

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете**  
**муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и плановый**  
**период 2020 и 2021 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. № 20 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета муниципального образования городское поселение Луговой действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета поселения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2018г.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.(4.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

**I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения**  
**Луговой на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2019-2021 годы утвержден постановлением администрации городского поселения от 01.11.2018 г. № 245.

Прогноз социально-экономического развития на период 2019-2021 годов (далее - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В постановление от 01.11.2018 г. №245 не указано какой вариант прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

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

Основной целью социально-экономического развития городского поселения Луговой является создание эффективной экономики, обеспечивающей повышение уровня жизни населения, решение социальных проблем.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2019-2021 годы, в сравнение с предыдущим плановым периодом 2018-2020 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2018 - 2020 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2019 - 2021 годы			
	2018	2019	2020	2018год	2019	2020	2021
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	1,88	1,88	1,87	1,85	1,84	1,85	1,87
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел.	0,394	0,394	0,394	0,427	0,427	0,427	0,427
Денежные доходы населения, млн. руб.	424,21	490,3	563,85	381,88	424,21	490,3	563,85
Объем платных услуг населению, млн.руб.	8,23	8,35	8,47	8,66	8,67	8,8	8,92
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м <sup>3</sup>	0,3	0,32	0,4	0,27	0,3	0,32	0,33
Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб.	1,3	1,4	1,5	0,731	1,3	1,4	1,5
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,016	0,016	0,016	0,033	0,033	0,033	0,033

Среднегодовая численность населения по оценке администрации городского поселения Луговой к концу 2018 года ожидается в количестве 1,85 тыс. человек, что на 0,5% ниже уровня оценки 2017 года. На 2019 год среднегодовая численность постоянного населения прогнозируется на уровне – 1,84 тыс. человек, на плановый период 2020-2021 годы планируется 1,85 и 1,87 тыс. человек соответственно по годам.

По данным прогноза на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов численность зарегистрированных безработных прогнозируется на уровне ожидаемой оценкой 2018 года (0,033). В сравнении с прогнозом 2018-2020 гг. численность зарегистрированных безработных прогнозируется с ростом в 2 раза.

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

Наименование	2018г	2019г	2020г	2021г
Показатели прогноза СЭР гп. Луговой	103,1	111,1	115,6	115
Показатели прогноза СЭР МО Кондинский район 2019-2021гг	101,6	101,1	101,1	101,4
Показатели прогноз СЭР ХМАО 2019-2021гг	100,74	100,36	100,62	100,69

В прогнозе СЭР на 2019-2021гг., как и в предыдущем прогнозе 2018-2020гг., прогнозируется значительный темп роста денежных доходов населения. Следует отметить, что данный темп роста по итогам 9 мес. 2018 года не подтверждается, по отношению к 2017 году рост составил 103,1%.

*С учетом того, что прогнозируемый темп денежных доходов в поселении значительно отличается от принятого в Прогнозе муниципального образования Кондинский район, существует риск не достижения установленных значений.*

Объем инвестиций в основной капитал по оценке 2018 года составит 0,73 млн. рублей (данные на уровне оценки 2017 года в прогнозе СЭР 2018-2020гг). Объем инвестиций на 2019-2021 годы не корректируется и прогнозируется на уровне прогноза 2018-2020гг. Инвестиции прогнозируются по отрасли «Образование».

Показатель «Число малых предприятий» на 2019-2021гг. прогнозируется на уровне прогноза 2018-2020гг. - 18 единиц.

### **Финансы.**

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы» бюджета муниципального образования на 2018 год прогнозируется 40,609 млн. рублей, что в 1,5 раза выше данных 2017 года. На 2019 год объем доходов муниципального образования прогнозируется в размере 30,84 млн. рублей. На плановый период 2020-2021 годов прогнозируется незначительное снижение показателя на 10,8% (27,5 млн. руб.) в 2020 году и 27,7 млн. рублей на 2021 год.

Данные по расходам бюджета на 2019-2021 годы отсутствуют, так же отсутствуют прогнозные данные по дефициту бюджета.

Как и в прошлые года, прогноз социально-экономического развития городского поселения Луговой, не в полном объеме отражает экономическое развитие поселения, т.е. отсутствуют многие показатели, влияющие на изменение внешних и внутренних условий развития экономики поселения в целом (оплата труда, средняя заработная плата), показатели не согласованы между собой.

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 Луговой на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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 21 проектом 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 8 статьи 217 БК РФ.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

6. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета не в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н.

### III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.п.4.2.1. п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.10.2018 №235 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основные показатели бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое исполнение в 2018 году) представлены в таблице №3:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 19.09.2018г. №9</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2018 год*</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>	<i>Проект 2021 год</i>
<b>Доходы</b> , из них:	25 902,0	33 900,3	37 975,8	40 026,0	26 453,8	42 503,7	38 231,1
налоговые и неналоговые	6 879,2	5 746,1	6 210,2	6 131,8	5 981,1	5 981,1	5 981,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	19 022,8	28 154,2	31 765,6	33 894,2	20 472,7	36 522,6	32 250,0
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	18 970,8	28 154,2	31 638,2	33 748,7	20 472,7	36 522,6	32 250,0
<b>Расходы</b>	23 714,9	33 900,3	40 172,2	42 861,4	26 453,8	42 503,7	38 231,1
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	+2 187,1	-	-2 196,4	-2 835,4	-	-	-

\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2019 год предусмотрены в объеме 26 453,8 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 13 572,2 тыс. рублей или на 33,9%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям на 150,7 тыс. рублей или на 2,5%, по безвозмездным поступлениям на 13 421,5 тыс. рублей. Расходы бюджета предусмотрены в

объеме 26 453,8 тыс. рублей, соответственно, бюджет поселения на 2019 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год увеличится на 60,7% за счет безвозмездных поступлений (на 13 164,0 тыс. рублей) и составит 42 503,7 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 38 231,1 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2020 года на 4 272,6 тыс. рублей (на 10,1%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 42 503,7 тыс. рублей, на 2021 год – 38 231,1 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2020 - 2021 годы планируется сбалансированным.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2018 год следующая: доходы – 40 026,0 тыс. рублей, расходы – 42 861,4 тыс. рублей, дефицит – 2 835,4 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года увеличивается объем безвозмездных поступлений на 2 128,6 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов ниже плановых показателей по состоянию на 01.10.2018г. на 78,4 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2019 и 2021 годы по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года спрогнозированы со снижением:

- доходы: в 2019 году на 33,9% и в 2021 году на 4,5%;
- расходы: в 2019 году на 38,3% и в 2021 году на 10,8%.

На 2020 год по отношению к ожидаемой оценке 2018 года показатели по доходам планируются с ростом на 6,2%, по расходам бюджета со снижением на 0,8%.

### **III. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 26 453,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 5 081,5 тыс. рублей, неналоговые – 899,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 472,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 42 503,7 тыс. рублей, из них: налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2019 года – 5 981,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 522,6 тыс. рублей;

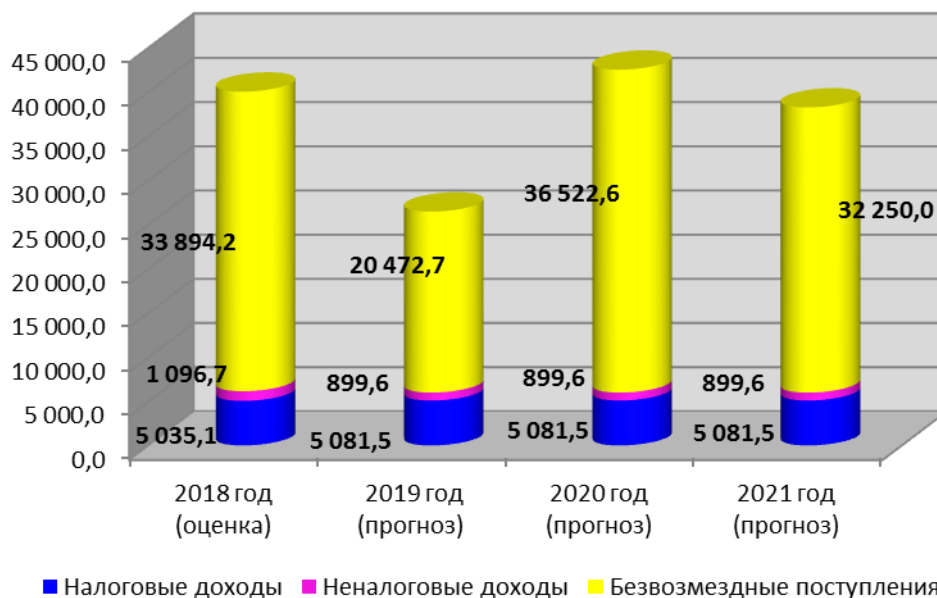
- на 2021 год – 38 231,1 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2020 года – 5 981,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 250,0 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2019 - 2021 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 22,6%, 14,1%, 15,6%, в том числе налоговые доходы 19,2%, 12,0%, 13,3% и неналоговые доходы – 3,4%, 2,1% и 2,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 77,4%, 85,9% и 84,4% по годам.

**Структура доходной части бюджета поселения на 2018 - 2021 годы**  
(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем налоговых доходов бюджета поселения на 2019 год незначительно увеличивается по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года - на 46,4 тыс. рублей или на 0,9%, неналоговых доходов уменьшается на 18,0% или на 197,1 тыс. рублей, также уменьшается объем безвозмездных поступлений на 39,6%.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: акцизы по подакцизным товарам (2 433,5 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (1 801,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (776,2 тыс. рублей), и налог на имущество (605,0 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 93,9% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №4.

Таблица 4. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 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	1 735,7 30,1%	1 801,0 35,8%	1 801,0 35,4%	-	1 801,0 35,4%	-	1 801,0 35,4%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	3 200,2 55,4%	2 419,3 48,1%	2 433,5 47,9%	0,6	2 433,5 47,9%	-	2 433,5 47,9%	-

Налог на совокупный доход	300,7 5,2%	238,4 4,7%	217,0 4,3%	-9,0	217,0 4,3%	-	217,0 4,3%	-
Налог на имущество	513,3 8,9%	551,3 10,9%	605,0 11,9%	9,7	605,0 11,9%	-	605,0 11,9%	-
Государственная пошлина	25,4 0,4%	25,0 0,5%	25,0 0,5%	-	25,0 0,5%	-	25,0 0,5%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>5 775,3</b>	<b>5 035,1</b>	<b>5 081,5</b>	<b>0,9</b>	<b>5 081,5</b>	<b>-</b>	<b>5 081,5</b>	<b>-</b>

Анализ формирования налоговых доходов бюджета на 2019 - 2021 годы свидетельствует о прогнозируемом росте почти всех объемов данных доходов на 2019 – 2021 годы по отношению к ожидаемой оценке поступления за 2018 год, за исключением налога на совокупный доход.

Рост налоговых доходов планируется за счет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (9,2% в общем объеме доходов на 2019 год), налога на имущество (2,3% в общем объеме доходов на 2019 год).

Снижение по налогу на совокупный доход (0,8% в общем объеме доходов на 2019 год) на 2019 – 2021 годы по отношению к оценке 2018 года составляет 21,4 тыс. рублей, в т.ч. по ЕНВД – на 21,0 тыс. рублей, ЕСН – 0,4 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде поступления по налогу на доходы физических лиц (6,8% в общем объеме доходов на 2019 год) и государственной пошлине (0,1% в общем объеме доходов на 2019 год) планируются на уровне показателей ожидаемой оценки 2018 года.

В пояснительной записке к проекту решения 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 2019-2021 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 1 928,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 72,0 тыс. рублей по годам.

**Неналоговые доходы** занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2019 – 2021 годы.

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлен в таблице 5:

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
Доходы от использования имущества	806,1 73,0%	755,0 68,9%	776,2 86,3%	2,8	776,2 86,3%	-	776,2 86,3%	-
Доходы от оказания платных услуг	184,2 16,7%	92,4 8,4%	73,4 8,1%	-20,6	73,4 8,1%	-	73,4 8,1%	-
Доходы от продажи активов	113,6 10,3%	249,3 22,7%	50,0 5,6%	-79,9	50,0 5,6%	-	50,0 5,6%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 103,9</b>	<b>1 096,7</b>	<b>899,6</b>	<b>-18,0</b>	<b>899,6</b>	<b>-</b>	<b>899,6</b>	<b>-</b>

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы показывает уменьшение практически всех объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года, а также с показателями годового исполнения 2017 года.

Как следует из представленных данных структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2,9% в общем объеме доходов на 2019 год, поступления в виде доходов от оказания платных услуг – 0,3% в общем объеме доходов на 2019 год и доходы от продажи активов – 0,2% в общем объеме доходов на 2019 год.

Пояснительная записка к проекту бюджета частично содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходах в разрезе подгрупп.

**Безвозмездные поступления** в общем объеме доходов бюджета поселения на 2019 – 2021 годы, как и в предыдущем периоде, занимают наибольший вес.

Динамика безвозмездных поступлений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №6:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчет) Сумма дохода/удельный вес	2018 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2019 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2020 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2021 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
Дотации, в т.ч.:	16 615,8 87,3%	17 620,1 52,0%	16 198,5 79,1%	-8,1	16 198,5 44,3%	-	16 198,5 50,2%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	16 460,8 86,5%	16 290,1 48,1%	16 198,5	-0,6	16 198,5	-	16 198,5	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	125,0 0,7%	1 330,0 3,9%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	30,0 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	473,2 2,5%	272,2 0,8%	217,8 1,1%	-20,0	215,1 0,6%	-1,2	222,5 0,7%	3,4
Иные межбюджетные трансферты	1 881,8 9,9%	15 856,4 46,8%	4 056,4 19,8%	-74,4	20 109,0 55,1%	> В 5 раз	15 829,0 49,1%	-21,3
Прочие безвозмездные поступления	52,0 0,3%	145,5 0,4%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>19 022,8</b>	<b>33 894,2</b>	<b>20 472,7</b>	<b>-39,6</b>	<b>36 522,6</b>	<b>78,4</b>	<b>32 250,0</b>	<b>-11,7</b>

Как видно из таблицы 6 наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 и 2021 годы составляет дотация бюджету поселения – 79,1% и 50,2%, на 2020 год – иные межбюджетные трансферты – 55,1% (20 109,0 тыс. рублей). Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и плановый период в объеме 16 198,5 тыс. рублей, что ниже показателей ожидаемой оценки 2018 года на 91,6 тыс. рублей (на 0,6%).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 и 2021 годы из бюджета района составляют 19,8% и 49,1% в объеме безвозмездных поступлений.

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 20,0%, 21,0% и 18,3% соответственно по годам за счет отсутствия показателей по субвенции на исполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

В трехгодичном цикле в общем объеме всех доходных источников удельный вес безвозмездных поступлений в разрезе статей доходов варьирует, в т.ч.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности от 61,2% до 42,4%;



- иные межбюджетные трансферты от 15,4% до 41,4%;
- субвенции от 0,8% до 0,6%.

### Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 13.09.2018 года № 203.

Проектом решения расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 26 453,8 тыс. рублей, что на 13 718,4 тыс. рублей меньше по отношению к уточненному бюджету 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годы – 42 503,7 тыс. рублей и 38 231,1 тыс. рублей соответственно по годам.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2019 году запланирован по разделам «Общегосударственные вопросы» – 58%, «Культура, кинематография» – 16%, «Национальная экономика» – 11%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9%.

Анализ расходов бюджета района в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 7.

Таблица 7. Расходы бюджета поселения в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Плановые назначения в ред. реш. СД от 19.09.18г. №9/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2019 год		2020 год		2021 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	17 505,50	15 455,90		14 812,50		15 147,10	
		0,44	0,58	0,88	0,35	0,96	0,40	1,02
	Условно-утвержденные расходы	-			554,5		1 109,00	
0200	Национальная оборона	210,1	217,80		215,1		222,5	
		0,01	0,01	1,0	0,01	0,99	0,01	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,00	26,00		26,00		26,00	
		0,0024	0,0010	0,3	0,0006	1,00	0,0007	1,00
0400	Национальная экономика	6 147,30	2 783,30		2 525,70		2 525,70	
		0,15	0,11	0,5	0,06	0,91	0,07	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 555,30	2 284,30		20 000,00		15 720,00	
		0,24	0,09	0,2	0,47	8,76	0,41	0,79
0700	Образование	1 272,60	1 005,80		1 005,80		1 005,80	
		0,0317	0,04	0,8	0,02	1,00	0,03	1,00
0800	Культура, кинематография	5 357,10	4 364,00		3 601,90		3 396,00	
		0,111	0,16	0,8	0,08	0,83	0,09	0,94
1000	Социальная политика	0	286,7		286,70		158,00	
		0,00	0,01	0,0	0,01	1,00	0,0041	0,55
1100	Физическая культура	20,00	20,00	1,0	20,00	1,00	20,00	1,00

	<i>и спорт</i>	0,0005	0,00		0,0005		0,0005	
<b>1200</b>	<i>Средства массовой информации</i>	6,30	10,00		10,00		10,00	
		0,0002	0,0004	1,6	0,0002	1,00	0,0003	1,00
<b>ИТОГО</b>		<b>40 172,20</b>	<b>26 453,80</b>	<b>0,66</b>	<b>42 503,70</b>	<b>1,61</b>	<b>38 231,10</b>	<b>0,90</b>

По отношению к уточненному бюджету 2018 года значительное сокращение расходов в 2019 году приходится на отрасль жилищно-коммунального хозяйства -7 271,0 тыс. рублей, в т.ч. -3 179,5 тыс. рублей по Благоустройству.

#### ***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 муниципальных программ.

Представленный проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован по программно-целевому методу. Представленным проектом бюджета, предусматривается реализация 6 муниципальной программы, что на 1 единицу меньше 2018 года.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете района представлены паспорта муниципальных программ совместно с утвержденными программами.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 26 353,8 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 41 849,19 тыс. рублей (98,5%) и 37 022,1 тыс. рублей (96,8%).

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2019-2021 годы по муниципальным программам приведен в приложении 1 к заключению.

Основную часть в программно-целевых расходах, как и прежде, занимают расходы по муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» - 18 354,7 тыс. рублей или 69,6% от программных расходов. Проектом бюджета предусмотрено финансирование муниципальной программы в размере 81,9% от объемов средств, предусмотренных в паспорте утвержденной муниципальной программы. На плановый период 2020 года планируется увеличение финансирования на +16 315,1 тыс. рублей по отношению к 2019 году, на 2021 год планируется сокращение финансирования на 4 621,2 тыс. рублей по отношению к 2020 году.

В рамках муниципальной программы «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района, в объеме 2 480,0 тыс. рублей в 2019 году, 20 000,0 тыс. рублей на 2020 год и 15 720,0 тыс. рублей на 2021 год.

Следует отметить, что проектом бюджета по виду расходов иные межбюджетные трансферты (КВР 540) предусмотрены расходы только по 2019 году в объеме 2 266,8 тыс. рублей. На 2020-2021 годы в проекте бюджета по основному мероприятию муниципальной программы «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» запланированы средства по коду вида расходов «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального

ремонта государственного (муниципального) имущества» (КВР 243). Данное соотношение кода вида расходов и наименования основного мероприятия нарушает общее положение приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"<sup>1</sup>.

Второе место по расходам в бюджете поселения на 2019 год занимает муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» - 20,4% или 5 389,8 тыс. рублей. На 2020-2021 годы финансирование предусмотрено в объеме 4 627,7 тыс. рублей и 4 421,8 тыс. рублей соответственно по годам.

Следует отметить, что объем финансирования программы в проекте бюджета значительно превышает объем финансирования, заложенный в самой муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации поселения от 01.10.2018 №242. *Контрольно - счетная палата обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

Также при анализе муниципальной программы установлено, что объем финансирования, указанный в паспорте муниципальной программы не соответствует объему финансирования в приложении 2 к муниципальной программе «Перечень программных мероприятий».

Расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на 2019 год запланированы 9,8% от программно-целевых расходов или 2 583,3, тыс. рублей, на 2020 год - 2 525,7 тыс. рублей, на 2021г.- 2 525,70 тыс. рублей. Основной объем расходов по муниципальной программе заложен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйства» на 2019-2021гг. – 2 433,5 тыс. рублей ежегодно. По отношению к утвержденной муниципальной программе в бюджете расходы по программе запланировано в среднем от 71% до 74%.

Следует отметить, что в бюджете поселения не запланированы расходы на ремонт и содержание муниципального жилого фонда, в то время как в доходах бюджета запланированы поступления по коду «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в размере 416,2 тыс. рублей.

#### ***Непрограммные расходы.***

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2019 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов. На плановый период 2020-2021 годы непрограммные расходы составляют 1,5% и 3,2% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций - 100,0 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2020 год – 554,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1109,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 6,9% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет

---

<sup>1</sup> с 01.01.2019г. Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

*Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.*

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

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов 11 253,9 тыс. рублей или 42,5% занимает подгруппа вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». По данному коду проходит финансирование по двум подведомственным учреждениям:

- МКУ «Административно- хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее – МКУ «АХС»);

- МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Из них 70% или 7 857,9 тыс. рублей занимают расходы на оплату труда МКУ «АХС» с учетом специалистов по работе с молодежью. При сопоставлении расходов с данными уточненного бюджета на 2018 год расходы по подгруппе сокращены на 2 390,7 тыс. рублей от уточненного плана. Основное снижение приходится на МКУ «АХС», в т.ч. на 1 116,7 тыс. рублей за счет средств бюджета округа по направлению "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югры».

По учреждению культуры расходы на исполнение Указа Президента в объеме 1224,6 тыс. рублей обеспечены за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района 90% и 10% доля софинансирования за счет бюджета поселения.

Вторыми по значению являются расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 года составляют 28,2 % или 7472,8 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2018 года планируется с сокращением на 1 153,2 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой в 2019 году утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018г. N 114-о, в размере 12 124,2 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 4 552,4 тыс. рублей или 17,2%. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год сократились на 1 870,7 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 2 480,0 тыс. рублей или 9,4%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса на территории поселения 2 071,03 тыс. рублей. Расходы на администрирование переданных полномочий запланированы в размере 409,0 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование	КВР	Проект бюджета на 2018 год	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2019 года %	Отклонения 2019г. к первонач. бюджету 2018г	Отклонения 2019г. к уточнен. бюджету 2018г
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	8 417,67	10 426,40	8 648,50	32,69	230,83	-1 777,90
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	10	70,30	0,00	0,00	-10,00	-70,30
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	2 535,70	3 147,90	2 605,40	9,85	69,70	-542,50
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 878,55	6 361,90	5 820,90	22,00	-57,65	-541,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	14,2	64,80	0,00	0,00	-14,20	-64,80
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		340,40	19,20	0,07	19,20	-321,20
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 708,10	1 858,90	1 632,70	6,17	-75,40	-226,20
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	322,92	336,00	280,10	1,06	-42,82	-55,90
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	5 400,28	6 423,10	4 552,40	17,21	-847,88	-1 870,70
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,00	0,00	286,70	1,08	286,70	286,70
Иные межбюджетные трансферты	540	9 343,01	10 874,00	2 480,00	9,37	-6 863,01	-8 394,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	118	100,80	5,00	0,02	-113,00	-95,80
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	20,6	21,90	22,90	0,09	2,30	1,00
Уплата иных платежей	853	31,3	51,10	0,00	0,00	-31,30	-51,10

Резервные средства	870	100	56,10	100,00	0,38	0,00	43,90
Специальные расходы	880		38,60		0,00	0,00	-38,60
<b>Итого</b>		<b>33 900,32</b>	<b>40 172,20</b>	<b>26 453,80</b>	<b>100,00</b>	<b>-7 446,52</b>	<b>-13 718,40</b>

### *Дорожный фонд*

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете 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 2019 – 2021 годы в сумме 2 433,5 тыс. рублей на каждый год.

Источники формирования дорожного фонда поселения на 2019 – 2021 годы представлены в пояснительной записке к проекту бюджета. Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов по подакцизным товарам (2 433,5 тыс. рублей ежегодно).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. № 26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 06.09.2017г. №45).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0483%, установленным законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 15.11.2018г. №91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что ниже норматива на 2018 год на 0,0005%. Согласно приложению №2 к проекту решения о бюджете (таблица №1), главным администратором доходов является Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ, п.2.2. Порядка формирования дорожного фонда.

## **IV. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Пунктом 1 и 2 проекта решения о бюджете на 2019 - 2021 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет, т.е. дефицит в размере 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложению №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета в 2019 - 2021 годах в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода установлен в размере 0,0 тыс. рублей, пунктом 9 проекта решения о бюджете - предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ.

Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 5 981,1 тыс. рублей соответственно на

каждый год с соблюдением ограничений, предусмотренных п.3 статьи 107 БК РФ.

**В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Объем доходов бюджета поселения на 2019 год предлагается утвердить в сумме 26 453,8 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 5 981,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 20 472,7 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 42 503,7 тыс. рублей и 38 231,1 тыс. рублей соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 26 453,8 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 42 503,7 тыс. рублей и 38 231,1 тыс. рублей соответственно по годам. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год составил 26 353,8 тыс. рублей или 99,6% от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы доля программно-целевых расходов в бюджете заложена в размере 41 849,19 тыс. рублей (98,5%) и 37 022,1 тыс. рублей (96,8%)

3. Бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предлагается утвердить сбалансированный.

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. В приложениях к проекту решения о бюджете поселения присутствуют пустые строки, которые необходимо исключить.

6. Наименование кодов бюджетной классификации в приложениях к проекту решения о бюджете не в полной мере Приказу Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации городского поселения:

- в целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды, приложения к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов привести в соответствие с рекомендациями, указанными в пункте 6 заключения.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
27 ноября 2018 года № 384

Приложение 1 к заключению

Наименование	ЦСР	2019			2020			2021		
		Объем средств, утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Объем средств, утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Объем средств, утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	0100	3 625,70	2 583,30	71,25	3 342,40	2 525,70	75,57	3 405,60	2 525,70	74,16
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	0200	22 412,40	18 354,70	81,90	39 929,70	34 669,80	86,83	35 657,10	30 048,60	84,27
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	0300	4 364,00	5 389,80	123,51	3 602,00	4 627,70	128,48	3 396,00	4 421,80	130,21
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0400	20,99	20,99	100,00	20,99	20,99	100,00	20,99	20,99	100,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0500	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00
<b>Итого</b>		<b>30 428,09</b>	<b>26 353,79</b>	<b>86,61</b>	<b>46 900,09</b>	<b>41 849,19</b>	<b>89,23</b>	<b>42 484,69</b>	<b>37 022,09</b>	<b>87,14</b>





бюджетов									
Прочие дотации	-	-		-	-		-	-	
Субвенции	217,8 1,1%	295,6 1,4%	+77,8	215,1 0,6%	292,9 0,8%	+77,8	222,5 0,7%	300,3 0,9%	+77,8
Иные межбюджетные трансферты	4 056,4 19,8%	4 333,4 20,8%	+277,0	20 109,0 55,1%	20 109,0 54,9%	0,0	15 829,0 49,1%	15 829,0 49,0%	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>20 472,7</b>	<b>20 827,5</b>	<b>+354,8</b>	<b>36 522,6</b>	<b>36 600,4</b>	<b>+77,8</b>	<b>32 250,0</b>	<b>32 327,8</b>	<b>+77,8</b>

### Расходы

В результате уточнения проекта бюджета расходы бюджета также предлагается на 2019 год установить в размере 26 808,6 тыс. рублей, что на 354,8 тыс. рублей больше первоначального проекта, на 2020 год – 42 581,5 тыс. рублей (+77,8 тыс. руб.), на 2021 год – 38308,9 тыс. рублей. (+77,8 тыс. руб.).

В соответствии с внесением изменений в проект решения о бюджете на 2019 - 2021 годы расходы бюджета поселения складываются следующим образом:

Таблица 3. Расходы бюджета поселения в 2018 году, на 2019 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Плановые назначения в ред. реи. СД от 19.09.18г. №9/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2019 год		2020 год		2021 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=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	17 505,50	15 465,10		14 812,50		15 147,10	
		0,44	0,58	0,88	0,35	0,96	0,40	1,02
	Условно-утвержденные расходы	-			554,5		1 109,00	
0200	Национальная оборона	210,1	217,80		215,1		222,5	
		0,01	0,01	1,0	0,01	0,99	0,01	1,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,00	103,80		103,80		103,80	
		0,0024	0,0039	1,1	0,0024	1,00	0,0027	1,00
0400	Национальная экономика	6 147,30	3 051,10		2 525,70		2 525,70	
		0,15	0,12	0,5	0,06	0,83	0,07	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 555,30	2 284,30		20 000,00		15 720,00	
		0,24	0,09	0,2	0,47	8,76	0,41	0,79
0700	Образование	1 272,60	1 005,80		1 005,80		1 005,80	
		0,0317	0,04	0,8	0,02	1,00	0,03	1,00
0800	Культура, кинематография	5 357,10	4 364,00		3 601,90		3 396,00	
		0,111	0,16	0,8	0,08	0,83	0,09	0,94
1000	Социальная политика	0	286,7		286,70		158,00	
		0,00	0,01	0,0	0,01	1,00	0,0041	0,55
1100	Физическая культура и спорт	20,00	20,00		20,00		20,00	
		0,0005	0,00	1,0	0,0005	1,00	0,0005	1,00
1200	Средства массовой	6,30	10,00	1,6	10,00	1,00	10,00	1,00

<i>информации</i>	0,0002	0,0004		0,0002		0,0003	
<b>ИТОГО</b>	40 172,20	26 808,60	0,67	42 581,50	1,59	38 308,90	0,90

В результате вносимых изменений увеличены расходы по подразделам:

-0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 9,2 тыс. рублей по 2019 году;

- 0304 «Органы юстиции» на 77,8 тыс. рублей на 2019-2021 годы ежегодно;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 267,8 тыс. рублей по 2019 году.

Также внесенным проектом решения предлагаются изменения в текстовую часть - пункт 4 проекта решения в части увеличения на 2019 год объема дорожного фонда на 267,8 тыс. рублей.

В разрезе направлений видов расходов увеличение прошло по группе 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» + 65,10 тыс. рублей и по группе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» +289,7 тыс. рублей.

Соотношение программно-целевых расходов и непрограммных расходов в бюджете поселения не изменилось.

Объем условно утвержденных расходов не изменился и составил: в 2020 году – 554,5 тыс. рублей, в 2021 году – 1 109,0 тыс. рублей. Требования п.3 ст. 184.1 БК РФ соблюдены - 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).

Контрольно-счетная палата **рекомендует** проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» к рассмотрению Советом депутатов городского поселения, с учетом рекомендаций заключения Контрольно-счетной палаты от 27.11.2018 г. №384.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский  
03 декабря 2018г. № 392