

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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. № 4, решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 04.06.2012г. № 211 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Кондинского района», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. № 271 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Куминский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 28.11.2011г. № 177 (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 Куминский на 2018 - 2020 годы, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 – 2020 годы.

Администрацией городского поселения Куминский проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, материалов, представленных одновременно с проектом решения не в полной мере соответствует требованиям статей 170.1 и 184.2 БК РФ, п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе:

- 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;
- не представлены одновременно с проектом решения методики (проектов методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- проект программы приватизации муниципального имущества.

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

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

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 Куминский прогноз социально-экономического развития на 2017-2019 годы, утвержден распоряжением администрации городского поселения Куминский от 14.09.2017 №83/1-р

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Куминский на 2018-2020 годы предоставлен в виде пояснительной записке с приложением табличной части.

Согласно подпункту 3.4.68. положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский» (решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 28 ноября 2011года №177 (с изм.)), администрация разрабатывает прогноз социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период.

Прогноз социально-экономического развития на период 2018-2020 годов разработан на вариантной основе 1 вариант- базовый, 2 вариант- умеренно-оптимистический. В пояснительной записке к прогнозу СЭР, в распоряжении не указано, какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Согласно пояснительной записке прогноз социально-экономического развития городского поселения Куминский, на период до 2020 года, базируется на основных тенденциях Концепции развития Российской Федерации до 2020 года, Стратегии развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030 года, с учетом сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Основной целью социально-экономического развития городского поселения Куминский является улучшение качества жизни населения.

В текстовой части прогноза указано, что Прогноз СЭР городского поселения Куминский разработан по следующим разделам:

1. Демографическая характеристика городского поселения Куминский;
2. Занятость населения и предпринимательство;
3. Дорожная деятельность и транспортная доступность поселения;
4. Жилищно-коммунальное хозяйство;
5. Благоустройство территории поселения;
6. Социальная сфера;
7. Финансы.

В свою очередь табличная часть прогноза содержит только следующие разделы:

1. Производство промышленной продукции;
2. Производство агропромышленной продукции сельхозпредприятиями;
3. Демографические показатели;
4. Труд и занятость;
5. Рынок товаров и услуг;

Следует отметить, что в прогнозе отсутствует основной показатель, характеризующий социально-экономическую обстановку в поселении, «Уровень жизни населения».

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2017 - 2019 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			
	2017	2018	2019	2017 г.	2018	2019	2020
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,99	2,99	2,99	2,843	2,85	2,99	2,99
Фонд заработной платы, млн. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	-	-	-	0,689	0,7	0,75	0,9
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03	0,03	0,02
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	-	-	-	-	-	-	-
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	49,5	52,5	55,3	50	49,5	52,5	55,3
Оборот розничной торговли, млн. руб.				132,0	135,0	137,0	140,0
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	-	-	-	-	-	-	-

Согласно табличной части прогноза, показатель «Численность постоянного населения» по оценке администрации городского поселения к концу 2017 года ожидается в количестве 2,843 тыс. человек, что составляет 95% от первоначальных данных. На 2018 год показатель прогнозируется на уровне 2,85 тыс. человек. На плановый период 2019-2020 гг среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне – 2,99 тыс. человек.

Следует отметить, согласно динамике основных показателей социально-экономического развития за 9 месяцев 2017 года, показатель численности населения имеет отрицательную тенденцию. Таким образом, данные по показателю на плановый период завышены, существует риск не достижения установленных значений.

По данным прогноза на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов численность зарегистрированных безработных в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года прогнозируется на уровне 0,03 тыс. человек.

Согласно показателю «Объем отгруженной продукции» по оценке 2017 года составил 50000,0 тыс. рублей, из них 20 000,0 тыс. рублей обработка древесины и изделий из дерева. На 2018 год прогнозируется снижение производства промышленной продукции на 1% от уровня 2017 года, объем отгруженной продукции составит 49 500,0 тыс. рублей, из них 17 000,0 тыс. рублей обработка древесины. Показатель не изменился и остался на уровне прогноза 2017-2019 гг. В пояснительной записке к прогнозу отсутствует описание промышленного сектора экономики поселения.

Оборот розничной торговли по оценке 2017 года составит 132,0 млн. рублей. На плановый период 2018-2020 год показатель прогнозируется с ростом на 2018г.-102,2%, на 2019г.-101,5%, на 2020г.-102,2% к уровню предыдущего года.

По результатам экспертизы прогноза СЭР установлено:

Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Куминский, не в полном объеме отражает экономическое развитие поселения, отсутствуют многие показатели, влияющие на изменения внешних и внутренних условий развития экономики поселения в целом (доходы населения (оплата

труда), средний расход населения, доходы муниципального образования (по источникам), расходы по отраслям), показатели не согласованы между собой.

Также необходимо отметить, что согласно пункту 5 статьи 173 БК РФ изменение прогноза влечет за собой внесение изменений в проект бюджета. Следовательно, проект бюджета должен соответствовать прогнозу социально-экономического развития, в части доходов местного бюджета и расходов.

По итогам экспертизы можно сделать вывод о том, что прогноз социально-экономического развития по-прежнему не является основополагающим документом при формировании бюджета и 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 городское поселение Куминское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Проектом решения не соблюдены требования в части утверждения решением о бюджете общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, что не соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и п.п.4.1.8. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

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

5. Пунктом 4 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Куминское вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджетам поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании распоряжения администрации городского поселения Куминский 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 требуют уточнения в решении о бюджете.

6. Пунктом 18 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Следует отметить, что пункт 3 статьи 217 БК РФ предусматривает неотъемлемое право финансового органа по внесению в соответствии с решениями руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Дополнительные основания, для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, должны быть предусмотрены в соответствии с нормами пункта 8 статьи 217 БК РФ.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом (за исключением отдельных случаев) сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

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

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Куминский на 2018 - 2020 годы, которые утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 21.09.2017г. №86-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение Куминский на 2018-2020 годы».

Основными задачами налоговой политики городского поселения Куминский в 2018 – 2020 годах являются динамичное поступление доходов, обеспечивающих текущие потребности бюджета и мобилизация дополнительных доходов, для выполнения которых потребуются:

- улучшение качества налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- мониторинг местных налогов;
- повышение предпринимательской активности;
- повышение эффективности мер по увеличению доходов;
- совершенствование управления муниципальной собственностью.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на повышение социального благосостояния и качества жизни населения (в т.ч. развитие человеческого капитала), устойчивое развитие и модернизация экономики поселения, обеспечение бюджетной устойчивости и долгосрочной сбалансированности бюджета поселения, безусловное исполнение действующих расходных обязательств, обеспечение сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их исполнения, режим жесткой экономии бюджетных средств и определение приоритетов расходования средств, повышение качества и эффективности оказания муниципальных услуг, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе, проект бюджета поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

Согласно требованиям статьи 174.2 БК. РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены распоряжением администрации городского поселения Куминский от 28 июля 2017 года №69-р (далее – методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований).

Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Куминский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице №2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 2. Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Куминский 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 30.11.2017г. №250</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:	74 696,7	55 464,4	62 287,1	62 287,1	43 344,8	57 377,9	48 777,9
налоговые и неналоговые	5 656,0	9 007,3	9 204,6	9 204,6	9 348,9	9 727,6	9 850,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	69 040,7	46 457,1	53 082,5	53 082,5	33 995,9	47 650,3	38 927,8
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	69 010,7	46 457,1	53 082,5	53 082,5	33 995,9	47 650,3	38 927,8
Расходы	71 840,9	55 464,4	66 385,4	66 365,4	43 344,8	57 377,9	48 777,9
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+2 855,8	-	-4 098,3	-4 078,3	-	-	-

*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 1 434,45 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 438,90 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 4,1% и 7,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- объем резервного фонда на 2018 – 2020 годы предусмотрен в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно 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 ниже уровня ожидаемого поступления доходов в 2017 году на 18 942,3 тыс. рублей или на 30,4% и составит 43 344,8 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на 144,3 тыс. рублей или на 1,6%;

- по безвозмездным перечислениям снижение на 19 086,6 тыс. рублей или на 36,0%.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 57 377,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 14 033,1 тыс. рублей или на 32,4%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 378,7 тыс. рублей или на 4,0% и безвозмездным поступлениям на 13 654,4 тыс. рублей или на 40,2%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшается на 15,0% или на 8 600,0 тыс. рублей и составит 48 777,9 тыс. рублей, в том числе увеличение по налоговым и неналоговым доходам на 122,5 тыс. рублей (на 1,3%) и уменьшение по безвозмездным поступлениям на 8 722,5 тыс. рублей (на 18,3%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 43 344,8 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается снижение на 34,7% или на 23 020,6 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 57 377,9 тыс. рублей и 48 777,9 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 4 078,3 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 №3.

Таблица 3. 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	30 832,9	52 178,6	+69,2	30 832,9	53 063,8	+72,1
2015	39 135,6	54 110,8	+38,3	39 135,6	55 542,1	+41,9
2016	72 109,7	74 696,7	+3,6	72 109,7	71 840,9	-0,4
2017	55 464,4	62 287,1*	+12,3	55 464,4	66 365,4*	+20,0

* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 - 2015 годах превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 69,2% и 38,3%, в 2016 - 2017 годах – 3,6% и 12,3%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей варьируется в части превышения от 72,1% до 20,0%.

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 43 344,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 9 348,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 995,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 57 377,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 9 727,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления –

47 650,3 тыс. рублей) и 48 777,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 9 850,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 927,8 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 №4.

Таблица 4. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2013 год – факт				
Сумма тыс. руб.	4 145,8	1 329,5	75 124,5	80 599,8
доля %	5,1	1,7	93,2	
2014 год – факт				
Сумма тыс. руб.	4 072,9	3 004,5	45 101,2	52 178,6
доля %	7,8	5,8	86,4	
2015 год – факт				
Сумма тыс. руб.	4 268,9	1 201,6	48 640,3	54 110,8
доля %	7,9	2,2	89,9	
2016 год – факт				
Сумма тыс. руб.	4 481,1	1 174,9	69 040,7	74 696,7
доля %	6,0	1,6	92,4	
2017 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	7 792,6	1 214,7	46 457,1	55 464,4
доля %	14,0	2,2	83,8	
2017 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	7 987,5	1 217,1	53 082,5	62 287,1
доля %	12,8	2,0	85,2	
2018 год – проект				
Сумма тыс. руб.	8 117,5	1 231,4	33 995,9	43 344,8
доля %	18,7	2,9	78,4	
2019 год – проект				
Сумма тыс. руб.	8 478,5	1 249,1	47 650,3	57 377,9
доля %	14,8	2,2	83,0	
2020 год – проект				
Сумма тыс. руб.	8 590,3	1 259,8	38 927,8	48 777,9
доля %	17,6	2,6	79,8	

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что на 2018 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 12,7 процентных пункта, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год увеличение на 5,9 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год увеличиваются по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 1,3 процентных пункта; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год увеличение на 0,9 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 14,0 процентных пункта; по отношению к уточненному плану на 2017 год снижение на 6,8 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 62 287,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 9 204,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 53 082,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года, на 2018 год увеличивается объем налоговых доходов на 218,8 тыс. рублей, объем неналоговых доходов уменьшается на 74,5 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличивается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 128,7 тыс. рублей (103,6% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 103,6 тыс. рублей (115,3% от ожидаемого исполнения);
- доходам от оказания платных услуг на 16,6 тыс. рублей (106,5% от ожидаемого исполнения);

2) сокращается по:

- налогу на совокупный доход на 13,5 тыс. рублей (96,2% от ожидаемого исполнения);
- на 2018 год не предусматриваются плановые назначения по прочим неналоговым доходам, оценка по 2017 году – 91,1 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 21,6%, 17,0%, 20,2%, в том числе налоговые доходы – 18,7%, 14,8%, 17,6% и неналоговые доходы – 2,9%, 2,2% и 2,6% 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 8 117,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 2,8%. Прогнозируемый объем поступлений на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 8 478,5 тыс. рублей и 8 590,3 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №5:

Таблица 5. 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	3 200,2 71,4%	3 117,0 39,5%	3 117,0 38,4%	-	3 137,0 37,0%	0,6	3 168,4 36,9%	1,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	3 611,3 45,7%	3 740,0 46,1%	3,6	4 081,0 48,1%	9,1	4 161,4 48,4%	2,0
Налог на совокупный доход	336,4 7,5%	356,0 4,5%	342,5 4,2%	-3,8	342,5 4,1%	-	342,5 4,0%	-
Налог на имущество	822,7 18,4%	677,4 8,6%	781,0 9,6%	15,3	781,0 9,2%	-	781,0 9,1%	-

Государственная пошлина	121,8 2,7%	137,0 1,7%	137,0 1,7%	-	137,0 1,6%	-	137,0 1,6%	-
ИТОГО	4 481,1	7 898,7	8 117,5	2,8	8 478,5	4,4	8 590,3	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 поступлений по акцизам по подакцизным товарам и налогу на имущество.

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) – 46,1%, 48,1% и 48,4% соответственно. Объем поступлений по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам на диз.топливо) на 2018 – 2020 годы составляет 3 740,0 тыс. рублей или 8,6% в общем объеме доходов, 4 081,0 тыс. рублей (7,1% в общем объеме доходов) и 4 161,4 тыс. рублей (8,5% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ, п.4.1.9. 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 0,0741%, 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 0,0001%. 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 3 117,0 тыс. рублей, 3 137,0 тыс. рублей и 3 168,4 тыс. рублей по годам, с ростом по отношению к 2018 году планового периода. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет – 38,4%, 37,0% и 36,9% по годам.

Поступления по налогу на имущество на 2018 – 2020 годы прогнозируются с ростом к оценке 2017 года на 15,3% и составляют 781,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на совокупный доход (ЕНВД, ЕСН) в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы прогнозируются с уменьшением к уровню показателей ожидаемой оценки 2017 года на 3,8% и составляют 342,5 тыс. рублей по годам. Объем поступлений в бюджет поселения по государственной пошлине на 2018 – 2020 годы спрогнозирован на уровне показателей ожидаемой оценки исполнения 2017 года (137,0 тыс. рублей).

В соответствии с п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в виде выпадающих доходов. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ) на 2018-2020 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 34,0 тыс. рублей и налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 112,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется выше уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 30.11.17г. №250 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №250). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 1 231,4 тыс. рублей или на 5,7% ниже ожидаемой оценки 2017 года и

выше уточненных плановых назначений на 1,2%. В 2019 – 2020 года поступления по неналоговым доходам планируются с незначительным ростом от показателей 2018 года и составляют 1 249,1 тыс. рублей и 1 259,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 6.

Таблица 6. 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	877,6 74,7%	899,2 68,8%	899,2 73,0%	-	899,2 72,0%	-	899,2 71,4%	-
Доходы от оказания платных услуг	190,9 16,2%	255,6 19,6%	272,2 22,1%	6,5	289,9 23,2%	6,5	300,6 23,8%	3,7
Доходы от продажи активов	59,8 5,1%	60,0 4,6%	60,0 4,9%	-	60,0 4,8%	-	60,0 4,8%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	46,6 4,0%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	91,1 7,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 174,9	1 305,9	1 231,4	-5,7	1 249,1	1,4	1 259,8	0,9

Как и в предыдущем периоде, основным формирующим видом неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и предлагаются к утверждению в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы на уровне показателей ожидаемой оценки 2017 года и составляют – 899,2 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг на 2018 год прогнозируются выше показателей ожидаемой оценки 2017 года на 6,5% с последующим ростом в плановом периоде. Доходы от продажи активов предлагаются на 2018 – 2020 годы на уровне показателей 2017 года.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, 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 75,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 33 995,9 тыс. рублей или 78,4%;
- на 2019 год – 47 650,3 тыс. рублей или 83,0%;
- на 2020 год – 38 927,8 тыс. рублей или 79,8%.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №7.

Таблица 7. Структура и сравнение безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

	2016 год	2017 год	Проект бюджета
--	----------	----------	----------------

Наименование показателей	(отчет) Сумма дохода/удельный вес	(оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	2018 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	32 479,2 47,1%	25 810,8 48,6%	24 817,6 73,0%	-3,8	24 849,5 52,1%	0,1	24 865,2 63,9%	0,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	29 479,2 90,8%	25 790,8 99,9%	24 817,6	-3,8	24 849,5	0,1	24 865,2	0,1
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	3 000,0 9,2%	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	-	20,0 0,1%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	468,6 0,7%	439,0 0,8%	465,1 1,4%	5,9	469,0 1,0%	0,8	482,3 1,2%	2,8
Иные межбюджетные трансферты	36 062,9 52,2%	26 832,7 50,6%	8 713,2 25,6%	-67,5	22 331,8 46,9%	В 2,6 раза	13 580,3 34,9%	-39,2
Прочие безвозмездные поступления	30,0 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	69 040,7	53 082,5	33 995,9	-36,0	47 650,3	40,2	38 927,8	-18,3

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 3,8% (973,2 тыс. рублей) и составляет 24 817,6 тыс. рублей (57,3% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 24 849,5 тыс. рублей (43,3% в общем объеме доходов) и 24 865,2 тыс. рублей (51,0% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размерах: в 2018 году – 8 713,2 тыс. рублей (20,1% в общем объеме доходов), в 2019 году – 22 331,8 тыс. рублей (38,9% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 13 580,3 тыс. рублей (27,8% в общем объеме доходов).

Последними в структуре безвозмездных поступлений являются субвенции и составляют в 2018 году – 465,1 тыс. рублей (рост к уровню 2017 года на 5,9%), в 2019 году – 469,0 тыс. рублей (рост на 0,8%), в 2020 году – 482,3 тыс. рублей (рост на 2,8% к уровню 2019 года).

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

V. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 43 344,8 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 465,1 тыс. рублей). На плановый период 2019 – 2020 годы – 57 377,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 469,0 тыс. рублей) и 48 777,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 482,3 тыс. рублей) соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы в основу формирования расходов бюджета поселения положен объем расходов, утвержденный решением СД от 29.12.2016г. №188 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. Также, особенности формирования расходов бюджета поселения приведены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

В существующих условиях объективного снижения доходных возможностей бюджета поселения, реализация бюджетной политики в части расходов должна быть направлена на оптимизацию и сокращение, исходя из имеющихся ресурсов и чёткого выстраивания приоритетов в использовании бюджетных средств.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2018 году запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 33,4%, «Культура, кинематография» – 28,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,7%, «Национальная экономика» – 12,6%.

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 8.

Таблица 8. 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. реи. СД от 30.11.17г. №250/ 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.:	16 774,9 23,4%	17 570,2 26,5%	14 474,4 33,4%	-13,7	-17,6	15 624,4 27,2%	7,9	16 402,8 33,6%	5,0
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	1 434,4	-	2 438,9	-
0200	Национальная оборона	396,0 0,6%	378,2 0,6%	393,8 0,9%	-0,6	4,1	397,7 0,7%	1,0	411,0 0,8%	3,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	105,9 0,1%	474,4 0,7%	424,5 1,0%	В 4 раза	-10,5	424,5 0,8%	-	416,3 0,9%	-1,9
0400	Национальная экономика	5 550,6 7,7%	21 883,4 33,0%	5 466,4 12,6%	-1,5	-75,0	5 983,6 10,4%	9,5	6 064,0 12,4%	1,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	37 347,7 52,0%	11 851,5 17,8%	7 240,1 16,7%	-80,6	-38,9	24 400,9 42,5%	В 3,4 раза	14 967,0 30,7%	-38,7
0600	Охрана окружающей среды	80,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-	-
0700	Образование	2 817,9 3,9%	2 640,3 4,0%	2 453,3 5,7%	-12,9	-7,1	2 503,3 4,4%	2,0	2 503,3 5,1%	-
0800	Культура, кинематография	8 450,3 11,8%	11 197,4 16,9%	12 502,3 28,8%	47,9	11,6	7 653,5 13,3%	-38,8	7 653,5 15,7%	-
1000	Социальная политика	240,0 0,3%	280,0 0,4%	280,0 0,6%	16,7	-	280,0 0,5%	-	280,0 0,6%	-
1100	Физическая культура и спорт	30,0 0,0%	30,0 0,0%	30,0 0,1%	-	-	30,0 0,1%	-	30,0 0,1%	-
1200	Средства массовой информации	47,6 0,1%	80,0 0,1%	80,0 0,2%	68,1	-	80,0 0,1%	-	50,0 0,1%	-37,5
	ИТОГО РАСХОДЫ	71 840,9	66 385,4	43 344,8	-39,7	-34,7	57 377,9	32,4	48 777,9	-15,0

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 №250.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из, проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения 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 Куминский от 17.12 2013 года №239 (с изменениями), на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ.

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

- Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения Куминский на 2017-2020 годы».

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2018 год – 8332,43 тыс. рублей или 19,2% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 14,5% (8 321,66 тыс. рублей) и 15,9% (7 713,39 тыс. рублей).

Представленный проект бюджета на 2018-2020 годы сформирован по непрограммному методу. Таким образом, администрацией поселения не соблюдается послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), «бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета (доля программно-целевых средств должна превышать долю непрограммных расходов)».

Программно-целевые средства на 2018 год предусмотрены на 382,17 тыс. рублей ниже уровня ожидаемого исполнения по 2017 году.

Основная доля программно-целевых расходов 44,9%, проходит по муниципальной программе "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года". Объем финансирования по программе предусмотрен в размере 3 740,0 тыс. рублей, что на 910,9 тыс. рублей больше по отношению к 2017 году. Расходы в программе заложены за счет средств дорожного фонда по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Основная сумма уменьшения программно-целевых расходов сложилась за счет сокращения финансирования по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года". Объем финансирования на 2018 год предусмотрен в размере 2 690,12 тыс. рублей, что меньше на 883,68 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2017 года. Снижение финансирования проходит по подпрограммам "Содержание уличного освещения",

"Прочие мероприятия по благоустройству". Доля финансирования, предусмотренная для реализации программы в 2018 году составляет 32,28% от программно-целевых средств.

В проекте бюджета предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы и на период до 2020 года" в объеме 1 067,31 тыс. рублей, что на 379,39 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2017 год.

Таблица 9. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2018 год по муниципальным программам

тыс. руб.					
Наименование	КЦСР	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к уточн-му бюджету 2017г
Программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	01000000	15,00	15,00	0,18	0,00
Программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года"	02000000	80,00	100,00	1,20	20,00
Программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года".	03000000	400,00	400,00	4,80	0,00
Программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	04000000	2 829,10	3 740,00	44,88	910,90
Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы и на период до 2020 года"	05000000	1 446,70	1 067,31	12,81	-379,39
Программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2020 годы"	07000000	370,00	320,00	3,84	-50,00
Программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года"	08000000	3 573,80	2 690,12	32,28	-883,68
Итого		8 714,60	8 332,43	100,00	-382,17

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 муниципальных программ 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 проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют 35 012,36 тыс. рублей или 80,8% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы непрограммные расходы запланированы в объеме на 2019 г.- 49 056,23 тыс. рублей (85,5%), на 2020г- 41064,55 тыс. рублей (84,2%). В сравнении с уточненным бюджетом 2017 года расходы по непрограммным мероприятиям на 2018 год сократились на 39,3%.

Таблица 10. Анализ непрограммных расходов на 2018 год

Наименование	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Тыс. рублей	
			Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к уточн-му бюджету 2017г
Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма	30,00	30,00	0,09	0,00
Пенсии за выслугу лет	280,00	280,00	0,80	0,00
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	10 544,10	10 106,80	28,87	-437,30
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 540,00	1 540,00	4,40	0,00
Расходы на проведение выборов и референдумов		115,00	0,33	115,00
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	12 379,70	11 740,70	33,53	-639,00
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	3 430,10	1 432,50	4,09	-1 997,60
Иные межбюджетные трансферты на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципального образования Кондинский район и межселенной территории	56,00		0,00	-56,00
Расходы на мероприятия по разработке программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры	100,00		0,00	-100,00
Резервные фонды муниципального образования	100,00	100,00	0,29	0,00
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	378,20	393,80	1,12	15,60
Расходы на мероприятия по строительству, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения	17 369,50		0,00	-17 369,50
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	6 489,40	3 208,90	9,17	-3 280,50
Реализация Указов Президента Российской Федерации	3 293,50	4 848,78	13,85	1 555,28

Мероприятия по содействию трудоустройства граждан	906,80	1 126,40	3,22	219,60
Прочие мероприятия органов местного самоуправления по содействию занятости населения	684,10		0,00	-684,10
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	60,80	71,33	0,20	10,53
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	28,60	18,15	0,05	-10,45
Итого	57 670,80	35 012,36	100,00	-22 658,44

Основная доля непрограммных расходов 33,5 %, приходится на мероприятие «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления». Объем финансирования на 2018 год предусмотрен в размере 11 740,70 тыс. рублей, что меньше на 639,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2017 года. Большая часть расходов приходится на раздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Расходы по непрограммному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» запланированы в размере 10 106,80 тыс. рублей или 28,9% непрограммных расходов. Значительная часть расходов по данному мероприятию приходится на раздел 08 «Культура и кинематография» -75,7%.

В проекте бюджета на 2018 год в рамках непрограммных расходов – 4 848,78 тыс. рублей или 13,85% предусмотрены на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры. Расходы на исполнение Указа Президента обеспечены за счет субсидии из бюджета автономного округа 90% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 10%.

На первый и второй годы планового периода в непрограммных расходах определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2019 год – 1 434,44 тыс. рублей, на 2020 год – 2438,89 тыс. рублей, что составляет соответственно 4,1% и 7% 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.

Резервный фонд местной администрации на 2018-2020 годы запланирован в размере 100,0 тыс. рублей (ежегодно).

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.

Расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в объеме 14 274,5 тыс. рублей или 32,9% от общего объема расходов. По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год увеличились на 1 755,8 тыс. рублей. Расходы по данному виду полностью непрограммные. 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" - 1 126,4 тыс. рублей.

Обращаем внимание администрации поселения на то, что расходы по КВР 111 должны проводиться по сотрудникам казенных учреждений, следовательно, временно трудоустроенные граждане должны оформляться на работу в соответствии с Трудовым Кодексом РФ на основании штатного расписания учреждения или проводится по другому коду вида расходов.

Расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2018 года составляют 31% или 13 427,6 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета на 2018 год, по данному направлению принят с сокращением расходов на 724,9 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года.

Следующими по значимости являются расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». В проекте бюджета они составляют 24,6% или 10 666,1 тыс. рублей. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходят по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2017 года расходы на 2018 год сократились на 2 320,8 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Тыс. рублей	
				Доля в общ. объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к уточненному бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 506,1	10 869,2	25,1	1 363,1
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	140,0	121,0	0,3	-19,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 872,5	3 284,2	7,6	411,7
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 287,2	10 174,1	23,5	-113,1
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	343,6	373,1	0,9	29,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 462,7	2 880,4	6,6	-582,3
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	950,0	735,0	1,7	-215,0
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	749,4	0,0	0,0	-749,4
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	12 986,9	10 666,1	24,6	-2 320,8
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	280,0	280,0	0,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	24 510,6	3 672,1	8,5	-20 838,5

Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	810	2,4	50,0	0,1	47,6
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	64,5	64,5	0,1	0,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	4,5	0,0	0,0	-4,5
Уплата иных платежей	853	125,0	75,0	0,2	-50,0
Резервные средства	870	100,0	100,0	0,2	0,0
Итого		66 385,4	43 344,8	100,0	-23 040,6

Проектом решения в расходной части бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в размере 3 672,1 тыс. рублей, передаваемые на уровень района в виде иных межбюджетных трансфертов (п.15 текстовой части проекта решения, приложение №5 к проекту решения), согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №1 /2016-2018/ (доп.соглашение от 14.11.2017г. №15) в части осуществления полномочий по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения (3 208,9 тыс. рублей) и администрированию (463,2 тыс. рублей).

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы (п.1.5.) 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 (в т.ч. капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД), проездов к дворовым территориям МКД) на 2018 год в сумме 3 740,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4 081,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4 161,4 тыс. рублей.

Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на дизельное топливо. Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.05.2014г. №45 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с измен. от 17.08.2017г.).

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

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

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 32 374,11 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%.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Дефицит бюджета городского поселения Куминский, предусмотренный проектом решения на 2018 – 2020 годы составляет 0,0 тыс. рублей соответственно. Источниками финансирования дефицита бюджета поселения являются увеличение и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета поселения (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ, при этом приложение 14 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных ст. 107 БК РФ, проектом решения предлагается к утверждению:

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 – 2020 годы установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ и составляет 4 674,5 тыс. рублей, 4 863,8 тыс. рублей и 4 925,0 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 результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 43 344,8 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 33 995,9 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета поселения на 2018 год предлагается утвердить в сумме 43 344,8 тыс. рублей, в т.ч. за счет субвенций 465,1 тыс. рублей.

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

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2018 год – 8332,43 тыс. рублей или 19,2% от всех расходов. На плановый период 2019-2020 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 14,5% (8 321,66 тыс. рублей) и 15,9% (7 713,39 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 4 решения о бюджете предусмотрено право администрации городского поселения Куминское вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета поселения или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения на основании распоряжения администрации городского поселения Куминский 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 требуют уточнения в решении о бюджете.

7. Не соблюдены нормы пункта 8 статьи 217 БК РФ. Пунктом 18 решения о бюджете предусмотрено право Администрации поселения 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.

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

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

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

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

12. 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.

13. 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 соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) приложение 14 к проекту решения.

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

мероприятий, объединенных, как правило, по отраслевому принципу и не обеспечивающих в полной мере достижение поставленных целей. Отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями и бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию. Об отсутствии такой взаимосвязи свидетельствует и тот факт, что изменение перечня мероприятий либо объемов финансирования осуществляется, в ряде случаев, без соответствующей корректировки целевых индикаторов (конечных результатов).

15. При изучении муниципальных программ установлено, что не во всех программах показатели характеризуют результат решения поставленных задач (подпрограмм). Так же в большинстве программ отсутствует порядок расчета целевых показателей. Обращаем внимание администрации поселения, что пунктом 3 ст. 179 БК предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, отсутствие порядка определения значения целевых показателей в муниципальной программе исключает возможность проводить оценку, тем самым приводит к нарушению Бюджетного Кодекса. Большинство муниципальных программ подлежат корректировке, по разделу «Цели, задачи и показатели их достижения».

16. Прогноз СЭР поселения не достаточно обоснован. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Куминский, не в полном объеме отражает экономическое развитие поселения, отсутствуют многие показатели, влияющие на изменения внешних и внутренних условий развития экономики поселения в целом (доходы населения (оплата труда), средний расход населения, доходы муниципального образования (по источникам), расходы по отраслям), показатели не согласованы между собой. По итогам экспертизы можно сделать вывод о том, что прогноз социально-экономического развития по-прежнему не является основополагающим документом при формировании бюджета и не может являться основой для прогнозирования показателей бюджета поселения.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский 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 указанные 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 12,13 заключения;

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
19 декабря 2017 года № 330