогнозу СЭР отсутствует описание вариантов, так же в распоряжение от 17.10.2016 №98 не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Контрольно-счетной палатой при написании заключения на проект бюджета за основу взят первый вариант прогноза СЭР.

В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано уточнение основных параметров прогноза на 2018-2020 годы по отношению к ранее утвержденным параметрам, представленным в прогнозе к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, анализ осуществлялся исходя из уточненных итогов развития поселения за 2017 год.

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	2017	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	3,67	3,62	3,61	3,756	3,624	3,605	3,587
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб.	96,4	101,7	107	80,000	99,2	105,1	110,5
Рынок товаров и услуг (оборот), млн. руб.	317,4	337,4	350,2	219,300	226,6	236,4	248,9
Денежные доходы населения, в т.ч.:	658,3	696,1	723,8	650,000	673,3	698,3	723,8
<i>Фонд заработной платы, млн.руб.</i>	<i>331,4</i>	<i>350,6</i>	<i>364,6</i>	<i>313,500</i>	<i>326</i>	<i>339,1</i>	<i>352,6</i>
Расходы населения, в том числе:	424,6	443,7	462,8	455,000	471,6	488,8	506,7
<i>обязательные платежи и разнообразные взносы</i>	<i>44</i>	<i>46,2</i>	<i>48,2</i>	<i>48,200</i>	<i>50</i>	<i>51,8</i>	<i>53,7</i>
Численность трудовых ресурсов, тыс. чел.	1,992	1,992	1,992	2,050	1,992	1,992	1,992
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,08	0,08	0,08	0,056	0,08	0,08	0,08
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы муниципального образования, млн. руб., в т.ч.:	49,9	47,5	47,6	54,100	59,4	57,8	52,7
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>32</i>	<i>31,2</i>	<i>31,1</i>	<i>39,4</i>	<i>44,8</i>	<i>42,5</i>	<i>37,3</i>
Расходы муниципального образования, млн. руб.,	49,9	47,5	47,6	56,4	59,4	57,8	52,7

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Кондинское к концу 2017 года ожидается в количестве 3,756 тыс. человек, что составляет 102,3% от первоначальных данных. По прогнозу на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы среднегодовая численность постоянного населения планируется с уменьшением на 3,5% 0,5% 0,5% соответственно по годам. Миграционный отток населения обусловлен выездом

молодежи на учебу и работу, отъездом жителей старшего возраста в регионы с более благоприятным климатом в связи с сохранением северного коэффициента к пенсии.

Численность экономически активного населения по оценке 2017 года составляет 0,798 тыс. человек, что на 1,62% ниже итогов 2016 года. На 2018 год численность экономически активного населения прогнозируется с ростом на 1% и составит 0,806 тыс. чел. На плановый период 2019-2020 годов показатель прогнозируется следующим образом +1,2%- 2019г. и +2,4% - 2020г. В свою очередь показатель «Численность трудовых ресурсов» на 2018-2020 годы не изменился, и остался на уровне прогноза 2017-2019 года - 1,992 тыс. чел. соответственно по годам.

Показатель «численность зарегистрированных безработных», в сравнении с прогнозом социально-экономического развития на 2017-2019 годы, не снизился и составит 80 чел. ежегодно.

Денежные доходы населения поселения по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляют 650,0 млн. рублей или 96,5% по отношению к данным 2016 года. На 2018-2020 годы денежные доходы населения прогнозируются с ростом 103,6%, 103,7%, 103,7% соответственно по годам. Прогнозные данные остаются на уровне прогноза 2017-2019 годов.

Согласно пояснительной записке рост денежных доходов связан с прогнозируемым ростом социальных выплат и заработной платы работников бюджетных организаций.

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

Наименование	2017г	2018г	2019г	2020г
Показатели прогноза СЭР гп. Кондинское	96,5	103,6	103,7	103,7
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

Заложенный в прогнозе темп роста денежных доходов населения спрогнозирован чуть ниже прогнозных данных прогноза СЭР Ханты-Мансийского автономного округа на 2018-2020 годы. Однако следует отметить, что темп роста доходов населения отличается от темпа роста заложенных в прогнозе СЭР Кондинского района на 2018-2020 годы (на 2,0 п.п.). *Следовательно, существует риск не достижения установленных значений.*

Расходы населения на весь период прогнозируются на уровне 70% от доходов населения. Основная доля расходов 48% приходится на покупку товаров.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2018 год планируется в объеме 99,2 млн. рублей, что на 24% выше уровня оценки по 2017 году (80,0 млн. руб.). На плановый период 2019-2020 годы рост производства прогнозируется на 5,5% и 5,1% соответственно по годам. В пояснительной записке тенденция функционирования и развития промышленности поселения в прогнозируемом периоде сформирована с учетом реализации антикризисных мер Правительства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, темпов восстановления российской экономики, динамики внутреннего спроса.

По мнению контрольно-счетной палаты, с учетом итогов социально-экономического развития поселения за 9 месяцев (темп роста составил 78,8%) существует риск не достижения установленных значений.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета» на 2017 год устанавливается 54,1 млн. рублей, что на 33% ниже данных 2016 года. На 2018 год показатель прогнозируется на уровне 59,4 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 годов

планируется снижение значений по этому показателю, в 2019 году до 57,8 млн. рублей или на 2,7%, в 2020 году на 9,8% по отношению к данным 2019 года.

Основной причиной уменьшения доходов бюджета поселения связано с сокращением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней.

По данным прогноза СЭР бюджет поселения на 2018-2020 года спрогнозирован без дефицита, расходы бюджета прогнозируются на уровне доходов.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

В целом прогноз СЭР достаточно обоснован за исключение некоторых показателей. В обобщенной форме не полностью отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Отсутствуют показатели по малому бизнесу, направления расходов бюджета поселения. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, в общем, содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

По мнению контрольно-счетной палаты прогноз СЭР 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 городское поселение Кондинское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п.1.5. п.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

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

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

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

4. Пунктом 18 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Кондинское 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 нормативно-правового акта 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 19 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.

6. В решении о бюджете предусмотрено право Администрации поселения по списанию признанной безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом поселения. Обращаем внимание на то, что признание задолженности безнадежной должно осуществляться в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", Федеральным законом от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

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.2.1. п.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Кондинское на 2018 год - 2020 годы, которые утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 27.10.2017г. №117 «Об утверждении основной направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Кондинское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основными задачами налоговой политики городского поселения Кондинское в 2018 – 2020 годах являются мобилизация собственных доходов, рост налогооблагаемой базы, обеспечение уровня доходов бюджета поселения, достаточного для выполнения задач и функций местного самоуправления, для выполнения которых потребуется:

- взаимодействие с главными администраторами доходов;
- повышение эффективности установленных налоговых льгот (в т.ч. проведение оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот, отмена неэффективных налоговых льгот);
- усиление работы по неплатежам в бюджет;
- совершенствование управления муниципальной собственностью.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения, обеспечение бюджетной устойчивости и сбалансированности бюджета поселения, рост эффективности бюджетных расходов, определение приоритетов расходования средств, повышение качества муниципальных услуг, повышение ответственности за нарушение бюджетного законодательства, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.5. раздела I Положения о бюджетном процессе, проект бюджета поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Кондинское от 30 августа 2017 года №93 (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

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

Таблица 3. Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское 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 10.11.2017г. №224</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:	80 975,3	46 324,7	54 004,5	53 595,0	59 519,2	57 909,1	52 705,6
налоговые и неналоговые	10 836,8	14 354,4	14 643,6	14 234,1	14 596,9	15 268,0	15 424,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	70 138,5	31 970,3	39 360,9	39 360,9	44 922,3	42 641,1	37 281,5
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	70 108,5	31 970,3	39 340,9	39 340,9	44 922,3	42 641,1	37 281,5
Расходы	82 654,5	46 324,7	56 275,2	55 429,4	59 519,2	57 909,1	52 705,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-1 679,2	-	-2 270,7	-1 834,4	-	-	-

*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 1 447,7 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 635,3 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 3,4% и 6,1% 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 200,0 тыс. рублей ежегодно или 0,3% на 2018 и 2019 годы и 0,4% на 2020 год от общего объема расходов, 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 5 924,2 тыс. рублей или на 11,1% и составит 59 519,2 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 362,8 тыс. рублей или на 2,5%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 5 561,4 тыс. рублей или на 14,1%.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 57 909,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 610,1 тыс. рублей или на 2,7%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 671,1 тыс. рублей или на 4,6% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 2 281,2 тыс. рублей или на 5,1%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшается на 9,0% или на 5 203,5 тыс. рублей и составит 52 705,6 тыс. рублей, в том числе увеличение по налоговым и неналоговым доходам на 156,1 тыс. рублей (на 1,0%) и уменьшение по безвозмездным поступлениям на 5 359,6 тыс. рублей (на 12,6%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 59 519,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается рост на 7,4% или на 4 089,8 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 57 909,1 тыс. рублей и 52 705,6 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 1 834,4 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	36 504,7	54 867,1	+50,3	36 504,7	56 650,6	+55,2
2015	39 249,3	65 078,7	+65,8	39 249,3	63 253,0	+61,2
2016	51 380,5	80 975,3	+57,6	51 380,5	82 654,5	+60,9
2017	46 324,7	53 595,0*	+15,7	46 324,7	55 429,4*	+19,6

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 - 2016 годах превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением от 50,3% до 65,8%, в 2017 году – 15,7%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения в 2014 - 2016 годах от 55,2% до 60,9%, в 2017 году на 19,6%.

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

Доходы бюджета

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы составят 59 519,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 14 596,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 922,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 57 909,1 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 15 268,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 42 641,1 тыс. рублей) и 52 705,6 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 15 424,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 281,5 тыс. рублей), соответственно.

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

Таблица 5. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2013 год – факт				
Сумма тыс. руб.	6 288,0	3 691,6	64 614,9	74 594,5
доля %	8,4	5,0	86,6	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	6 790,7	4 031,6	44 044,8	54 867,1
доля %	12,4	7,3	80,3	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	6 868,8	4 266,0	53 943,9	65 078,7
доля %	10,5	6,6	82,9	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	7 144,2	3 692,6	70 138,5	80 975,3
доля %	8,8	4,6	86,6	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	11 254,4	3 100,0	31 970,3	46 324,7
доля %	24,3	6,7	69,0	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	11 421,8	3 221,8	39 360,9	54 004,5
доля %	21,1	6,0	72,9	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	11 639,4	2 957,5	44 922,3	59 519,2
доля %	19,5	5,0	75,5	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	12 310,5	2 957,5	42 641,1	57 909,1
доля %	21,3	5,1	73,6	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	12 466,6	2 957,5	37 281,5	52 705,6
доля %	23,7	5,6	70,7	

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 10,7 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 1,6 процентных пункта, однако в абсолютном выражении рост на 217,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год увеличиваются по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 0,4 процентных пункта, однако в абсолютном выражении снижение на 735,1 тыс. рублей; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 1,0 процентный пункт.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 11,1 процентных пункта; по отношению к уточненному плану на 2017 год рост на 2,6 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 53 595,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 14 234,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 360,9 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года, на 2018 год увеличивается объем налоговых доходов на 351,1 тыс. рублей, объем неналоговых доходов - на 11,8 тыс. рублей, в том числе:

Увеличивается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 160,9 тыс. рублей (103,2% от ожидаемого исполнения);
- налогу на совокупный доход на 70,8 тыс. рублей (106,8% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 117,0 тыс. рублей (112,4% от ожидаемого исполнения);
- государственной пошлине на 2,4 тыс. рублей (112,9% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 6,0 тыс. рублей (100,2% от ожидаемого исполнения);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 36,1 тыс. рублей (в 2,9 раза больше ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 90,0 тыс. рублей (123,7% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 24,5%, 26,4%, 29,3%, в том числе налоговые доходы – 19,5%, 21,3%, 23,7% и неналоговые доходы – 5,0%, 5,1% и 5,6% 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 11 639,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 3,1%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 12 310,5 тыс. рублей и 12 466,6 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	4 635,9 64,9%	4 273,0 37,8%	4 273,0 36,7%	-	4 473,0 36,3%	4,7	4 517,7 36,2%	1,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	5 007,5 44,4%	5 168,4 44,4%	3,2	5 639,5 45,8%	9,1	5 750,9 46,1%	2,0
Налог на совокупный доход	1 166,6 16,3%	1 046,2 9,3%	1 117,0 9,6%	6,8	1 117,0 9,1%	-	1 117,0 9,0%	-
Налог на имущество	1 181,6 16,5%	943,0 8,3%	1 060,0 9,1%	12,4	1 060,0 8,6%	-	1 060,0 8,5%	-
Государственная пошлина	160,1 2,3%	18,6 0,2%	21,0 0,2%	12,9	21,0 0,2%	-	21,0 0,2%	-
ИТОГО	7 144,2	11 288,3	11 639,4	3,1	12 310,5	5,8	12 466,6	1,3

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, относительно оценки 2017 года прогнозируется за счет роста практически всех поступлений налоговых доходов бюджета поселения.

Одним из основных формирующих в структуре налоговых доходов является налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) – 44,4%, 45,8% и 46,1% соответственно. Объем поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) на 2018 – 2020 годы составляет 5 168,4 тыс. рублей или 8,7% в общем объеме доходов, 5 639,5 тыс. рублей (9,7% в общем объеме доходов) и 5 750,9 тыс. рублей (10,9% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ, п.2.1. п.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,1024%, 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 4 273,0 тыс. рублей, 4 473,0 тыс. рублей и 4 517,7 тыс. рублей по годам, с ростом по отношению к 2018 году планового периода. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 36,7%, 36,3% и 36,2% по годам.

Поступления по налогу на имущество на 2018 – 2020 годы прогнозируются с ростом к оценке 2017 года на 12,4% и составляют 1 060,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на совокупный доход (ЕНВД, ЕСН) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с увеличением к уровню показателей ожидаемой оценки 2017 года - на 6,8% и составляют 1 117,0 тыс. рублей по годам. Объем поступлений в бюджет поселения по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы спрогнозирован практически на уровне показателей ожидаемой оценки исполнения 2017 года (незначительный рост на 2,4 тыс. рублей) и составляет 21,0 тыс. рублей соответственно по годам.

В соответствии с п.п.2.1. п.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2018-2020 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 626,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 244,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется ниже уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 10.11.17г. №224 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №224). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 2 957,5 тыс. рублей или на 0,4% выше ожидаемой оценки 2017 года и ниже уточненных плановых назначений на 8,2%. В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются на уровне показателей 2018 года (2 957,5 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	2 887,8 78,2%	2 426,5 82,4%	2 432,5 82,2%	0,2	2 432,5 82,2%	-	2 432,5 82,2%	-
Доходы от оказания платных услуг	583,4 15,8%	380,0 12,9%	470,0 15,9%	23,7	470,0 15,9%	-	470,0 15,9%	-
Доходы от продажи активов	50,4 1,4%	18,9 0,6%	55,0 1,9%	В 2,9 раза	55,0 1,9%	-	55,0 1,9%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	203,2 5,5%	20,0 0,7%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-32,2 -0,9%	100,3 3,4%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 692,6	2 945,7	2 957,5	0,4	2 957,5	-	2 957,5	-

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 выше показателей ожидаемой оценки 2017 года на 0,2%, и составляют – 2 432,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи активов и доходы от оказания платных услуг на 2018 год прогнозируются выше показателей ожидаемой оценки 2017 года в 2,9 раза и на 23,7% соответственно.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, 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 70,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 44 922,3 тыс. рублей или 75,5%;
- на 2019 год – 42 641,1 тыс. рублей или 73,6%;
- на 2020 год – 37 281,5 тыс. рублей или 70,7%.

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

Таблица 8. Структура и сравнение безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2016 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2017 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2018 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	30 806,3 43,9%	27 919,4 70,9%	27 518,6 61,3%	-1,4	27 547,1 64,6%	0,1	27 560,9 73,9%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	30 601,2 99,3%	27 669,4 99,1%	27 518,6	-0,5	27 547,1	0,1	27 560,9	0,1
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	-	200,0 0,7%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	205,1 0,7%	50,0 0,2%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	882,3 1,3%	498,8 1,3%	493,9 1,1%	-1,0	497,8 1,2%	0,8	511,1 1,4%	2,7
Иные межбюджетные трансферты	38 419,9 54,8%	10 922,7 27,7%	16 909,8 37,6%	54,8	14 596,2 34,2%	-13,7	9 209,5 24,7%	-36,9
Прочие безвозмездные поступления	30,0 0,0%	20,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	70 138,5	39 360,9	44 922,3	14,1	42 641,1	-5,1	37 281,5	-12,6

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 0,5% (150,8 тыс. рублей) и составляет 27 518,6 тыс. рублей (46,2% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 27 547,1 тыс. рублей (47,6% в общем объеме доходов) и 27 560,9 тыс. рублей (52,3% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размерах: в 2018 году – 16 909,8 тыс. рублей (28,4% в общем объеме доходов), в 2019 году – 14 596,2 тыс. рублей (25,2% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 9 209,5 тыс. рублей (17,5% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 493,9 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года на 1,0%), в 2019 году – 497,8 тыс. рублей (рост на 0,8%), в 2020 году – 511,1 тыс. рублей (рост на 2,7% 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.

IV. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 59 519,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 493,9 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 57 909,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 497,8 тыс. рублей) и 52 705,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 511,1 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 15.12.2016г. №169) с учетом обеспечения действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2017 года (в т.ч. исходя из исполнения за 1 полугодие 2017 года). В основу бюджетных проектировок по расходам на 2020 год положены проектировки 2019 года.

Основным посылом для формирования бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является полное финансовое обеспечение социально-значимых расходных обязательств, введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств, инвентаризация и приоритизация расходных обязательств.

Основной объем бюджетных обязательств поселения на 2018 год запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 36,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 28,5%, «Национальная экономика» – 18,1%, «Культура, кинематография» – 13,7%.

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 10.11.17г. №224/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2018 год			2019 год		2020 год	
				Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	6=5/3	7=5/4	Сумма/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	8
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.:	21 758,0 26,3%	22 472,7 39,9%	21 930,0 36,8%	0,8	-2,4	23 682,8 40,9%	8,0	24 776,6 47,0%	4,6
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	1 447,7	-	2 635,3	-
0200	Национальная оборона	788,0 1,0%	378,2 0,7%	393,8 0,7%	-50,0	4,1	397,7 0,7%	1,0	411,0 0,8%	3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	343,3 0,4%	638,1 1,1%	538,9 0,9%	57,0	-15,5	538,9 0,9%	-	530,0 1,0%	1,7
0400	Национальная экономика	30 580,0 37,0%	9 717,9 17,3%	10 749,8 18,1%	-64,8	10,6	10 579,4 18,3%	-1,6	10 334,3 19,6%	-2,3

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 115,4 17,1%	14 895,7 26,5%	16 959,4 28,5%	20,1	13,8	15 793,7 27,3%	-6,9	10 701,3 20,3%	-32,2
0700	Образование	379,0 0,5%	618,6 1,1%	540,8 0,9%	42,7	-12,6	559,6 0,9%	3,5	516,2 1,0%	-7,8
0800	Культура, кинематография	14 476,6 17,5%	7 274,5 12,9%	8 127,7 13,7%	-43,9	11,7	6 063,5 10,5%	-25,4	5 142,7 9,8%	-15,2
1000	Социальная политика	180,0 0,2%	180,0 0,3%	180,0 0,3%	-	-	180,0 0,3%	-	180,0 0,3%	-
1100	Физическая культура и спорт	31,4 0,0%	74,4 0,1%	88,8 0,1%	В 2,8 раза	19,4	103,5 0,2%	16,6	103,5 0,2%	-
1200	Средства массовой информации	2,8 0,0%	25,0 0,1%	10,0 0,0%	В 3,6 раза	-60,0	10,0 0,0%	-	10,0 0,0%	-
	ИТОГО РАСХОДЫ	82 654,5	56 275,2	59 519,2	-28,0	5,8	57 909,1	-2,7	52 705,6	-9,0

Анализ расходов бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения за 2016 год и уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №224.

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 паспортов 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 городского поселения Кондинское от 17 декабря 2013 года №95 (с изменениями от 22.12.2015 №166), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 10 муниципальных программ.

Фактически проектом бюджета на 2018 годы предусмотрено финансирование по 8 муниципальным программам. Финансирование не предусмотрено по следующим программам:

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Кондинское на 2015 – 2020 годы;
- Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и подведомственных учреждений, обеспечение деятельности в сфере благоустройства поселения на 2016 год и на период до 2020 год.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2018 год – 46 621,10 тыс. рублей или 78,3% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годов доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 77% (44 542,68 тыс. рублей) и 82% (43 175,59 тыс. рублей).

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

Наименование	КЦ СР	Первоначальный бюджет на 2017 год	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к первонач альному бюджету 2017г	(+/-) 2018г. к уточнен ному бюджету 2017г
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Кондинское в отдельных сферах жизнедеятельности на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	01	230	230,00	230,00	0,5	0,00	0,00
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	02	368,9	488,90	418,90	0,9	50,00	-70,00
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	03	6 238,40	7 373,50	6 736,55	14,4	498,15	-636,95
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04	663,5	663,50	681,60	1,5	18,10	18,10
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	05	3 825,00	4 301,90	3 724,00	8,0	-101,00	-577,90
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	06	7 185,80	7 967,50	8 757,30	18,8	1 571,50	789,80
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Кондинское на 2015-2020 годы"	07	300,0	0,00	0,00	0,0	-300,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городском поселении Кондинское на 2016-2018 годы и на период до 2020 года»	08	28,6	28,60	19,93	0,0	-8,67	-8,67

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года»	09	19 686,60	18 339,70	26 052,83	55,9	6 366,23	7 713,13
Итого		38 526,80	39 393,60	46 621,10	100,00	8 094,30	7 227,50

По отношению к уточненному плану бюджета за 2017г, на 2018 год программные расходы планируются с ростом объемов на 7 227,50 тыс. рублей или на 18,3%. Увеличение объемов финансирования сложилось по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и плановый период до 2020 года». Финансирование по программе увеличено на 7 713,13 тыс. рублей или на 42%, в пояснительной записке отсутствует описание причин роста расходов. В свою очередь, согласно проекту бюджета большая часть расходов по муниципальной программе увеличена по основному мероприятию «Обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Кондасервис»». *Следует отметить, что в паспорте муниципальной программы отсутствует задача (подпрограмма) с данным наименованием.*

Расходы по данной муниципальной программе составляют 55,9% от программно-целевых расходов. Целью муниципальной программы является осуществление возложенных на администрацию городского поселения Кондинское полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Муниципальная программа не соответствует действующему Порядку формирования муниципальных программ, также в программе отсутствует порядок расчета целевых показателей.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года", расходы по программе на 2018 год выросли на 789,80 тыс. рублей или на 9,9% по отношению к данным 2017 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, согласно данным интернет ресурса <http://admkonda.ru/kondinskoe-tcelevye-programmy.html> в течение 2017 года в муниципальную программу не вносились изменения.

В проекте бюджета на 2018 год по отношению к уточненным данным 2017 года, прошло сокращение программно-целевых расходов по следующим муниципальным программам:

- "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" на -636,95 тыс. рублей;
- "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" на -577,90 тыс. рублей.

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;

- 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).

В пояснительной записке к проекту бюджета не приводится обоснование изменений объемов финансирования по муниципальным программам в сопоставлении с действующими программами.

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

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы в 2018 году составляют 12 898,11 тыс. рублей, что составляет 21,7% от суммы расходов 2018 года. На плановый период 2019-2020 годы непrogramмные расходы запланированы в объеме на 2019 г.-13 366,43 тыс. рублей (23%), на 2020 г. - 9529,98 тыс. рублей (18%). По отношению к уточненному бюджету 2017 года непrogramмные расходы в 2018 году снижены на 3 983,4 тыс. рублей.

В проекте бюджета по непrogramмным расходам планируются объемы ассигнований по направлениям:

- резервные фонды местных администраций 250,0 тыс. рублей;
- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - 446,41 тыс. рублей;

- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий «Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса» 2018г.- 12 251,7 тыс. руб., 2019г. - 11 718,7 тыс. руб., 2020г.- 6 694,7 тыс. руб. 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;

- на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 1 447,73 тыс. рублей, на 2020 год – 2 635,28 тыс. рублей, что составляет соответственно 3,4% и 6,1% 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, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основная часть расходов в проекте бюджета на 2018 год проходит по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 18 591,9 тыс. рублей или 31,2%. 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)». Также по данному КВР проходят 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"- 2 729,9 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год увеличились на 486,49 тыс. рублей.

Обращаем внимание администрации поселения на то, что при исполнении бюджета приобретение работ (услуг) для решения вопросов местного значения должно осуществляться в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ст. 72 БК РФ.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 23,3% или 13 848,5 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят со снижением расходов на 39,2 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в проекте бюджета занимают 21,3% и составляют 12 698,1 тыс. рублей или 5,6% от общей суммы бюджета. Средства, 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 городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №2 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №16) в части осуществления полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (12 251,7 тыс. рублей) и администрированию (446,4 тыс. рублей).

Расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в объеме 11 729,5 тыс. рублей или 19,7% от общего объема расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы на выплаты персоналу двух казенных учреждений, муниципальное казенное учреждение КДО «Созвездие Конды» и муниципальное казенное учреждение «Кондасервис». Из них 51,1% или 5 998,7 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда работников культуры. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2017 год, расходы по подгруппе увеличены на 254,5 тыс. рублей. Основная причина роста расходов обусловлена исполнением Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 90% и 10% доля финансирования за счет бюджета поселения.

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

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	8 443,15	8 688,40	14,60	245,25
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	469,60	417,30	0,70	-52,30
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 562,25	2 623,80	4,41	61,55
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 196,50	10 212,50	17,16	16,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	619,00	554,00	0,93	-65,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 072,20	3 082,00	5,18	9,80
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	571,80	560,57	0,94	-11,23
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243			0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	18 105,10	18 591,59	31,24	486,49
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	180,00	180,00	0,30	0,00
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	1 017,00	0,00	0,00	-1 017,00
Иные межбюджетные трансферты	540	8 926,90	12 698,10	21,33	3 771,20
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1 730,00	1 568,15	2,63	-161,85
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	28,20	26,80	0,05	-1,40
Уплата прочих налогов, сборов	852	65,00	91,00	0,15	26,00
Уплата иных платежей	853	38,50	25,00	0,04	-13,50
Резервные средства	870	250,00	200,00	0,34	-50,00
Итого		56 275,20	59 519,21	100,00	3 244,01

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда городского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного

значения на территории поселения на 2018 год в сумме 5 168,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 5 639,5 тыс. рублей, на 2020 год – 5 750,9 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 городского поселения Кондинское от 26.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 28.10.2016г.).

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.

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

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета городского поселения Кондинское, 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 7 298,0 тыс. рублей, 7 634,0 тыс. рублей и 7 712,0 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 городского поселения Кондинское 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.

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 устойчивость 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 27 652,37 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 1,5, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 100%.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 59 519,2 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 44 922,3 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 59 519,2 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 493,9 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 – 46 621,10 тыс. рублей или 78,3% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 77% (44 542,68 тыс. рублей) и 82% (43 175,59 тыс. рублей).

5. 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.

6. Пунктом 18 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Кондинское 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 нормативно-правового акта 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.

7. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 19 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить в 2018 году изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения

бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

9. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.

10. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

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 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.

13. 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).

14. 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 подлежит корректировке, по разделу «Цели, задачи и показатели их достижения».

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

16. Прогноз социально-экономического развития на период 2018-2020 годов разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к

прогнозу СЭР отсутствует описание вариантов, так же в распоряжение от 27.10.2017 №118 не указано, какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета. В целом прогноз СЭР достаточно обоснован за исключение некоторых показателей. В обобщенной форме не полностью отражается комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы, а также будущее отдельных сторон жизни общества. Отсутствуют показатели по малому бизнесу, направления расходов бюджета поселения. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, в общем, содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

17. Коэффициент устойчивости бюджета равен 1,5, что характеризуется как, абсолютно устойчивое состояние бюджета к внешним факторам. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета социально-значимые расходы в проекте бюджета по 2018 году обеспечены на 100%.

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

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

2. Администрации городского поселения:

- текст проекта решения о бюджете привести в соответствии с рекомендациями, указанными в пунктах 5,6,7 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 пунктах 11,12 заключения;

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
16 декабря 2017 года № 320