

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

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 8, решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2012г. № 274 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 321 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2014г. №328 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 16.10.2015 № 174 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район» (с изменениями), соглашением № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 14.11.2017), полномочия по следующим направлениям осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района:

- формирование проекта местного бюджета;
- установление порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации;
- установление порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения и критериев их оценки;
- проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ поселения;
- подготовка предварительных итогов социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год; разработка прогноза социально-экономического развития поселения на среднесрочный и долгосрочный период.

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации от 01.12.2016г., основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики городского поселения Междуреченский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 – 2020 годы.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными п.3 ст.7 главы I Положения о бюджетном процессе, администрацией городского поселения Междуреченский

проект решения представлен с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.1. ст.11 главы II 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.11 ст.10 главы II Положения о бюджетном процессе:

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

*КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству.*

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

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) составление проектов бюджетов основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее – Прогноз) утвержден постановлением администрации района от 28.09.2017 №1581.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Междуреченский на 2018 год и плановый период до 2020 года разработан в соответствии с постановлением администрации городского поселения Междуреченский от 16.10.2014 № 232-п «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Междуреченский» и сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный).

В постановление администрации рекомендовано для разработки параметров бюджета на 2018-2020 года, использовать консервативный вариант прогноза (1 вариант).

Консервативный вариант предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов. Предполагает сохранение сниженного потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

**Индекс потребности цен** (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован на уровне показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее по тексту- Прогноз СЭР ХМАО): на 2018г.- 4%, на 2019г.-4%; на 2020г.- 4%. Заложенный уровень инфляции в Прогнозе в целом отражает темпы инфляции, обозначенные в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. При этом следует отметить, при сложившейся ситуации на мировом рынке, велика вероятность того, что темпы инфляции будут значительно выше прогнозных значений.

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

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2017 - 2019 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020годы			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	11,198	11,2	11,211	11,15	11,13	11,092	11,056
Объем отгруженных товаров, млн. руб.	184,1	196	209	178,1	186,4	196,7	205,8
Оборот розничной торговли, млн. руб.	899,93	917,93	957,4	1055,3	1155,7	1257,1	1367,5
Малое и среднее предпринимательство, вкл. Микропредприятия, един.	120	120	120	98	99	101	104
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	245,41	254,39	263,71	536,1	354,8	355,4	344,6
Денежные доходы населения, млн. руб.	3741,5	3773,9	3821,6	4103,1	4247,2	4389,4	4541,9
<i>Фонд заработной платы, млн. руб.</i>	2615,4	2615,4	2615,4	2213,4	2288,7	2359,6	2437,5
Расходы населения, млн. руб.	2008,1	2178,9	2248,4	2644	2840,2	3022	3278,2
Численность трудовых ресурсов, тыс.чел.	6,259	6,270	6,300	5,663	5,603	5,576	5,549
Численность занятых в экономике, тыс. чел.	5,12	5,13	5,16	4,771	4,771	4,684	4,657
Уровень зарегистрированной безработицы, %	1,47	1,47	1,47	1,8	1,82	1,79	1,77
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб. в т.ч.	129,29	142,33	128,34	123,6	123,3	123,2	123,2
<i>собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.</i>	62,11	62,13	63,35	59,4	59	59	59
Расходы бюджета муниципального образования млн. руб.	129,29	142,33	128,35	123,7	123,3	123,2	123,2

**Среднегодовая численность населения** по оценке 2017 года ожидается в количестве 11,15 тыс. человек, что на 0,4% ниже данных прогноза на 2017-2019гг. По прогнозу на 2018-2020 годы среднегодовая численность постоянного населения планируется со снижением в 2018 году -0,2 % от уровня 2017 года, в 2019-2020 гг. на 0,3% ежегодно. Также на 2018-2020 годы прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов и численности населения, занятого в экономике.

**Уровень зарегистрированной безработицы** по оценке 2017 года составляет 1,8%, что на 0,33 процентных пункта выше прогнозных данных 2017-2019 годов.

**Денежный доход населения** по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2017 год составляет 4 103,1 млн. рублей или 104,7% по отношению к данным 2016 года (3 918,8 тыс. руб.). На 2018 год прогнозируется рост денежных доходов населения на 3,5 процентных пункта по отношению к 2017 году и составят 4 247,2 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 гг. денежные доходы планируются с ростом на 3,3% и 3,5% соответственно по годам.

В сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года фонд оплаты труда в 2018 году прогнозируется с ростом на 3,4% и составит 2 288,7 млн. рублей. Показатель на плановый период 2017 год значительно ниже уровня прогнозных данных 2017-2019 года (2 615,4).

Таблица 2. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2016	2017	Прогноз		
	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз ХМАО	90,5	99,29	100,15	100,8	100,93
Прогноз Кондинского района	107,7	101,5	101,1	102	101,6
Прогноз гп. Междуреченский	101,7	104,7	103,5	103,3	103,5

Отклонение	+6	-3,2	-2,4	-1,3	-1,9
------------	----	------	------	------	------

*Обращаем внимание администрации, что в Прогнозе СЭР Кондинского района на 2018-2020 годы, данные по аналогичному показателю запланированы ниже. В связи с этим существует риск не достижения прогнозных показателей.*

**Расходы населения** в 2018 году прогнозируются с ростом на 7,4% по отношению к оценочным данным 2017 года, и составят 2 840,2 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 года расходы населения планируются с ростом на 6,4% и 8,5% соответственно по годам.

*Следует отметить, что ожидаемый рост расходов населения значительно превышает прогнозируемый темп инфляции 104%.*

По оценке 2017 года инвестиции в основной капитал составят 536,1 млн. рублей или 65,3% от итогов 2016 года. На 2018 год инвестиции в основной капитал прогнозируются со снижением на 34% и составят 354,8 млн. руб. На 2019-2020 года уровень инвестиций сохранится.

**Оборот отгруженных товаров** по оценке 2017 года составит 178,1 млн. рублей, что по отношению к итогам 2016 года составляет 105,5%.

Таблица 3. Индекс промышленного производства  
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2016	2017	Прогноз		
	отчет	оценка	2018 год	2019 год	2020 год
Прогноз ХМАО	100,5	100,7	99,6	99,6	99,6
Прогноз Кондинского района	87,0	100,2	98,9	99,6	99,9
Прогноз гп. Междуреченский	96,1	100,2	101,2	101,6	101,2

На 2018 год объем отгруженных товаров прогнозируется в размере 186,4 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 годов сохраняется рост объемов отгруженных товаров собственного производства, +5,5% и 4,6%.

*Следует отметить, что прогнозируемый индекс промышленного производства на территории поселения значительно выше аналогичного показателя по району и округу. Учитывая динамику темпа показателя за 2015 год - 96,3% и 2016 год- 96,1%, существует риск не достижения установленных данных.*

**Оборот розничной торговли** на 2018 год прогнозируется с ростом к оценке 2017 года (1055,3 млн. руб.) на 9,5% и составит 1 155,7 млн. рублей. На плановый период 2019-2020 года показатель прогнозируется с ростом на 8,8%. По отношению к данным прогноза на 2017-2019 гг. показатель вырос на 25,0% (2018г) и на 31,3% (2019г). В пояснительной записке к прогнозу отсутствует описание причин роста показателя.

*Следует отметить, что рост оборота розничной торговли выше темпа основных показателей «Индекс потребительских цен» и «Расходы населения», оказывающие значительное влияние на изменение показателя. Данный темп роста не соответствует консервативному варианту прогноза.*

**Число малого и среднего предпринимательства** (далее - число СМП) по предварительной оценке 2017 года составит 98 единиц, что ниже на 18% (120 ед.) данных, спрогнозированных в прогнозе на 2017-2019 гг. Число СМП на 2018-2020 годы прогнозируется с умеренным темпом роста на +1;+2;+3 соответственно по годам.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы бюджета муниципального образования» на 2017 год устанавливается 123,6 млн. рублей, что на 55 % ниже данных 2016 года. Снижение доходов обусловлено сокращением иных межбюджетных трансфертов. На

плановый период 2018-2020 года доходы бюджета планируются на уровне достигнутого показателя 2018г- 123,3 млн. руб., 2019 г.- 123,2 млн. руб., 2020г-123,2 млн. руб.

Собственные доходы бюджета поселения по оценке 2017 года составляют 48% (59,4 млн.руб.) от общего объема доходов. По отношению к итогам 2016 года собственные доходы в 2017 году ожидаются с ростом на 12%. На 2018-2020 годы собственные доходы прогнозируются в размере 59,0 млн. рублей ежегодно, что составляет 99,3% от ожидаемой оценки 2017 года.

*Следует отметить, что увеличение фонда заработной платы и оборота розничной торговли в 2018-2020 годах никак не отразилось на собственных (налоговых) доходах поселения.*

Расходы бюджета на 2018 год планируются в размере 123,3 млн. рублей, что составляет 99,7% от ожидаемой оценки 2017 года (123,7 млн. руб.). На плановый период 2019-2020 годы расходы бюджета планируются на уровне прогнозируемых доходов за аналогичный период.

Основная доля расходов в прогнозе на 2018-2020 годы приходится на отрасль «Национальная экономика» 39% или 48,0 млн. рублей и 34% или 42,4 млн. рублей на общегосударственные вопросы.

**По итогам анализа** Прогноза социально-экономического развития выявлено, что в связи с изменившимися условиями социально-экономического развития, темп роста прогнозных показателей на 2018-2020 годы значительно отличается от темпа показателей, заложенных в прогнозе на 2017-2019 годы.

Прогноз СЭР в целом достаточно обоснован за исключением некоторых показателей.

В представленной пояснительной записке к прогнозу не приводится обоснование изменений параметров Прогноза, а также отсутствует сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п. 4 ст. 173 БК РФ). Согласно статье 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития должна содержать обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

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 Междуреченский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.10 ст.10 главы II 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 11 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа 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 12 решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Следует отметить, что пункт 3 статьи 217 БК РФ предусматривает неотъемлемое право финансового органа по внесению в соответствии с решениями руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Дополнительные основания, для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, должны быть предусмотрены в соответствии с нормами пункта 8 статьи 217 БК РФ.

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

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

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.11 ст.10 главы II Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики городского поселения Междуреченский на 2018 - 2020 годы, которые утверждены распоряжением администрации городского поселения Междуреченский от 14.11.2017г. №194-р «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – основные направления).

*КСП обращает внимание на наименование и дату утверждения основных направлений. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается в том*

числе на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, следовательно, дата утверждения данного документа должна осуществляться ранее, до составления проекта бюджета.

Основными задачами налоговой политики городского поселения Междуреченский в 2018 – 2020 годах являются обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета (с учетом текущей экономической ситуации), увеличение налогового потенциала, обеспечение необходимого уровня доходов бюджета поселения, для выполнения которых потребуются:

- улучшение качества администрирования доходов и усиление контроля за полнотой и своевременностью поступления доходов в бюджет;
- повышение инвестиционной привлекательности;
- проведение оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот;
- усиление работы по неплатежам в бюджет;
- повышение предпринимательской активности;
- повышение эффективности проведения работы по увеличению налогооблагаемой базы.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2018 – 2020 годах направлены на создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы поселения путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, повышение эффективности и результативности в управлении бюджетными расходами (в т.ч. сдерживание роста бюджетных расходов), повышение эффективности предоставления муниципальных услуг, обеспечение открытости бюджетного процесса (в т.ч. совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей бюджетный процесс).

В соответствии с положениями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета поселения составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту решения указано, проект бюджета поселения, сформирован на основании методических указаний, утвержденных приказом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 03.07.2017 года №32 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице №4 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2016 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2017 году).

Таблица 4. Основные показатели бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 15.11.2017г. №324</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017 год*</i>	<i>Проект 2018 год</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>
<b>Доходы, из них:</b>	272 804,8	129 294,5	131 605,0	131 605,0	150 462,2	131 690,3	150 621,0
налоговые и неналоговые	53 172,3	62 110,7	62 691,7	62 691,7	61 919,5	63 068,2	63 638,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	219 632,5	67 183,8	68 913,3	68 913,3	88 542,7	68 622,1	86 982,4
безвозмездные	219 532,5	67 183,8	68 903,3	68 903,3	88 542,7	68 622,1	86 982,4

поступления из вышестоящих бюджетов							
<b>Расходы</b>	272 857,4	129 294,5	131 710,8	131 710,8	150 462,2	131 690,3	150 621,0
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	-52,6	-	-105,8	-105,8	-	-	-

\*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 2 733,9 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 5 441,3 тыс. рублей. Указанный объем средств составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- объем резервного фонда на 2018 год предусмотрен в объеме 700,0 тыс. рублей или 0,5%, на 2019 – 2020 годы – 500,0 тыс. рублей ежегодно или 0,4% и 0,3% соответственно, 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 18 857,2 тыс. рублей или на 14,3% и составит 150 462,2 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается уменьшение на 772,2 тыс. рублей или на 1,2%;

- по безвозмездным перечислениям рост на 19 629,4 тыс. рублей или на 28,5%.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 131 690,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 18 771,9 тыс. рублей или на 12,5%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 1 148,7 тыс. рублей или на 1,8% и безвозмездным поступлениям уменьшение на 19 920,6 тыс. рублей или на 22,5%.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличивается на 14,4% или на 18 930,7 тыс. рублей и составит 150 621,0 тыс. рублей, в том числе увеличение по налоговым и неналоговым доходам на 570,4 тыс. рублей (на 0,9%) и увеличение по безвозмездным поступлениям на 18 360,3 тыс. рублей (на 26,8%).

Расходная часть бюджета на 2018 год предусмотрена в сумме 150 462,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2017 года наблюдается рост на 14,2% или на 18 751,4 тыс. рублей.

На 2019 – 2020 годы расходы определены в объемах 131 690,3 тыс. рублей и 150 621,0 тыс. рублей соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 105,8 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 №5.

Таблица 5. Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившийся за 2014-2017 годы

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный проект бюджета,	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета,	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %



	тыс. рублей			тыс. рублей		
2014	105 160,6	381 827,0	В 3,6 раза	102 360,6	379 124,4	В 3,7 раза
2015	260 708,2	296 462,4	+13,7	260 708,2	296 680,2	+13,8
2016	157 711,1	272 804,8	+73,0	157 711,1	272 857,4	+73,0
2017	129 294,5	131 605,0*	+1,8	129 294,5	131 710,8*	+1,9

\* *ожидаемый показатель*

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность отклонения фактических показателей от прогнозных данных за последние 4 года. Как видно из таблицы, в 2014 и 2016 годах превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением 3,6 раза и 73,0%, в 2015 и 2017 годах – 13,7% и 1,8%.

Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Отклонение фактического исполнения от прогнозных показателей составляет в части превышения в 2014 и 2016 годах в 3,7 раза и 73,0%, в 2015 и 2017 годах на 13,8% и 1,9% соответственно.

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 150 462,2 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 61 919,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 88 542,7 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы доходов – 131 690,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 63 068,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68 622,1 тыс. рублей) и 150 621,0 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 63 638,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 86 982,4 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 №6.

Таблица 6. Структура доходной части бюджета поселения

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
<b>2013 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	51 533,9	6 803,3	357 041,8	415 379,0
доля %	12,4	1,6	86,0	
<b>2014 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	49 515,8	10 362,4	321 948,8	381 827,0
доля %	13,0	2,7	84,3	
<b>2015 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	48 962,5	8 270,4	239 229,5	296 462,4
доля %	16,5	2,8	80,7	
<b>2016 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	45 144,5	8 027,8	219 632,5	272 804,8
доля %	16,6	2,9	80,5	
<b>2017 год – план (первоначальный)</b>				
Сумма тыс. руб.	56 352,3	5 758,4	67 183,8	129 294,5
доля %	43,6	4,4	52,0	
<b>2017 год – план (уточненный)</b>				
Сумма тыс. руб.	57 032,0	5 659,7	68 913,3	131 605,0
доля %	43,3	4,3	52,4	
<b>2018 год – проект</b>				

Сумма тыс. руб.	56 611,3	5 308,2	88 542,7	150 462,2
доля %	37,6	3,5	58,9	
<b>2019 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	57 819,0	5 249,2	68 622,1	131 690,3
доля %	43,9	4,0	52,1	
<b>2020 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	58 389,4	5 249,2	86 982,4	150 621,0
доля %	38,8	3,5	57,7	

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 21 процентный пункт, по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 5,7 процентных пункта.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2018 год увеличиваются по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2016 год на 0,6 процентных пункта, однако в абсолютном выражении снижение на 2 719,6 тыс. рублей; по отношению к уточненным назначениям на 2017 год уменьшение на 0,8 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений (2018 год): в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2016 год уменьшается на 21,6 процентных пункта; по отношению к уточненному плану на 2017 год рост на 6,5 процентных пункта.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году составит 131 605,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 62 691,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 68 913,3 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года, на 2018 год уменьшается объем налоговых доходов на 420,7 тыс. рублей, объем неналоговых доходов - на 351,5 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличивается по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 389,4 тыс. рублей (103,8% от ожидаемого исполнения);
- налогу на имущество на 14,0 тыс. рублей (100,1% от ожидаемого исполнения);
- административным платежам и сборам на 658,5 тыс. рублей (160,4% от ожидаемого исполнения);

2) сокращается по:

- налогу на совокупный доход на 350,1 тыс. рублей (83,8% от ожидаемого исполнения);
- налогу на доходы физических лиц на 474,0 тыс. рублей (98,6% от ожидаемого исполнения);
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 626,5 тыс. рублей (83,7% от ожидаемого исполнения).

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2018 - 2020 годах 41,1%, 47,9%, 42,3%, в том числе налоговые доходы – 37,6%, 43,9%, 38,8% и неналоговые доходы – 3,5%, 4,0% и 3,5% 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 56 611,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2017 года на 0,7%. Прогнозируемый объем поступлений

на 2019 - 2020 годы по налоговым доходам предлагается в размере 57 819,0 тыс. рублей и 58 389,4 тыс. рублей соответственно по годам.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по налоговым доходам представлен в таблице №7:

Таблица 7. 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	32 239,8 71,4%	34 657,0 60,8%	34 183,0 60,4%	-1,4	34 432,6 59,6%	0,7	34 776,9 59,6%	1,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	-	10 119,0 17,7%	10 508,4 18,5%	3,8	11 466,5 19,8%	9,1	11 692,6 20,0%	2,0
Налог на совокупный доход	2 355,1 5,2%	2 155,1 3,8%	1 805,0 3,2%	-16,2	1 805,0 3,1%	-	1 805,0 3,1%	-
Налог на имущество	10 549,6 23,4%	10 100,9 17,7%	10 114,9 17,9%	0,1	10 114,9 17,5%	-	10 114,9 17,3%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>45 144,5</b>	<b>57 032,0</b>	<b>56 611,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>57 819,0</b>	<b>2,1</b>	<b>58 389,4</b>	<b>1,0</b>

Уменьшение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, относительно оценки 2017 года, прогнозируется за счет снижения поступлений по налогу на совокупный доход, а также одному из бюджетообразующих доходных источников, который является формирующим в структуре налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц на 2018 – 2020 годы определен в размере 34 183,0 тыс. рублей (60,4%), 34 432,6 тыс. рублей (59,6%) и 34 776,9 тыс. рублей (59,6%) по годам, с незначительным ростом по отношению к 2018 году планового периода.

Удельный вес налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (в т.ч. акцизам по подакцизным товарам) в группе налоговых доходов составляет 18,5%, 19,8% и 20,0% 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 10 508,4 тыс. рублей или 7,0% в общем объеме доходов, 11 466,5 тыс. рублей (8,7% в общем объеме доходов) и 11 692,6 тыс. рублей (7,8% в общем объеме доходов) соответственно по годам.

Согласно реестру источников доходов, представленному к проекту решения (ст. 184.2 БК РФ), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Также прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,2082%, 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 0,0028%. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Поступления по налогу на имущество на 2018 – 2020 годы прогнозируются с ростом к оценке 2017 года на 0,1% и составляют 10 114,9 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 16,2% и составляют 1 805,0 тыс. рублей по годам.

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 8 300,0 тыс. рублей ежегодно.

### Неналоговые доходы

Ожидаемая оценка поступлений по неналоговым доходам в 2017 году планируется на уровне уточненных плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 15.11.2017г. №324 о внесении изменений в бюджет на 2017 – 2019 годы (далее – решение СД №324). На 2018 год поступления неналоговых доходов планируются в сумме 5 308,2 тыс. рублей или на 6,2% ниже уточненных плановых назначений и ожидаемой оценки 2017 года. В 2019 – 2020 годах поступления по неналоговым доходам планируются ниже показателей 2018 года и составляют 5 249,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлены в таблице 8.

Таблица 8. 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	4 929,3 61,4%	3 835,5 67,8%	3 209,0 60,4%	-16,3	3 150,0 60,0%	-1,8	3 150,0 60,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	736,7 9,2%	68,8 1,2%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	730,6 9,1%	350,0 6,2%	350,0 6,6%	-	350,0 6,7%	-	350,0 6,7%	-
Административные платежи и сборы	1 541,7 19,2%	1 090,7 19,3%	1 749,2 33,0%	60,4	1 749,2 33,3%	-	1 749,2 33,3%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	87,5 1,1%	20,0 0,3%	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	2,0 0,0%	294,7 5,2%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>8 027,8</b>	<b>5 659,7</b>	<b>5 308,2</b>	<b>-6,2</b>	<b>5 249,2</b>	<b>-1,1</b>	<b>5 249,2</b>	<b>-</b>

Как и в предыдущем периоде, основным формирующим видом неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и предлагаются к утверждению в проекте бюджета на 2018 – 2020 годы ниже показателей ожидаемой оценки 2017 года на 16,3%, и составляют на 2018 год 3 209,0 тыс. рублей, 2019 – 2020 годы – 3 150,0 тыс. рублей по годам.

Доходы от продажи активов прогнозируются на 2018 – 2020 годы на уровне показателей оценки 2017 года (350,0 тыс. рублей), административные платежи и сборы на 2018 – 2020 годы прогнозируются выше показателей ожидаемой оценки 2017 года на 60,4%.

### Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский, 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 50,0% от общего объема всех доходных источников:

- на 2018 год – 88 542,7 тыс. рублей или 58,9%;
- на 2019 год – 68 622,1 тыс. рублей или 52,1%;
- на 2020 год – 86 982,4 тыс. рублей или 57,7%.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2018 - 2020 годах приведены в таблице №9.

Таблица 9. 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.:	61 889,6 28,2%	55 546,1 80,6%	45 653,1 51,6%	-17,8	45 248,5 65,9%	-0,9	45 064,6 51,8%	-0,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	61 889,6	55 546,1	45 653,1	-17,8	45 248,5	-0,9	45 064,6	-0,4
Иные межбюджетные трансферты	157 642,9 71,8%	13 357,2 19,4%	42 889,6 48,4%	В 3,2 раза	23 373,6 34,1%	-45,5	41 917,8 48,2%	79,3
Прочие безвозмездные поступления	100,0 0,0%	10,0 0,0%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>219 632,5</b>	<b>68 913,3</b>	<b>88 542,7</b>	<b>28,5</b>	<b>68 622,1</b>	<b>-22,5</b>	<b>86 982,4</b>	<b>26,8</b>

Наибольший объем в общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 – 2020 годы, как и в предыдущий год, составляют дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности, размер которой на 2018 год уменьшился по сравнению с 2017 годом на 17,8% и составляет 45 653,1 тыс. рублей (30,4% в общем объеме доходов). На 2019 – 2020 годы объем поступлений по данному виду дотации составляет 45 248,5 тыс. рублей (34,4% в общем объеме доходов) и 45 064,6 тыс. рублей (29,9% в общем объеме доходов) соответственно.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам предлагаются в размерах: в 2018 году – 42 889,6 тыс. рублей (28,5% в общем объеме доходов), в 2019 году – 23 373,6 тыс. рублей (17,7% в общем объеме доходов) и в 2020 году – 41 917,8 тыс. рублей (27,8% в общем объеме доходов).

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

Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован по непрограммному принципу.

Следует отметить, что 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 соглашению № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 14.11.2017), реализация полномочий поселения, указанных в статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" передана на уровень района.

Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 150 462,2 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 131 690,3 тыс. рублей и 150 621,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2018 – 2020 годы 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 в 2018 году запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,8%, «Национальная экономика» – 29,7%, «Общегосударственные вопросы» – 24,1%, «Культура, кинематография» – 7,9%.

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 10.

Таблица 10. 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 15.11.17г. №324/ 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.:	48 867,1 17,9%	45 817,0 34,8%	36 266,9 24,1%	-25,8	-20,8	37 302,9 28,3%	2,9	40 010,3 26,6%	7,3
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	-	2 733,9	-	5 441,3	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,8 0,0%	28,6 0,0%	21,7 0,0%	57,2	-24,1	20,0 0,0%	-7,8	11,1 0,0%	-44,5
0400	Национальная экономика	72 318,5 26,5%	53 850,4 40,9%	44 613,5 29,7%	-38,3	-17,1	45 127,3 34,3%	1,1	45 127,3 30,0%	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	137 290,2 50,3%	18 892,7 14,4%	56 933,1 37,8%	-58,5	В 3 раза	37 146,1 28,2%	-34,7	53 378,3 35,4%	43,7
0700	Образование	2 450,3 0,9%	556,9 0,4%	-	-	-	-	-	-	-
0800	Культура, кинематография	11 638,4 4,3%	12 141,0 9,2%	11 953,0 7,9%	2,7	-1,5	11 448,0 8,7%	-4,2	11 448,0 7,6%	-

1000	Социальная политика	60,0 0,0%	307,5 0,2%	604,0 0,4%	В 10,1 раза	96,4	576,0 0,4%	-4,6	576,0 0,4%	-
1100	Физическая культура и спорт	70,0 0,0%	70,0 0,1%	70,0 0,1%	-	-	70,0 0,1%	-	70,0 0,0%	-
1200	Средства массовой информации	149,1 0,1%	46,7 0,0%	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>272 857,4</b>	<b>131 710,8</b>	<b>150 462,2</b>	<b>-44,9</b>	<b>14,2</b>	<b>131 690,3</b>	<b>-12,5</b>	<b>150 621,0</b>	<b>14,4</b>

Анализ расходов бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2020 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с показателями исполнения за 2016 год и уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №324.

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

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2018 год составляют 2,2% или 3 321,0 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению принят со снижением расходов на 14 339,70 тыс. рублей от уровня уточненных данных 2017 года.

В тоже время следует отметить, что часть расходов, по содержанию персонала муниципальных органов в сумме 13 930,1 тыс. рублей, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланирована в виде иных межбюджетных трансфертов (КВР 540) на администрирование переданных полномочий.

*Следует отметить, что администрирование переданных полномочий отражено только по одному подразделу (0104), в тоже время как полномочия передаются по всей функциональной классификации расходов.*

Представленным проектом бюджета запланированы расходы по коду вида расходов «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества» (КВР 243) в сумме на 2018 год – 407 931,57 рублей (0,3%), 2019 год – 400 000,00 рублей и в 2020 году – 400 000,00 рублей. Согласно пояснительной записке средства предназначены на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно рекомендациям Минфина России<sup>1</sup> расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме осуществляются с кода видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».*

В 2018 году по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» за счет средств бюджета поселения предусмотрены расходы в сумме 200,0 тыс. рублей или 0,13%, на отлов безнадзорных животных. Согласно пункту 2 статьи 14.1 федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органы местного самоуправления городского поселения вправе участвовать в осуществлении государственных полномочий, если это участие предусмотрено федеральными законами, а также решать иные

<sup>1</sup> Письмо Минфина России от 25.02.2015г. №02-01-10/9214

вопросы, не отнесенные к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти, за счет доходов местных бюджетов. Законом ХМАО-Югры от 05.04.2013 № 29-оз<sup>2</sup> органы местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры наделены отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Представленным проектом на 2018 год по КВР 632 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления» предусмотрены расходы в сумме 164,22 тыс. рублей. В соответствии с частью 1 статьи 191 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьей 20.1 Федерального закона от 21.07.2007 N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" средства предусмотрены на обеспечение мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на очередной финансовый год и плановый период. Субсидия предоставляется региональному оператору - некоммерческой организации "Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов" на условиях софинансирования.

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 уточн-му бюджету 2017г
Фонд оплаты труда учреждений	111	7 356,00	0,00	0,00	-7 356,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	21,90	0,00	0,00	-21,90
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 274,90	0,00	0,00	-2 274,90
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	13 933,40	2 530,00	1,68	-11 403,40
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	253,40	50,00	0,03	-203,40
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 473,90	741,00	0,49	-2 732,90
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	303,60	0,00	0,00	-303,60
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	400,80	407,93	0,27	7,13

<sup>2</sup>Закон Ханты-Мансийского АО - Югры от 5 апреля 2013 г. N 29-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных"



Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	15 923,60	200,00	0,13	-15 723,60
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	15,00	0,00	0,00	-15,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	599,50	0,00	0,00	-599,50
Иные межбюджетные трансферты	540	81 022,10	145 669,00	96,81	64 646,90
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632	162,20	164,22	0,11	2,02
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	5 800,10	0,00	0,00	-5 800,10
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	17,70	0,00	0,00	-17,70
Уплата прочих налогов, сборов	852	13,80	0,00	0,00	-13,80
Уплата иных платежей	853	88,90	0,00	0,00	-88,90
Резервные средства	870	50,00	700,00	0,47	650,00
<b>Итого</b>		<b>131 710,80</b>	<b>150 462,15</b>	<b>100,00</b>	<b>18 751,35</b>

В 2018 году в связи с передачей полномочий поселения на уровень района основная доля расходов 145 669,0 тыс. рублей или 96,8%, запланирована по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты». Расходы по КВР 540 разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов (таблица 12).

Большая часть расходов в 2018 году запланирована по направлению «Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса» 34 397,8 тыс. рублей или 23,6% от общей суммы иных межбюджетных трансфертов.

«Расходы на обеспечение переданных полномочий» составляют 28 807,50 тыс. рублей или 19,8%. По данному направлению предусмотрены расходы по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (58,3%), 0801 «Культура» (41,5%), 0111 «Физическая культура» (0,2%). В 2017 году расходы по данным подразделам были предусмотрены по непрограммному мероприятию «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 31 494,70 тыс. рублей, что на 2 687,20 тыс. рублей больше чем в 2018 году.

Расходы по направлению «Ремонт и содержание автомобильных дорог» составляют 23 725,80 тыс. рублей или 16,3% от иных межбюджетных трансфертов. По отношению к уточненному плану 2017 года, на 2018 год расходы по данному направлению снижены на 11 331,9 тыс. рублей.

В рамках иных межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы по направлению «Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан» в сумме 1 228,8 тыс. рублей.

*Следует отметить, расходы по мероприятию содействие трудоустройству граждан предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», что не соответствует приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".*

Согласно приказу, мероприятия по содействию занятости населения отражаются по подразделу 0401 "Общэкономические вопросы".

Таблица 12. Анализ непрограммных расходов за 2018 год.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Доля в общ. Объеме средств 2018 года %	(+/-) 2018г. к первоначальному бюджету 2017г
Социальные выплаты	307,50	604,00	0,40	296,50
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	31 494,70	0,00	0,00	-31 494,70
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	2 133,80	2 560,00	1,70	426,20
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	23 504,40	14 641,10	9,73	-8 863,30
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	1 260,80	471,90	0,31	-788,90
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	18 141,80	12 065,10	8,02	-6 076,70
Мероприятия в области коммунального хозяйства	902,70	1 855,00	1,23	952,30
Содержание муниципального жилищного фонда	880,40	667,93	0,44	-212,47
Средства для предоставления субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) для долевого финансового обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	162,20	164,22	0,11	2,02
Ремонт и содержание автомобильных дорог	35 057,70	23 725,80	15,77	-11 331,90
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан	663,70	1 228,80	0,82	565,10
Уличное освещение	8 816,10	7 434,00	4,94	-1 382,10
Озеленение	15,00	35,00	0,02	20,00
Организация и содержание мест захоронения	142,40	380,30	0,25	237,90
Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений	3 336,30	11 998,80	7,97	8 662,50
Резервные фонды	50,00	700,00	0,47	650,00
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	558,30	0,00	0,00	-558,30
Иные межбюджетные трансферты на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям	100,00	0,00	0,00	-100,00
Иные межбюджетные трансферты на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории	160,00	0,00	0,00	-160,00
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	3 994,40	0,00	0,00	-3 994,40
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	28,60	21,70	0,01	-6,90
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	0,00	8 703,20	5,78	8 703,20

Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса	0,00	34 397,80	22,86	34 397,80
Расходы на обеспечение переданных полномочий	0,00	28 807,50	19,15	28 807,50
<b>Итого</b>	<b>131 710,80</b>	<b>150 462,15</b>	<b>100,00</b>	<b>18 751,35</b>

### **Дорожный фонд**

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2018 – 2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование 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 32 429,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 30 105,3 тыс. рублей, на 2020 год – 30 105,3 тыс. рублей.

Источники формирования дорожного фонда поселения на 2018 – 2020 годы представлены в пояснительной записке к проекту бюджета. Основой формирования средств дорожного фонда являются:

- поступления от акцизов по подакцизным товарам 10 508,4 тыс. рублей, 11 466,5 тыс. рублей, 11 692,6 тыс. рублей по годам;
- поступления по налоговым и неналоговым доходам – 11 693,6 тыс. рублей, 8 941,1 тыс. рублей и 8 296,7 тыс. рублей по годам;
- поступления по административным платежам и сборам – 1 749,2 тыс. рублей ежегодно;
- поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджета МО Кондинский район на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы»: 2018 год - 8 268,0 тыс. рублей (бюджет АО) и 209,8 тыс. рублей (бюджет района); 2019 год - 7 948,5 тыс. рублей; 2020 год - 7 948,5 тыс. рублей (бюджет АО) и 418,3 тыс. рублей (бюджет района).

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. № 66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с измен. от 31.10.2016г. №249).

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).

*КСП отмечает, в случае отражения в источниках формирования дорожного фонда городского поселения отчислений по налоговым и неналоговым доходам, в Положении о дорожном фонде рекомендуем установить размер (процентное отношение) данных поступлений от общего объема налоговых и неналоговых поступлений. Также, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.*

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

Дефицит бюджета городского поселения Междуреченский, 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 9 и 9.1. 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 61 919,5 тыс. рублей, 63 068,2 тыс. рублей и 63 638,0 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 150 462,2 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 88 542,7 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2018 год предлагается утвердить в размере 150 462,2 тыс. рублей. На плановый период 2019 – 2020 годы – 131 690,3 тыс. рублей и 150 621,0 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. Проект бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован по непрограммному принципу. 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.

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 11 решения о бюджете предусмотрено финансово органу 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 12 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 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 методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

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

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

11. 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 9 и 9.1. к проекту решения.

12. Иные межбюджетные трансферты, предусмотренные на мероприятие по содействию занятости населения, отражаются по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», что не соответствует приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

13. Иные межбюджетные трансферты в сумме 13 930,1 тыс. руб., передаваемые на уровень района на администрирование переданных полномочий, отражены только по одному подразделу (0104), тогда как полномочия передаются по всей функциональной классификации расходов.

14. Прогноз СЭР в целом достаточно обоснован за исключение некоторых показателей. В представленной пояснительной записке к прогнозу не приводится обоснование изменений параметров Прогноза, а также отсутствует сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п. 4 ст. 173 БК РФ). Согласно статье 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития должна содержать обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и 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;

- объем средств передаваемых иных межбюджетных трансфертов на уровень района в части осуществления администрирования по переданным полномочиям необходимо отражать по функциональной классификации расходов бюджета, соответствующей расходованию данных средств на уровне района.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
22 декабря 2017 года № 351