

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете
сельского поселения Шугур на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете сельского поселения Шугур на 2019 год и на 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 04.02.2013г. № 10, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 08.11.2017г. № 176 (далее - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур 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.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Шугур на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – Прогноз) утвержден распоряжением администрации сельского поселения от 25.10.2018г. №44-р «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (базовый) и вариант 2 (целевой).

В распоряжении об утверждении СЭР не указано, какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета. Контрольно-счетной палатой при написании заключения на проект бюджета за основу взят первый вариант (базовый) прогноза СЭР.

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

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Динамика показателей СЭР на 2019-2021 годы, в сравнении 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			
	2017	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2021
	(оценка)	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	703	703	703	703	703	703	703	703
Денежные доходы населения, млн. руб.					145,5	145,9	146,1	146,6
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел.	0,167	0,167	0,167	0,167	0,167	0,167	0,167	0,167
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	6	3	3	3	6	3	3	3
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	8	8	8	8	8	8	8	8
Собственные доходы, поступающие в муниципальное образование, млн. руб.	5,772	5,772	5,772	5,772	2,053	2,234	2,234	2,234
Объем отгруженных товаров, млн. рублей					7,7	8	8,3	8,6
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,75	0,75	0,75	0,78				

На прогнозируемый период 2019-2021гг. планируется сохранение основных показателей: среднегодовая численность населения, численность экономически активного населения, число малых предприятий. Прогнозируется сохранение уровня официальной безработицы.

Денежные доходы населения на 2019-2021 годы прогнозируется на уровне 145,9 млн. руб. до 146,6 млн. руб. При составлении прогноза не учтена индексация заработной платы с учетом повышения МРОТ, социальных пособий и пенсий.

Прогноз СЭР, как и в предыдущие годы, не достаточно обоснован. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о несоблюдении статьи 173 БК РФ.

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

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 сельского поселения Шугур на 2019 год и на 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 15 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 16 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.

6. 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 и особенности проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно статье 184.2 БК РФ, п.10 ст.11 главы III Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 25.10.2018 №45-р основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Шугур на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основными целями налоговой политики сельского поселения Шугур в 2019 – 2021 годах являются сохранение и развитие налогового потенциала, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, для выполнения которых потребуется:

- совершенствование налогового администрирования (в т.ч. взаимодействие с главными администраторами доходов);
- качественное бюджетное планирование, исходя из реальных возможностей доходного потенциала; повышение прозрачности и открытости бюджета;
- активизация работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов;
- совершенствование НПА с учетом изменений налогового законодательства;
- повышение эффективности мер по увеличению доходов (в т.ч. собираемости налогов, снижение уровня недоимки);
- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их эффективности.

Основные направления бюджетной политики поселения в 2019 – 2021 годах направлены на создание условий для стабильного и сбалансированного функционирования бюджетной системы поселения путем консолидации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях, зафиксированных в муниципальных программах (в т.ч. повышение эффективности и результативности применения программно-целевого подхода к управлению бюджетными расходами), обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса (в т.ч. совершенствование НПА, регламентирующих бюджетный процесс).

Планирование бюджетных ассигнований согласно статье 174.2 БК РФ осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 31 августа 2018 года №37-р.

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 №2:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2017 год</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2018 год</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 30.10.2018г. №9</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2018 год*</i>	<i>Проект 2019 год</i>	<i>Проект 2020 год</i>	<i>Проект 2021 год</i>
Доходы, из них:	40 089,9	38 496,2	38 839,9	38 850,3	33 431,5	33 004,7	34 493,6
налоговые и неналоговые	6 066,4	2 062,0	2 053,0	2 063,4	2 233,7	2 233,7	2 233,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	34 023,5	36 434,2	36 786,9	36 786,9	31 197,8	30 771,0	32 259,9
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	34 023,5	36 434,2	36 786,9	36 786,9	31 197,8	30 771,0	32 259,9
Расходы	40 531,1	38 496,2	40 567,4	40 517,9	33 431,5	33 004,7	34 493,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-441,2	-	-1 727,5	-1 667,6	-	-	-

*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 33 431,5 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2018 год общее снижение на 5 418,8 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 5 589,1 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым поступлениям рост на 170,3 тыс. рублей или на 8,3%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 33 431,5 тыс. рублей, соответственно, бюджет поселения на 2019 год планируется сбалансированным.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 1,3% за счет безвозмездных поступлений (на 426,8 тыс. рублей) и составит 33 004,7 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета поселения планируются в размере 34 493,6 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2020 года на 1 488,9 тыс. рублей (на 4,5%) за счет безвозмездных поступлений.

На 2020 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 33 004,7 тыс. рублей, на 2021 год – 34 493,6 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 – 38 850,3 тыс. рублей, расходы – 40 517,9 тыс. рублей, дефицит – 1 667,6 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми назначениями текущего года увеличивается объем налоговых и неналоговых доходов на 10,4 тыс. рублей. Объем ожидаемых безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей по состоянию на 01.10.2018г.

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

- доходы: в 2019 году на 14,0%, в 2020 году на 15,0% и в 2021 году на 11,2%;
- расходы: в 2019 году на 17,5%, в 2020 году на 18,5% и в 2021 году на 14,9%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 33 431,5 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 1 799,0 тыс. рублей, неналоговые – 434,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 197,8 тыс. рублей.

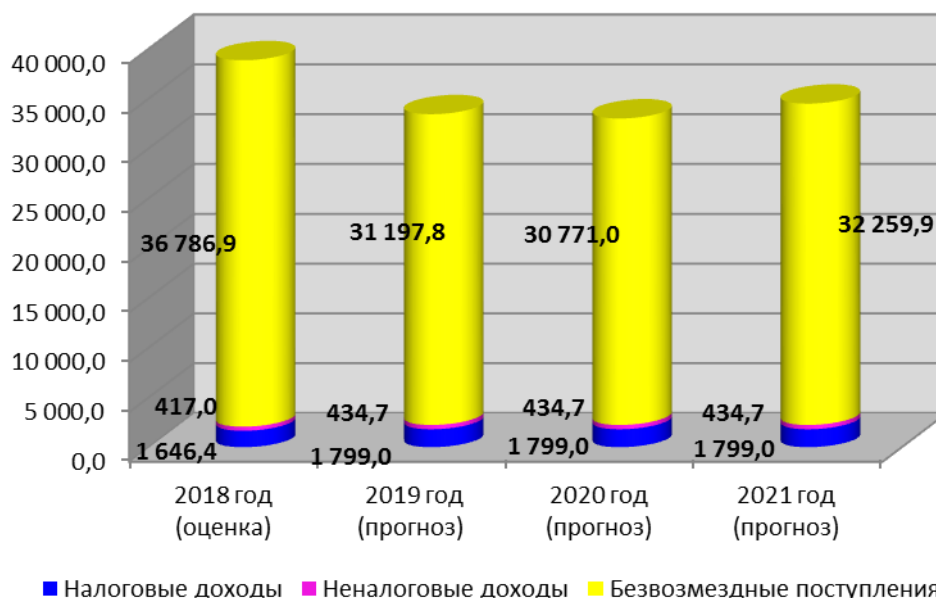
Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год в сумме 33 004,7 тыс. рублей, из них: налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2019 года – 2 233,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 771,0 тыс. рублей;
- на 2021 год – 34 493,6 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы и неналоговые доходы на уровне показателей 2020 года – 2 233,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 259,9 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 6,7%, 6,8%, 6,5%, в том числе налоговые доходы 5,4%, 5,5%, 5,2% и неналоговые доходы – 1,3%, 1,3% и 1,3% соответственно по годам;
- «Безвозмездные поступления» - 93,3%, 93,2% и 93,5% соответственно 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 увеличивается по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года - на 152,6 тыс. рублей или на 9,3%, неналоговых доходов - на 4,2% или на 17,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшается на 15,2%.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2019 год определены: налог на доходы физических лиц (909,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (748,0 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (416,7 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 92,8% 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 №3.

Таблица 3. 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	866,5 15,6%	761,0 46,2%	909,0 50,5%	19,4	909,0 50,5%	-	909,0 50,5%	-
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (диз.топливо))	4 540,2 81,6%	745,7 45,3%	748,0 41,6%	0,3	748,0 41,6%	-	748,0 41,6%	-
Налог на совокупный доход	42,2 0,8%	50,0 3,0%	40,0 2,2%	-20,0	40,0 2,2%	-	40,0 2,2%	-

Налог на имущество	93,1 1,7%	79,2 4,8%	92,0 5,1%	16,2	92,0 5,1%	-	92,0 5,1%	-
Государственная пошлина	18,7 0,3%	10,5 0,7%	10,0 0,6%	-4,8	10,0 0,6%	-	10,0 0,6%	-
ИТОГО	5 560,7	1 646,4	1 799,0	9,3	1 799,0	-	1 799,0	-

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

Рост налоговых доходов планируется за счет НДФЛ (2,7% в общем объеме доходов на 2019 год) – 148,0 тыс. рублей, налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (2,3% в общем объеме доходов на 2019 год) – 2,3 тыс. рублей, налога на имущество (0,3% в общем объеме доходов на 2019 год) – 12,8 тыс. рублей.

Снижение по налогу на совокупный доход (0,1% в общем объеме доходов на 2019 год) на 2019 – 2021 годы по отношению к оценке 2018 года составляет 10,0 тыс. рублей, по государственной пошлине – 0,5 тыс. рублей.

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 82,0 тыс. рублей ежегодно, по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ) – 2,0 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 4:

(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	488,7 96,6%	400,0 95,9%	416,7 95,9%	4,2	416,7 95,9%	-	416,7 95,9%	-
Доходы от оказания платных услуг	17,0 3,4%	17,0 4,1%	18,0 4,1%	5,9	18,0 4,1%	-	18,0 4,1%	-
ИТОГО	505,7	417,0	434,7	4,2	434,7	-	434,7	-

На 2019 – 2021 годы анализ структуры неналоговых доходов бюджета поселения показывает увеличение объемов неналоговых доходов в сравнении с показателями ожидаемой оценки 2018 года.

Из представленных данных, как и в предыдущем периоде, структуру неналоговых доходов бюджета поселения составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1,2% в общем объеме доходов на 2019 год и поступления в виде доходов от оказания платных услуг – 0,1% 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 №5:

(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.:	12 948,2 38,1%	11 345,0 30,9%	10 260,6 32,9%	-9,6	10 260,6 33,3%	-	10 260,6 31,8%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	12 918,2 38,0%	9 845,0 26,8%	10 260,6	4,2	10 260,6	-	10 260,6	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	30,0 0,1%	1 500,0 4,1%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	-	-	-	-	-	-	-	-
Субвенции	214,9 0,6%	232,3 0,6%	217,8 0,7%	-6,2	215,1 0,7%	-1,2	222,5 0,7%	3,4
Иные межбюджетные трансферты	20 860,4 61,3%	25 209,6 68,5%	20 719,4 66,4%	-17,8	20 295,3 66,0%	-2,1	21 776,8 67,5%	7,3
ИТОГО	34 023,5	36 786,9	31 197,8	-15,2	30 771,0	-1,4	32 259,9	4,8

Наибольший объем в безвозмездных поступлениях на 2019 - 2021 годы, как и в предыдущие периоды, составляют иные межбюджетные трансферты – 66,4% (20 719,4 тыс. рублей), 66,0% (20 295,3 тыс. рублей) и 67,5% (21 776,8 тыс. рублей) по годам.

Второе место в общем объеме безвозмездных поступлений в 2019 – 2021 годах занимают дотации бюджету поселения – 32,9%, 33,3%, 31,8%. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению на 2019 год и плановый период в объеме 10 260,6 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей ожидаемой оценки 2018 года на 415,6 тыс. рублей (на 4,2%).

На 2019 – 2021 годы проектом решения предусмотрено снижение объема субвенций в сравнении с показателями оценки 2018 года на 6,2%, 7,4% и 4,2% 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.:

- иные межбюджетные трансферты от 62,0% до 63,1%;
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности от 30,7% до 29,7%;
- субвенции от 0,6% до 0,7%.

В ходе экспертизы приложений №1 и №2 к проекту решения о бюджете поселения выявлено следующее:

- несоответствие объемов доходов в разрезе кодов видов доходов бюджета и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджета,

указанных в реестре источников доходов бюджета поселения в сравнении с приложениями №1 и №2;

- объем средств по группированным кодам доходов в разрезе подгрупп, указанный в приложениях к проекту решения не соответствует детализированному значению соответствующих статей (подстатей) доходов при их суммировании. Вследствие чего, итоговый объем средств по доходам в разрезе подгрупп отражен неверно.

V. Расходы бюджета

Проектом решения расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 33 431,5 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 217,8 тыс. рублей). На плановый период 2020 – 2021 годы – 33 004,7 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 215,1 тыс. рублей) и 34 493,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет субвенций 222,5 тыс. рублей) соответственно по годам.

Согласно методическим указаниям по порядку планирования бюджетных ассигнований в бюджетном цикле на 2019 – 2021 годы основные параметры бюджета поселения по расходам учитывают снижение возможностей бюджета по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете на 2018 – 2020 годы.

Основным посылом для формирования бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является полное финансовое обеспечение социально-значимых расходных обязательств, введение режима «жесткой» экономии бюджетных средств.

Основной объем бюджетных обязательств поселения в 2019 году, как и в предыдущем году, запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59,3%, «Общегосударственные вопросы» – 21,2%, «Культура, кинематография» – 14,3%, «Национальная экономика» – 3,3%.

Сравнительные данные по расходам 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) представлены в таблице 6.

Таблица 6. 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 30.10.18г. №9/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2019 год		2020 год		2021 год	
			Тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Тыс. руб./ 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.:	8 688,20	7 085,70	0,82	7 676,70	1,08	7 989,00	1,04
		21,42%	21,2%		23,26%		23,16%	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	312,4	-	624,7	-
0200	Национальная оборона	210,10	217,80	1,04	215,10	0,99	222,50	1,03
		0,52%	0,65%		0,65%		0,65%	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23,80	1,60	0,07	1,60	1,00	1,60	1,00
		0,06%	0,005%		0,005%		0,005%	

0400	Национальная экономика	2 069,60	1 094,80	0,53	1 094,80	1,00	1 094,80	1,00
		5,10%	3,27%		3,32%		3,17%	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	23 832,70	19 841,10	0,83	20 033,50	1,01	21 515,00	1,07
		58,75%	59,3%		60,70%		62,37%	
0700	Образование	402,10	403,20	1,00	403,20	1,00	403,20	1,00
		0,99%	1,21%		0,80%		1,17%	
0800	Культура, кинематография	5 235,80	4 787,30	0,91	3 579,80	0,75	3 267,50	0,91
		12,91%	14,3%		10,85%		9,47%	
1000	Социальная политика	64,0	-	-	-	-	-	-
		0,16%	-		-		-	
1100	Физическая культура и спорт	10,0\	-	-	-	-	-	-
		0,02%	-		-		-	
1200	Средства массовой информации	31,0	-	-	-	-	-	-
		0,08%	-		-		-	
ИТОГО РАСХОДЫ		40 567,30	33 491,50	0,82	33 004,70	0,99	34 493,60	1,05

Анализ расходов бюджета поселения в 2019 году, на 2020 – 2021 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета), проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №9 от 30.10.2018г.

Анализ программно-целевых расходов

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения муниципальных программ сроком реализации 2018-2020гг.

В муниципальном образовании сельское поселение Шугур постановлением администрации поселения от 07.11.2017г. №155 утвержден перечень муниципальных программ. Перечень содержит 4 муниципальные программы, со сроком реализации 2018-2020 годы.

Порядок формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур утвержден постановлением администрации поселения от 09.11.2015г. №117.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен в размере на 2019 год – 949,6 тыс. рублей или 3 % от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы – 1 099,6 тыс. рублей и 899,6 тыс. рублей соответственно по годам.

С учетом низкого процента программно-целевых средств, проект бюджета сформирован по непрограммному методу. Контрольно-счетная плата обращает внимание, на то, что в соответствии с принятым 07.05.2013г. 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.

В проекте бюджета на 2019 год объем программно-целевых средств, в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года, уменьшен на –219,3 тыс. рублей. На 2020 год ожидается увеличение программно-целевых средств на 150,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что планирование бюджетных ассигнований на 2021 год на основе муниципальных программ со сроком реализации до 2020 года приводит к несоблюдению норм статьи 179 БК РФ.

Таблица 7. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2019-2021 годы по муниципальным программам

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Уточненный бюджет на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Доля в общ. объеме средств 2018 года %	Отклонение 2019г. к уточненному бюджету 2018г	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год
Муниц.программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы"	01	1,6	1,6	0,2	0,0	1,6	1,6
Муниц.программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельского поселении Шугур на 2018-2020 годы"	02	828,5	748,0	78,8	-80,5	748,0	748,0
Муниц.программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 - 2020 годы"	03	26,8	0,0	0,0	-26,8	50,0	50,0
Муниципальная целевая программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 - 2020 годы"	04	312,0	200,0	21,1	-112,0	300,0	100,0
Итого		1 168,9	949,6	100,0	-219,3	1 099,6	899,6

Основную долю в программных расходах 78,8%, занимает муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы". По отношению к уточненным данным бюджета поселения на 2018 год, объем прогнозируемых расходов в 2019 году на содержание дорог сократился на 80,5 тыс. рублей и составил 748,0 тыс. рублей.

Сокращение объема финансирования связано с уменьшением поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, за счет которых формируется «Дорожный фонд муниципалитета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальная программа требует доработки. При наличии расчета целевых показателей отсутствуют сами показатели в разбивке по годам.

Расходы на муниципальную программу "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы " проектом бюджета планируется в размере 200,0 тыс. рублей или 21,1% от общего объема программных средств. Согласно муниципальной программе финансирование в бюджете предусмотрено в

размере 100% от плановой потребности. На 2020 год финансирование запланировано в размере 300,0 тыс. рублей.

Расходы на муниципальную программу «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018-2020 годы» в бюджете поселения на 2019 год не запланированы, на плановый период 2020-2021 годы финансирование в размере 50 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие финансирования на капитальный ремонт жилого фонда может привести к несоблюдению статьи 65 Жилищного кодекса РФ. Так же обращаем внимание, что одним из источников формирования расходов на капитальный ремонт являются прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Данный вид поступлений в бюджете на 2019 год спрогнозирован в размере 286,7 тыс. рублей.

Все муниципальные программы не соответствуют требованиям порядка формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур и требуют доработки.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета расходы по непрограммным мероприятиям составляют 32 481,9 тыс. рублей или 97% от всех расходов. В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года расходы на непрограммные мероприятия уменьшены на 7 916,5 тыс. рублей.

В составе непрограммных расходов бюджета учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2020 год – 312,4 тыс. рублей, на 2021 год – 624,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Следует отметить, что согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода утверждается в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Приложение №7, №8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельское поселение Шугур» к проекту бюджета не соответствуют приказу Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (программные расходы формируются отдельно от непрограммных, без привязки к направлениям деятельности органов местного самоуправления).

Анализ планируемых ассигнований по группам кодов видов 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.

Основную часть расходов 20 145,2 тыс. рублей или 60,3%, занимает подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты». По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №7 /2019-2021/. Большую часть межбюджетных трансфертов занимают расходы в области коммунального хозяйства по обеспечению тепло-, водо-, электроснабжению на территории поселения 97,8% (19 495,9 тыс. рублей), 2% или 403,2 тыс. рублей на передачу полномочий с направления «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении» и 1,2% или 246,1 тыс. рублей - расходы на администрирование переданных полномочий. По отношению к уточненному бюджету 2018 года, расходы на 2019 год сокращены на 2 807,9 тыс. рублей.

Вторыми по значению являются расходы на выплату персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2019 года составляют 19% или 6465,6 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета, по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2018 года планируется с сокращением на 268,6 тыс. рублей. Основная причина сокращения финансирования сложилась за счет нулевого значения по КВР 123 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий», в уточненном бюджете на 2018 год по данному направлению заложено 287,2 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Шугур на 2019 год утвержден приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.08.2018 г. N 114-О в размере 8 340,7 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета составляют 3 601,9 тыс. рублей или 10,8% от всего объема расходов. В ведомстве у администрации сельского поселения находится одно учреждение муниципальное казенное учреждение МКУ «Сельский Дом культуры» д. Шугур. По отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы на 2019 год запланированы со снижением на 10,5% или на 424,6 тыс. рублей. В расходах предусмотрены средства в размере 643,6 тыс. рублей на обеспечение повышения оплаты работникам культуры за счет субсидии из бюджета автономного округа 80% с обеспечением доли софинансирования за счет бюджета поселения в размере 18%.

Расходы по подгруппе 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составляют 9,5% от общей суммы расходов. В проекте бюджета на 2018 год расходы запланированы в размере 3168,8 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2018 года расходы сокращены на 3 420,1 тыс. рублей. Основная доля расходов 35% приходится на подраздел 0801 «Культура». Расходы направлены на реализацию мероприятий по содействию занятости населения и планируются за счет государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы" и запланированы в бюджете - 311,8 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Уточненный бюджет на 2018год/ РСД от	Проект бюджета на 2019 г.	Доля в общ. объеме средств 2019 г. %	Отклонения 2019г. к бюджету 2018г

		30.10.18 №9			
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	3 049,9	2 766,4	8,3	-283,5
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	20,0		0,0	-20,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	956,6	835,5	2,5	-121,1
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	4 913,4	4 753,6	14,2	-159,8
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	65,0		0,0	-65,0
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	287,2	0,0		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 468,6	1 712,0	5,1	243,4
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	678,7	40,0	0,1	-638,7
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	26,8		0,0	-26,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	5 883,4	3 128,8	9,4	-2 754,6
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	64,0		0,0	-64,0
Иные межбюджетные трансферты	540	22 953,1	20 145,2	60,3	-2 807,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	14,0		0,0	-14,0
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	12,1		0,0	-12,1
Уплата иных платежей	853	27,9		0,0	-27,9
Резервные средства	870	46,6	50,0	0,1	3,4
Специальные расходы	880	100,0		0,0	-100,0
Итого		40 567,3	33 431,5	100,0	-6 748,6

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что согласно 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" с 01.01.2019 года изменяется порядок применения кодов вида расходов.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда сельского поселения, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения

дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселения на 2019 – 2021 годы в сумме 748,0 тыс. рублей на каждый год.

Источниками формирования дорожного фонда поселения на 2019 – 2021 годы являются поступления от акцизов по подакцизным товарам (748,0 тыс. рублей ежегодно).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Шугур от 23.05.2014г. № 36 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 26.07.2017г. №166).

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0149%, 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 0,0626%. 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.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 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 приложениям №13 и №14 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.

Подпунктом 6 пункта 1 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, в т.ч. предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 6 ст.107 БК РФ.

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019 – 2021 годы – 1 116,9 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 33 431,5 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 2 233,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 197,8 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 33 004,7 тыс. рублей (в т.ч. безвозмездные поступления – 30 771,0 тыс. рублей) и 34 493,6

тыс. рублей (в т.ч. безвозмездные поступления – 32 259,9 тыс. рублей) соответственно по годам.

2. Расходы на 2019 год предлагается утвердить в размере 33 431,5 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов – 33 004,7 тыс. рублей и 34 493,6 тыс. рублей соответственно по годам. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен в размере на 2019 год – 949,6 тыс. рублей или 3 % от всех расходов. На плановый период 2020-2021 годы 1 099,6 тыс. рублей и 899,6 тыс. рублей соответственно по годам.

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

4. В проекте бюджет 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. 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».

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

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

2. Администрации сельского поселения:

- в целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды, приложения к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов привести в соответствие с рекомендациями, указанными в пункте 5 заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
30 ноября 2018 года № 391